

Informe 11/2001-B/A

**Ajuntament de Badia
del Vallès i Badia 2004
Promocions, SL**

Exercici 1998



**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 16 d'octubre de 2001, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major en funcions Sr. Xavier Vela i Parés, amb l'assistència dels síndics Srs. Jacint Ros i Hombravella, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer, i la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Josep Ramon Dueso i Paratge, i com a ponents els síndics Sr. Josep M. Carreras i Puigdengola i el Sr. Jacint Ros i Hombravella, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 11/2001-B/A relatiu a l'Ajuntament de Badia del Vallès i Badia 2004 Promocions, SL, exercici 1998.

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

Barcelona, 22 d'octubre de 2001

Vist i plau
El síndic major (e.f.)



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. Creació, naturalesa jurídica i objecte social de la societat municipal.....	12
1.2.3. Informació objecte d'examen	12
1.2.4. Organització i control intern	13
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA DE L'AJUNTAMENT	18
2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA	18
2.1.1. Pressupost inicial.....	21
2.1.2. Modificacions del pressupost inicial	23
2.1.3. Liquidació d'ingressos	26
2.1.4. Liquidació de despeses.....	48
2.1.5. Resultat pressupostari.....	71
2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats.....	72
2.1.7. Despeses amb finançament afectat	74
2.1.8. Operacions no pressupostàries	78
2.1.9. Tresoreria	82
2.1.10. Romanent de tresoreria	86
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	94
2.2.1. Balanç de situació.....	97
2.2.2. Compte de resultats.....	108
2.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS.....	110
2.3.1. Quadre de finançament anual.....	110
2.3.2. Comptes de control pressupostari.....	113
2.3.3. Comptes d'ordre.....	114
3. FISCALITZACIÓ REALITZADA DE L'EMPRESA.....	114
3.1. ACTIVITAT PREVISTA I REALITZADA.....	114
3.2. PRESSUPOST I PROGRAMA D'ACTUACIONS, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF)	116
3.3. ESTATS FINANCERS.....	117
3.4. NOTES ALS ESTATS FINANCERS	118
3.4.1. Tresoreria	118

3.4.2.	Fons propis	119
3.4.3.	Creditors a curt termini i consums d'exploració	119
3.4.4.	Aportacions de l'Ajuntament	120
3.4.5.	Impostos	120
3.5.	CONTRACTACIÓ	120
4.	SERVEIS NO OBLIGATORIS	121
4.1.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS	121
5.	CONCLUSIONS	122
5.1.	OBSERVACIONS	123
5.2.	RECOMANACIONS	141
6.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	148

ABREVIACIONS

ADIGSA	Administració, Promoció i Gestió, SA
CAME	Catàleg d'actuacions metropolitanes
CCCL	Caixa de Crèdit de Cooperació Local de la Diputació de Barcelona
CEC	Caixa d'Estalvis de Catalunya
EMSHTR	Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus
FCLC	Fons de Cooperació Local de Catalunya
IACSA	Ingenieria Ambiental Catalana, SA
IAE	Impost sobre activitats econòmiques
IBI	Impost sobre béns immobles
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990
ICF	Institut Català de Finances
ICIO	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres
IGAE	Intervención General de la Administración del Estado
IIVT	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys
INEM	Instituto Nacional de Empleo
INV	Instituto Nacional de la Vivienda
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
IVA	Impost sobre el valor afegit
IVTM	Impost sobre els vehicles de tracció mecànica
LRHL	Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals
MMAMB	Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona
MUNPAL	Mutualidad Nacional de Previsión de la Administración Local
OGT	Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona
PAIF	Programa d'actuacions, inversions i finançament
PCAL	Pla de cooperació i assistència local
PMTE	Participació dels municipis en els tributs no cedit de l'Estat
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
ROF	Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals
ROM	Reglament orgànic municipal
SOREA	Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, SA

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Origen, objecte i finalitat

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

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

"Article 3

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

[...]

Disposició transitòria tercera

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

[...]

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

D'acord amb l'esmentada normativa, la Sindicatura ha fiscalitzat els exercicis 1994 a 1997, emetent, de cadascun d'ells, el corresponent Informe.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Badia del Vallès inclosa l'empresa pública municipal Badia 2004 Promocions, SL, com també de la seva adequació a l'ordenament jurídic que li és d'aplicació, corresponent a l'exercici 1998.

El treball de fiscalització de l'Ajuntament l'ha realitzat el Departament Sectorial B, mentre que el de l'empresa municipal el Departament Sectorial A, d'acord amb el repartiment de tasques vigent a la Sindicatura de Comptes.

La fiscalització practicada ha estat del tipus de regularitat; és a dir, financera i de compliment legal; si bé s'ha pretès incidir de manera especial en l'adequada

classificació funcional de les despeses municipals i en la imputació de costos dels serveis obligatoris i no obligatoris que presta la Corporació.

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

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

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 a poder expressar les conclusions d'aquest informe.

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

En relació amb els imports modificats per la Sindicatura en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat (vegeu 2.1.10), 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 fet 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.

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

Pel que fa a Badia 2004 Promocions, SL, la Societat no ens ha facilitat la documentació següent: contracte amb el gerent de la Societat; anuncis referents al concurs per a la redacció del projecte del solar al costat de l'Ajuntament i el centre comercial, i pressupost aprovat pel Consell d'Administració de la Societat per a l'exercici 1998.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

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

El municipi de Badia del Vallès està situat a la comarca del Vallès Occidental, a la província de Barcelona. El seu territori, totalment classificat com a sòl urbà, és de 0,909 km² i la seva població de 16.085 habitants (segons el padró municipal d'habitants de l'any 1998, referit a 1 de gener).

1.2.2. Creació, naturalesa jurídica i objecte social de la societat municipal

Badia 2004 Promocions, SL és una societat mercantil unipersonal de responsabilitat limitada íntegrament participada per l'Ajuntament de Badia del Vallès, que va ser constituïda el 25 de novembre de 1997 en compliment de l'acord del Ple de l'Ajuntament de 30 de juliol del mateix any.

D'acord amb l'article 2 dels seus Estatuts, Badia 2004 Promocions, SL té per objecte:

- “- Promoció d'iniciatives empresarials
- Elaboració de plans de viabilitat, de reconversió i d'industrialització
- Promoció i gestió immobiliària
- Promoció i gestió de les instal·lacions esportives municipals”.

1.2.3. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen han estat els comptes i estats anuals que integren el Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 1998 incloent-hi els de la seva empresa municipal, el qual es compon, entre altres estats, annexos i documentació complementària, de:

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

La Liquidació del pressupost de l'exercici 1998 i l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998, de l'Ajuntament es van aprovar mitjançant Resolució de l'Alcaldia del dia 31 de desembre de 1999.

Els Comptes anuals de l'empresa municipal varen ser aprovats pel Consell d'Administració el 3 de novembre de 1999 i pel Ple de la Corporació, en funcions de Junta General de la Societat, el 27 de setembre de 2000.

Després que s'haguessin realitzat tots els tràmits preceptius, el Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 1998, que inclou els comptes i els estats anuals, va ser aprovat pel Ple de la Corporació el 28 de març de 2001.

1.2.4. Organització i control intern

1.2.4.1. *Organització de la Corporació*

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

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

a) Òrgans bàsics

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

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

Els grups municipals que componien la Corporació a l'inici de l'exercici eren els següents:

- Grup dels Socialistes de Catalunya PSC (PSC-PSOE): 6 membres.
- Grup d'Iniciativa per Catalunya - Els Verds (IC-EV): 6 membres.
- Grup de Convergència i Unió (CIU): 3 membres.
- Grup del Partit Popular (PP): 1 membre.
- Grup Mixt: 1 membre.

El mes de maig de 1998, tres membres del grup d'Iniciativa per Catalunya – Els Verds varen deixar aquest grup municipal i es van incorporar al grup mixt.

- Alcalde: PSC.
- Tinents d'alcalde: en nombre de 4 (3 pel PSC i 1 per CIU).
- Comissió municipal de govern: formada per 6 membres, l'alcalde, els tinents d'alcalde, a més d'un altre membre de CIU.
- Comissió especial de comptes: formada per 6 membres que representen tots els grups municipals.

b) Comissions i òrgans complementaris

Com a òrgans complementaris figuraven les comissions següents:

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

c) Estructura orgànica

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

1.2.4.2. *Organització de la societat municipal, Badia 2004 Promocions, SL*

D'acord amb els seus Estatuts, els òrgans rectors de la Societat són el Ple de l'Ajuntament (que exercirà les funcions que la Llei atribueixi a la Junta General), el Consell d'Administració i la gerència.

a) La Junta General

El Ple de l'Ajuntament exerceix les funcions de Junta General. En seran President i Secretari l'Alcalde de Badia del Vallès i el Secretari de l'Ajuntament, respectivament, o les persones que els substitueixin d'acord amb la llei.

b) El Consell d'Administració

D'acord amb els Estatuts de la Societat, el Consell d'Administració és l'òrgan d'administració, gestió i representació permanent de la Societat. Està integrat

per un nombre de membres determinat per l'Ajuntament, no inferior a tres ni superior a nou. Els consellers seran nomenats per un període de quatre anys sense que aquest període pugui ser superior al període de mandat que ostenti el conseller al Consistori. La duració del càrrec, en aquest últim cas, vindrà limitada per la durada del seu càrrec a l'Ajuntament i cessaran automàticament en perdre aquesta última condició.

A 31 de desembre de 1998, d'acord amb la Junta General del 28 de gener de 1998, el Consell d'Administració estava integrat pels membres següents:

President: Sr. José Luis Jimeno Saez
Vicepresident: Sr. Carles Sanchís Villanueva
Consellers:
Sr. Felipe Calderón Maya
Sr. Ángel Valiente Luengo
Sr. Juan Aguilar Herruzo
Sra. Amparo Payá Baño
Sr. Francisco Daza Juana

c) Gerència

El Ple de l'Ajuntament en sessió de 29 d'octubre de 1997 va aprovar la contractació d'una gerència professional per a la prestació dels serveis de caràcter tècnic a favor del Sr. Ángel Fernández Grauet amb efectes des de l'1 de novembre de 1997. En aquest Ple es faculta la Presidència de la Societat per a la signatura d'un document referent a la contractació del gerent. La Societat no ens ha facilitat aquest document. A més, la societat que factura els serveis de gerència és Bufete Escura, SL, societat que va iniciar les seves activitats el 2 de desembre de 1997 i es va constituir formalment el 20 de gener de 1998 i per a la qual treballa el Sr. Àngel Fernández Grauet.

1.2.4.3. Competències i prestació de serveis

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

a) Serveis obligatoris

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

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

- a) En tots els municipis: enllumenat públic, cementiri, recollida de residus, neteja viària, abastament domiciliari d'aigua potable, clavegueres, accés als nuclis de població, pavimentació i conservació de les vies públiques i control d'aliments i begudes.
- b) En els municipis amb una població superior als cinc mil habitants, a més: parc públic, biblioteca pública, mercat i tractament de residus. [...].”

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

b) Serveis complementaris

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

c) Formes de gestió dels serveis

Durant l'any 1998 la majoria dels serveis esmentats eren prestats de forma directa pel mateix Ajuntament.

Va ser a partir de l'1 de gener de 1998 que es va iniciar l'activitat de l'empresa Badia 2004 Promocions, SL, per tal d'estimular i promocionar la realització d'activitats econòmiques, industrials, comercials i esportives que permetessin la revitalització del municipi de Badia del Vallès.

Durant l'any 1998 l'Ajuntament va prestar de forma indirecta els serveis següents:

- Servei de recollida i tractament de residus sòlids, prestat per l'empresa Ingenieria Ambiental Catalana, SA (IACSA), mitjançant concessió administrativa.

- Servei municipal d'abastament d'aigua potable, prestat per la Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, SA (SOREA) mitjançant una concessió administrativa per a un període de cinquanta anys, formalitzada l'any 1990.
- Servei de retirada de vehicles de la via pública, prestat per l'empresa Radalsi, SL, mitjançant una concessió administrativa per a un període de dos anys, prorrogable per períodes anuals, formalitzada l'1 de desembre de 1995.
- Servei de neteja viària i d'espais lliures, prestat per l'empresa FCC Medio Ambiente, SA, mitjançant una concessió administrativa per a un període de dos anys, prorrogables per períodes anuals, de data 31 de gener de 1996.

d) Entitats a les quals pertanyia l'Ajuntament

En l'any 1998 l'Ajuntament estava inscrit dins l'àmbit d'actuació de les entitats supramunicipals següents: l'EMSHTR i la Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (MMAMB).

També va participar en el Consorci per a la normalització lingüística, i en el Consorci Localret, des que va ser constituït, l'any 1997.

1.2.4.4. Control intern

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

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

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

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.

En l'Ajuntament de Badia del Vallès el lloc de treball d'Intervenció està classificat de segona classe, categoria d'entrada, i per tant, reservat a un

funcionari d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal, subescala d'intervenció-tresoreria.

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

Pel que fa a la gestió financera, en l'exercici 1998 s'ha observat un cop més una certa millora respecte a l'any anterior. Tanmateix, en la fiscalització realitzada encara subsisteixen mancances en els procediments de control i de fiscalització interna de la gestió econòmicofinancera i pressupostària, especialment pel que fa referència al reflex de la comptabilitat pressupostària en els diferents comptes i estats, així com en l'àrea de Tresoreria.

1.2.4.5. *Control financer de la societat municipal*

D'acord amb l'article 185.2 de la LRHL, correspon a la Intervenció de l'Ajuntament de Badia del Vallès la inspecció de la comptabilitat de Badia 2004 Promocions, SL, d'acord amb els procediments que estableixi el Ple. L'article 201 de la mateixa llei estableix que el control financer de les societats mercantils dependents d'una entitat local es realitzarà per procediments d'auditoria del sector públic i se n'emetrà un informe escrit que serà enviat al Ple per al seu examen.

La Intervenció de l'Ajuntament va emetre en data 29 de juny del 2000 informe de control financer del Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 1998 que incloïa els comptes de Badia 2004 Promocions, SL en el qual va manifestar una opinió favorable.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA DE L'AJUNTAMENT

2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA

L'Estat de la liquidació del pressupost de l'exercici 1998 de l'Ajuntament de Badia del Vallès, desglossat segons l'estructura econòmica per capítols, es presenta en el quadre que segueix.

En aquest quadre es mostra també el Resultat pressupostari ajustat de l'exercici, l'Estat de la liquidació de pressupostos tancats, així com l'Estat del romanent de tresoreria de l'Entitat a 31 de desembre de 1998.

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

- Pel que fa a l'Estat de la liquidació del pressupost, en els apartats següents: 2.1.1. Pressupost inicial, 2.1.2. Modificacions del pressupost inicial, 2.1.3. Liquidació d'ingressos i 2.1.4. Liquidació de despeses.
- Pel que fa al Resultat pressupostari, en l'apartat 2.1.5.
- Quant als altres epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria no analitzats en els apartats anteriors esmentats, l'apartat 2.1.6 tracta de la liquidació de pressupostos tancats, el 2.1.7 sobre les despeses amb finançament afectat, el 2.1.8 sobre les operacions no pressupostàries i el 2.1.9 sobre la tresoreria.
- D'altra banda, en l'apartat 2.1.10 s'exposa l'efecte quantitatiu d'aquelles observacions esmentades en els apartats anteriors que afecten les dades de l'Estat del romanent de tresoreria.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 11/2001-B/A

Ajuntament de Badia del Vallès
Codi: 089045

EXERCICI: 1998
Població: 16.085

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en milers de pta.)

	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cob.
1. Capítols ingressos										
1. Impostos directes	164.266	0	0,0	164.266	198.636	16,9	120,9	164.774	82,9	33.861
2. Impostos indirectes	3.451	0	0,0	3.451	2.168	0,1	62,8	995	45,8	1.172
3. Taxes i altres ingressos	153.629	12.899	8,3	166.528	169.820	14,5	101,9	138.847	81,7	30.974
4. Transferències corrents	855.734	31.505	3,6	887.239	588.311	50,3	66,3	566.164	96,2	22.147
5. Ingressos patrimonials .	55.523	0	0,0	55.523	83.793	7,1	150,9	66.006	78,7	17.786
6. Alienació invers. reals	1	0	0,0	1	0	0,0	0,0	0	0,0	0
7. Transferències capital .	336.332	-2.345	-0,6	333.987	69.362	5,9	20,7	69.362	100,0	0
8. Variac. actius financers	2.600	3.902	150,0	6.502	4.497	0,3	69,1	4.324	96,1	173
9. Variac. passius financ.	56.450	0	0,0	56.450	52.538	4,4	93,0	46.994	89,4	5.544
Total ingressos	1.627.986	45.962	2,8	1.673.948	1.169.124	100,0	69,8	1.057.467	90,4	111.657
2. Capítols despeses										
1. Remuneració personal ...	712.658	14.034	1,9	726.692	586.573	54,5	80,7	574.558	97,9	12.015
2. Compres béns i serveis .	386.880	19.406	5,0	406.286	341.393	31,7	84,0	162.582	47,6	178.811
3. Interessos	30.300	-2	-0,0	30.298	10.537	0,9	34,7	1.140	10,8	9.398
4. Transferències corrents	50.962	1.501	2,9	52.463	36.415	3,3	69,4	28.286	77,6	8.130
6. Inversions reals	438.713	-16.590	-3,7	422.123	83.272	7,7	19,7	11.306	13,5	71.965
7. Transferències capital .	2	23.780	*** *	23.782	930	0,0	3,9	930	100,0	0
8. Variac. actius financ...	2.601	2.801	107,6	5.402	4.971	0,4	92,0	4.971	100,0	0
9. Variac. passius financ.	5.870	5.655	96,3	11.525	10.913	1,0	94,6	10.913	100,0	0
Total despeses	1.627.986	50.585	3,1	1.678.571	1.075.004	100,0	64,0	794.686	73,9	280.319
3. Situació econòmica										
Total ingressos	1.627.986	45.962	2,8	1.673.948	1.169.124		69,8	1.057.467	90,4	111.657
Total despeses	1.627.986	50.585	3,1	1.678.571	1.075.004		64,0	794.686	73,9	280.319
Diferències	0	-4.624		-4.624	94.120			262.781		-168.661

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en milers de pta.)

1. Drets reconeguts nets	1.169.124	
2. Obligacions reconegudes netes	1.075.004	
3. Resultat pressupostari		94.120
4. Desviacions positives de finançament	104.776	
5. Desviacions negatives de finançament	60.708	
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)		50.051

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

1. Deutors pendents de cobrament .	111.657	158.630
. del pressupost corrent	111.657	
. de pressupostos tancats	120.263	
. d'operacions comercials	0	
. de recursos d'altres ens púb.	0	
. d'operacions no pressupost. .	830	
(-) saldos de dubtos cobrament	69.087	
(-) cob. pendents aplic. def. .	5.033	
2. Creditors pendents de pagament		540.625
. del pressupost corrent	280.319	
. de pressupostos tancats	229.077	
. del pressupost d'ingressos ..	0	
. d'operacions comercials	0	
. de recursos d'altres ens púb.	0	
. d'operacions no pressupost. .	36.422	
(-) pag. pendents aplic. def. .	5.192	
3. Fons líquids en la tresoreria .		373.386
4. Altres		0
5. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		58.320
6. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3+4-5) ..		-66.930
7. Romanent de tresoreria total (1-2+3+4+5+6)		-8.609

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

INGRESSOS Pendent de cobrament					
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.1998	Rectific. i altres	Saldo total	Cobraments realitzats	Pendent de cobrament a 31.12.1998
1997	415.877	8.578	424.456	365.716	58.739
1996	42.772	-9.792	32.980	12.563	20.416
1995	36.179	-12.251	23.927	5.312	18.615
1994	16.157	-3.778	12.379	3.910	8.469
1993 i anter.	24.528	-6.867	17.661	3.637	14.024
Total	535.513	-24.111	511.402	391.139	120.263
DESPESES Pendent de pagament					
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.1998	Rectific. i altres	Saldo total	Pagaments realitzats	Pendent de pagament a 31.12.1998
1997	387.330	-4	387.326	328.609	58.717
1996	189.654	0	189.654	62.984	126.670
1995	55.023	0	55.023	32.900	22.123
1994	6.338	0	6.338	2.478	3.860
1993 i anter.	202.671	0	202.671	184.964	17.707
Total	841.016	-4	841.012	611.935	229.077

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

2.1.1. Pressupost inicial

El Pressupost general per a l'exercici 1998, juntament amb les seves Bases d'execució, va ser aprovat inicialment pel Ple de l'Ajuntament en data 28 de gener de 1998. Després d'haver complert el requisit de publicitat i sense que s'haguessin interposat reclamacions, esdevingué definitivament aprovat el 27 de febrer de 1998, amb retard respecte a la data límit establerta per l'article 150.2 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les hisendes locals (LRHL).

En els quadres següents es presenten, per articles, les principals variacions que es produeixen, en termes absoluts, entre el pressupost inicial de l'exercici 1998 i el pressupost inicial i la liquidació del pressupost de l'exercici anterior.

	Pressupost inicial 1997 (a)	Drets reconeguts 1997 (b)	Pressupost inicial 1998 (c)	Variació (c)-(a)	Variació (c)-(b)
Ingressos per articles					
11. Imp. directes sobre el capital	154.780	180.706	156.666	1.886	(24.040)
13. Imp. directes sobre activit. econòm.	5.650	11.881	7.600	1.950	(4.281)
31. Taxes	39.121	46.113	43.794	4.673	(2.319)
34. Preus púb. prestació de serveis	26.551	17.806	31.678	5.127	13.872
35. Preus púb. utilitz. aprof. dom. pub.	57.666	69.876	73.149	15.483	3.273
36. Contribucions especials	39.110	29.541	0	(39.110)	(29.541)
39. Altres ingressos	4.532	38.250	5.008	476	(33.242)
42. Transf. corrents de l'Estat	285.601	311.760	331.401	45.800	19.641
45. Transf. corrents de la com. autòn.	482.814	535.525	510.128	27.314	(25.397)
46. Transf. corrents d'entitats locals	6.932	19.017	7.205	273	(11.812)
54. Rendes de béns immobles	46.650	58.960	46.700	50	(12.260)
55. Prod. de conces. i aprofit. especials	9.220	16.570	8.722	(498)	(7.848)
75. Trans. de capital de la com. autòn.	31.050	17.254	27.451	(3.599)	10.197
76. Transf. de capital d'entitats locals	223.755	25.199	308.881	85.126	283.682
91. Préstecs rebuts de l'interior	31.608	37.164	56.450	24.842	19.286
Resta d'ingressos	5.763	12.272	13.153	7.390	881
Total ingressos	1.450.803	1.427.894	1.627.986	177.183	200.092

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats dels exercicis 1997 i 1998 facilitats per l'entitat local.

Despeses per articles	Pressupost inicial 1997 (a)	Obligacions reconegudes 1997 (b)	Pressupost inicial 1998 (c)	Variació (c)-(a)	Variació (c)-(b)
10. Alts càrrecs	23.460	23.505	24.600	1.140	1.095
11. Personal eventual de gabinet	27.076	26.647	28.128	1.052	1.481
12. Personal funcionari	129.454	121.338	171.765	42.311	50.427
13. Personal laboral	159.980	145.797	149.580	(10.400)	3.783
14. Altre personal	62.586	66.196	73.682	11.096	7.486
15. Incentius al rendiment	64.266	39.872	67.220	2.954	27.348
16. Quotes, prestacions i desp. socials	164.130	133.184	197.683	33.553	64.499
20. Lloguers	3.359	2.289	3.314	(45)	1.025
21. Reparac., mantenim. i conservació	40.597	27.604	36.522	(4.075)	8.918
22. Materials, subministraments i altres	264.292	263.104	344.769	80.477	81.665
31. Desp. de préstecs de l'interior	5.200	169	8.614	3.414	8.445
34. De dipòsits fiances i altres	5.716	762	12.796	7.080	12.034
46. Transf. corr. a entitats locals	12.767	9.822	12.752	(15)	2.930
48. Transf. corr. a famílies i inst.	23.650	23.231	28.210	4.560	4.979
60. Invers. nova infraestr. i béns ús gen.	206.454	32.357	237.874	31.420	205.517
62. Invers. nova funcionam. dels serveis	82.640	85.466	153.284	70.644	67.818
63. Invers. reposició funcionam. serveis	61.128	54.875	27.503	(33.625)	(27.372)
64. Despeses invers. caràcter immaterial	2.149	147	5.151	3.002	5.004
68. Desp. invers. de béns patrimonials	97.949	0	3.701	(94.248)	3.701
91. Amortització préstecs de l'interior	1.551	3.463	5.870	4.319	2.407
Resta de despeses	12.399	17.482	34.968	22.569	17.486
Total despeses	1.450.803	1.077.310	1.627.986	177.183	550.676

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats dels exercicis 1997 i 1998 facilitats per l'entitat local.

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

a) Bases d'execució del pressupost

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

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

b) Desglossament del pressupost de despeses segons la classificació econòmica

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

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

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

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

En l'Annex de les inversions a realitzar en l'exercici 1998, documentació que ha d'adjuntar-se al Pressupost general, s'especifica únicament la partida pressupostària, el concepte genèric de les consignacions i la font de finançament prevista, sense fer esment de la composició individualitzada dels projectes ni de les seves característiques, d'acord amb allò que estableix l'article 19 del Reglament pressupostari local, aprovat mitjançant el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol 1r del títol 6è de la LRHL en matèria de pressupostos.

2.1.2. Modificacions del pressupost inicial

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

Ingressos per articles	Pressupost inicial	Modificacions		Pressupost definitiu	Índex de modificació %
		Increment	Minoració		
39. Altres ingressos	5.008	12.898	0	17.906	257,55
45. Transf. corrents de com. autònom.	510.128	27.143	0	537.271	5,32
46. Transf. corrents d'entitats locals	7.205	4.364	0	11.569	60,57
75. Transf. de capital de com. autònom.	27.451	0	2.500	24.951	(9,11)
76. Transf. de capital d'entitats locals	308.881	13.971	13.816	309.036	0,05
87. Romanent de tresoreria	0	3.902	0	3.902	-
Resta d'ingressos	769.313	0	0	769.313	0
Total pressupost d'ingressos	1.627.986	62.278	16.316	1.673.948	2,82

Imports en milers de pessetes.

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

Despeses per articles	Pressupost inicial	Modificacions		Pressupost definitiu	Índex de modificació %
		Increment	Minoració		
12. Personal funcionari	171.765	0	4.714	167.051	(2,47)
14. Altre personal	73.682	23.384	6.088	90.978	23,47
15. Incentius al rendiment	67.220	0	1.063	66.157	(1,58)
16. Quotes, prestació i despeses socials	197.683	8.464	5.949	200.198	1,27
20. Lloguers	3.314	900	1.400	2.814	(15,08)
21. Reparació mantenim. i conservació	36.522	3.605	125	40.002	9,52
22. Materials, subministres i altres	344.769	27.243	10.816	361.196	4,76
34. Despeses de dipòsits, fiances i altres	12.796	9.398	9.400	12.794	(0,01)
46. Transf. corrents a entitats locals	12.752	500	414	12.838	0,67
48. Transf. corr. a famílies i institucions	28.210	1.415	0	29.625	5,01
60. Inver. nova en infraes. béns ús gral.	237.874	5.812	22.850	220.836	(7,16)
62. Inver. nova funcionam. dels serveis	153.284	19.926	13.987	159.223	3,87
63. Inver. reposic. funcion. dels serveis	27.503	2.508	8.000	22.011	(19,97)
75. Transf. capital comunitats autònomes	1	930	0	931	-
76. Trans. capital a entitats locals	0	22.850	0	22.850	-
83. Concessió préstecs fora sector públic	2.600	2.801	0	5.401	107,73
91. Amortització préstecs de l'interior	5.870	5.655	0	11.525	96,34
Resta de despeses	252.141	0	0	252.141	0,00
Total pressupost de despeses	1.627.986	135.391	84.806	1.678.571	3,11

Imports en milers de pessetes.

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

Com es dedueix dels quadres anteriors, les modificacions incorporades en l'exercici van suposar un increment net del pressupost d'ingressos, de 45,96 MPTA, que representa un increment d'un 2,82%, i un increment net del pressupost de despeses de 50,59 MPTA, que representa un augment d'un 3,11%.

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

a) Nombre de modificacions tramitades

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

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

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

nivell de capítol i de diversos conceptes del capítol 2 *Compra de béns corrents i serveis* que s'estableix a nivell de concepte.

b) Modificacions del pressupost de despeses sense correspondència en el pressupost d'ingressos

En la Liquidació del pressupost de l'exercici presentada per l'Ajuntament consta una diferència entre el pressupost definitiu d'ingressos i el pressupost definitiu de despeses de 4,62 MPTA, produint un dèficit pressupostari pel mateix import.

Aquest fet és conseqüència d'haver tramitat incorrectament les modificacions següents:

- Expedient de modificació de crèdit 23/98 on manca comptabilitzar la part de la modificació que afectava el pressupost d'ingressos i que, teòricament, havia de finançar una generació de crèdit per majors ingressos, per import de 0,89 MPTA. Aquest ingrés, reconegut en l'exercici 1999, es correspon amb una subvenció de la Diputació de Barcelona per a la IV campanya de Teatre escolar, cobrada en 1999 però concedida mitjançant Acord de la Comissió de Govern de la Diputació el mes de juliol de 1998.
- D'altra banda, comptabilitzades en el pressupost de despeses de l'exercici hi ha dues ampliacions de crèdit sense correspondència en les modificacions de les previsions del pressupost d'ingressos, tot i que es van produir i comptabilitzar els ingressos corresponents. Aquestes modificacions estan comptabilitzades sense que hi hagi cap expedient que les suporti i, per tant, sense cap autorització dels òrgans competents.

L'una, de 2,80 MPTA, afecta el concepte 830.00 *Préstecs al personal* i correspon a una part dels imports retinguts a la nòmina del personal durant l'exercici per aquest concepte, i l'altra, de 0,93 MPTA, correspon al concepte 754.00 *Conveni ADIGSA* per l'import de la subvenció que l'Ajuntament li concedeix equivalent a l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres (ICIO) i a la Taxa per llicències urbanístiques meritades per l'empresa pública durant l'exercici en el terme municipal de Badia del Vallès.

c) Expedient de modificació sense comptabilitzar

L'expedient de modificació de crèdit 28/98 per una transferència de crèdits entre dotacions del capítol 1 *Despeses de personal*, d'1,45 MPTA, tot i estar formalitzat i aprovat mitjançant Decret de l'Alcaldia de 31 de desembre de 1998, no es va comptabilitzar, sense que, per part del personal dels serveis econòmics, es tingui una explicació d'aquesta mancança.

d) Modificació de crèdits pel recàrrec provincial de l'Impost sobre activitats econòmiques (IAE)

L'expedient de modificació de crèdit 29/98, d'11,18 MPTA, correspon a una generació de crèdit per majors ingressos per reconèixer en el pressupost d'ingressos els drets recaptats per l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona (OGT) en concepte de recàrrec provincial sobre l'IAE i, a la vegada, poder reconèixer en el pressupost de despeses de l'Ajuntament la despesa pel pagament formal d'aquest recàrrec a la Diputació de Barcelona.

Atès que, aquest recàrrec el gestiona i cobra l'OGT i que correspon a ingressos de la Diputació de Barcelona no hauria de figurar en la comptabilitat de l'Ajuntament de Badia i, per tant, tampoc fóra necessària aquesta modificació de crèdit.

2.1.3. Liquidació d'ingressos

La Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 1998 realitzada per l'Ajuntament, segons la classificació econòmica per capítols, es presenta en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

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

2.1.3.1. *Impostos directes i indirectes*

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

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 11/2001-B/A

Art./Cap.	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	167.717	200.803	165.770	35.033
1	Impostos directes	164.266	198.636	164.775	33.861
11	Sobre el capital	156.666	183.364	151.731	31.633
13	Sobre activitats econòmiques	7.600	13.283	11.448	1.835
17	Recàrrec sobre impostos directes	0	1.989	1.596	393
2	Impostos indirectes	3.451	2.167	995	1.172
28	Altres impostos indirectes	3.451	2.167	995	1.172
	EXERCICIS TANCATS		81.761	31.532	50.229
1	Impostos directes		78.774	31.419	47.355
	- 1997		29.689	15.905	13.784
	- 1996		18.035	6.324	11.711
	- 1995		14.403	4.310	10.093
	- 1994		7.067	2.243	4.824
	- 1993		4.694	1.160	3.534
	- 1992		2.965	832	2.133
	- 1991 i anteriors		1.921	645	1.276
2	Impostos indirectes		2.987	113	2.874
	- 1997		255	113	142
	- 1996		1.995	0	1.995
	- 1995		737	0	737
	Total		282.564	197.302	85.262

Imports en milers de pessetes.

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

L'Ajuntament va enregistrar anul·lacions de drets prèviament liquidats en l'exercici corrent per un import de 13,37 MPTA.

Pel que fa als exercicis tancats, durant l'exercici es van enregistrar anul·lacions i baixes per insolvències per un import global de 27,32 MPTA.

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 11/2001-B/A

Concepte	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Percentatge de cobrament (%)	Pendent de cobrament
EXERCICI CORRENT	200.803	165.770	82,55	35.033
I.s/ béns immobles (IBI urbana)	73.333	64.678	88,19	8.655
I.s/ vehicles tracció mecànica (IVTM)	88.512	77.639	87,72	10.873
I.s/ increment valor terrenys (IIVT)	21.519	9.414	43,75	12.105
IAE	13.283	11.448	86,18	1.835
Recàrrecs s/ impostos directes	1.989	1.596	80,24	393
ICIO	2.167	995	45,89	1.172
EXERCICIS TANCATS	81.761	31.532	38,56	50.229
Exercici 1997:	29.944	16.018	53,49	13.926
• IBI	8.189	3.554	43,39	4.635
• IVTM	10.147	4.561	44,95	5.586
• IIVT	7.763	5.448	70,18	2.315
• Altres	3.845	2.455	63,85	1.390
Exercici 1996	20.030	6.324	31,17	13.706
• IBI	5.953	1.734	29,13	4.219
• IVTM	6.831	2.057	30,11	4.774
• IIVT	2.889	1.038	35,93	1.851
• Altres	4.357	1.495	34,31	2.862
Exercici 1995:	15.140	4.310	28,46	10.830
• IBI	4.817	1.043	21,65	3.774
• IVTM	5.504	1.353	25,58	4.151
• IIVT	2.267	781	34,45	1.486
• Altres	2.552	1.133	44,39	1.419
Exercici 1994:	7.067	2.243	31,74	4.824
• IBI	2.004	833	41,57	1.171
• IVTM	4.382	1.249	28,50	3.133
• IIVT	225	63	28,12	162
• Altres	456	98	21,49	358
Exercici 1993:	4.694	1.160	24,71	3.534
• IBI	752	318	42,28	434
• IVTM	2.815	721	25,61	2.094
• IIVT	414	55	13,28	359
• Altres	713	66	9,26	647
Exercici 1992 i anteriors:	4.886	1.477	30,23	3.409
• IBI	699	328	46,93	371
• IVTM	2.683	762	28,40	1.921
• IIVT	819	237	28,94	582
• Altres	685	150	21,9	535
Total	282.564	197.302	69,82	85.262

Imports en milers de pessetes.

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

Gestió de la recaptació

Mitjançant un conveni subscrit el 25 de juliol de 1994, l'Ajuntament va delegar a l'OGT les funcions de gestió, de liquidació i de recaptació, en període voluntari i en executiu, de la totalitat dels impostos, excepte l'ICIO, com també la part liquidada mitjançant padró de la taxa d'escombraries, la totalitat de la taxa del clavegueram i el preu públic pel mercat municipal. Pel que fa a la resta de taxes i preus públics es va delegar únicament el cobrament en el període executiu. Pel que fa exclusivament a les multes de circulació, la seva recaptació es va regular per mitjà d'un altre conveni que es comenta més endavant.

En relació amb el primer conveni, el venciment del qual és prorrogable tàcitament per períodes consecutius d'un any a partir del 31 de desembre de 1995, va continuar vigent durant l'exercici 1998, tot i que es van canviar les condicions econòmiques relatives a la compensació econòmica dels tributs cobrats en el període voluntari, establint-se en un 3,5% dels imports recaptats, excepte per a les altes de l'IVTM, sobre les quals s'aplica un 5% del seu import.

Respecte a la recaptació en període executiu, una quantitat equivalent al recàrrec de constrenyiment del 10% o 20%, calculat sobre el principal de les quotes recaptades, en funció, respectivament, de si encara no s'havia notificat l'inici del període executiu o si aquesta notificació ja s'havia fet.

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

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

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

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

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

a) Comptabilització de noves liquidacions dels tributs

Tots els tributs que es liquiden dins un exercici pressupostari però que afecten fets imposables ocorreguts en exercicis anteriors són enregistrats comptablement per l'Ajuntament, mitjançant modificacions dels drets d'exercicis tancats, dins l'exercici a què fan referència, trencant el principi pressupostari de reconèixer els drets dins el pressupost de l'exercici en què es liquidin.

La manera de comptabilitzar aquests drets impossibilita que la Liquidació del pressupost corrent reflecteixi la totalitat dels drets reconeguts durant l'exercici. També es veuen afectats per aquest fet l'Estat del resultat pressupostari, la Liquidació d'exercicis tancats i el Compte de resultats.

D'altra banda aquesta manera de comptabilitzar els drets ocasiona la modificació constant dels drets dels exercicis tancats i dificulta considerablement la seva gestió, quan aquest tipus de modificació s'hauria de donar només amb caràcter extraordinari per a errors comptables.

b) Reconeixement dels drets pendents de cobrament liquidats per l'OGT

L'Ajuntament comptabilitza com a drets reconeguts en el pressupost d'ingressos de l'exercici i en el dels exercicis tancats la totalitat dels drets liquidats durant l'exercici per l'OGT, independentment que els drets, a final de l'exercici, estiguin cobrats o pendents de cobrament.

D'acord amb la consulta 11/93 de la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE), quan la gestió i cobrament dels tributs estan delegades a un altre organisme, l'entitat titular només pot registrar els drets reconeguts en el moment que conegui l'import dels tributs cobrats perquè l'ens gestor li ho notifiqui, o en el moment que l'ens gestor li transfereixi l'import dels fons cobrats o de lliuraments a compte.

En el cas de Badia del Vallès, és l'OGT l'organisme que efectua la gestió i el cobrament de la majoria de tributs. En aquest sentit, l'Ajuntament desconeix la composició nominal dels tributs pendents de cobrar però en la seva comptabilitat consten els imports dels saldos dels tributs liquidats i pendents de cobrament.

Per tant, d'acord amb la consulta esmentada, de la Liquidació del pressupost d'ingressos de l'Ajuntament a 31 de desembre de 1998 s'haurien d'anul·lar els drets pendents de cobrament pels tributs i altres ingressos liquidats per l'OGT, que era de 122,68 MPTA, dels quals, 58,51 MPTA corresponien a drets pendents de cobrament de l'exercici corrent.

Tanmateix, l'efecte net sobre l'Estat del romanent de tresoreria seria menor atès que en reduir els drets pendents de cobrament també es reduiria la dotació per a deutors de dubtós cobrament en 48,68 MPTA, dels quals 10,09 MPTA, corresponien a l'exercici corrent i la resta als exercicis tancats.

Per tant, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 presentat per l'Ajuntament està sobrevalorat en 58,51 MPTA, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* ho està en 64,17 MPTA, i l'epígraf dels *Salos de dubtós cobrament* en 48,68 MPTA.

c) Altres drets pendents de cobrament

Independentment dels drets reconeguts pels tributs gestionats per l'OGT, en la comptabilitat de l'Ajuntament hi ha una sèrie d'imports per drets reconeguts, dels quals l'OGT no té constància. Entre els exercicis 1993 i 1997, aquestes divergències sumarien 19,36 MPTA.

Durant el tancament de l'exercici 1998 l'Ajuntament va estar analitzant aquestes diferències fins a arribar a identificar-les totes elles. No obstant això, fins a l'actualitat no s'ha decidit regularitzar, quan escaigui, aquestes anotacions comptables en un o altre sentit.

D'altra banda, pel que fa a la Liquidació del pressupost de l'exercici 1998 els drets reconeguts en els conceptes dels capítols 1, 2 i 3, analitzats individualment difereixen dels que consten en el Compte de recaptació, d'una banda, en 6,22 MPTA a favor de l'Ajuntament i, d'altra banda, hi ha diferències en contra de l'Ajuntament per 1,36 MPTA.

A parer de la Sindicatura de Comptes, en els casos en què la diferència correspon a drets liquidats directament per l'OGT i aquesta és a favor de l'Ajuntament, correspondria anul·lar els drets reconeguts que consten en la Liquidació del pressupost, atès que respondrien a enregistraments comptables sense cap correspondència amb drets liquidats. Pel que fa a les diferències en contra, caldria analitzar els càrrecs que consten en el Compte de recaptació per tal de verificar que corresponguin a drets realment liquidats.

L'efecte net del conjunt d'aquestes anul·lacions sobre el Romanent de tresoreria es veuria minvat atès que també es veuria reduïda la dotació de l'exercici per a dubtós cobrament.

d) Enregistrament del recàrrec provincial de l'IAE

L'Ajuntament continua enregistrant en el pressupost d'ingressos de l'Entitat el recàrrec provincial de l'IAE, que correspon a la Diputació de Barcelona.

L'enregistrament d'aquests imports en el pressupost d'ingressos, així com el pagament en formalització a la Diputació que s'enregistra en el pressupost de despeses de l'Ajuntament, és improcedent, atès que en ser recursos de la Diputació de Barcelona i en ser gestionats directament per l'OGT, l'Ajuntament no ha d'enregistrar en els seus comptes cap de les fases de la gestió d'aquest recàrrec.

A 31 de desembre de 1998 l'Ajuntament mantenia un saldo pressupostari pendent de cobrament d'1,12 MPTA, en concepte de recàrrec provincial sobre l'extingida llicència fiscal i sobre l'IAE. D'aquesta quantitat, 0,39 MPTA corresponien a drets reconeguts en l'exercici, i 0,72 MPTA a drets reconeguts en exercicis anteriors. Aquests imports estan inclosos en les quantitats de l'observació b) anterior.

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

D'acord amb el conveni signat entre l'Ajuntament i l'empresa pública ADIGSA el 5 de setembre de 1996, mitjançant el qual es va pactar, entre altres qüestions, que l'Ajuntament atorgaria subvencions de capital a ADIGSA per l'import equivalent a l'import de l'ICIO i de la Taxa per llicència urbanística de les obres de remodelació i arranjamant de la segona fase d'urbanització que l'empresa realitzés en el terme municipal de Badia del Vallès, durant l'exercici 1998 l'Ajuntament va reconèixer una obligació en el concepte 754.00 *Serveis Generals d'Urbanisme – ADIGSA* per import de 0,93 MPTA, per tal de compensar en formalització els 0,24 MPTA en concepte de Taxa per llicència urbanística i els 0,68 MPTA en concepte d'ICIO, liquidats a ADIGSA durant l'exercici 1998.

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

2.1.3.2. Taxes i altres ingressos

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 11/2001-B/A

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	166.529	169.820	138.846	30.974
31	Taxes	43.794	46.802	38.762	8.040
34	Preus públics prestació de serveis	31.678	19.612	10.457	9.155
35	Preus públics utilització privativa	73.149	67.935	62.753	5.182
39	Altres ingressos	17.908	35.471	26.874	8.597
	EXERCICIS TANCATS		95.320	51.347	43.973
	1997		65.598	42.431	23.167
	1996		11.107	5.247	5.860
	1995		7.289	1.001	6.288
	1994		5.312	1.667	3.645
	1993		4.652	414	4.238
	1992 i anteriors		1.362	587	775
	Total		265.140	190.193	74.947

Imports en milers de pessetes.

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

Les anul·lacions de drets prèviament liquidats en l'exercici corrent van ascendir a 5,17 MPTA.

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

Exercici	Drets pendents de cobrament a 1.1.98	Rectificacions		Drets anul·lats	Drets pendents de cobrament nets
		En més	En menys		
1997	55.361	17.124		6.887	65.598
1996	11.701	24		618	11.107
1995	13.342	2		6.055	7.289
1994	6.721	62		1.471	5.312
1993	4.889	0		237	4.652
1992	1.209	0		327	882
1991	432	0		223	209
1990	279	0		171	108
1989	165	3		20	148
1988	9	3		3	9
1987	6	3		3	6
	94.114	17.221		16.015	95.320

Imports en milers de pessetes.

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

La majoria de les rectificacions que consten en el quadre anterior són producte d'haver incorporat en aquells exercicis les liquidacions fetes l'exercici 1998 però

corresponents a aquells anys, tal com s'ha esmentat en l'observació a) de l'apartat anterior.

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 11/2001-B/A

Concepte	Drets reconeg. nets	Drets cobrats	Percentatge de recaptació (%)	Pendent de cobrament
EXERCICI CORRENT	169.820	138.846	81,76	30.974
Taxa escombraries	39.994	33.214	83,05	6.780
Taxa clavegueram	2.318	1.911	82,44	407
Preu públic mercat municipal	18.183	9.028	49,65	9.155
Preu públic quotes abonats instal. esportives	21.398	20.873	97,55	525
Preu públic lloguer instal·lacions esportives	3.112	3.112	100,00	0
Preu públic quotes cursos	5.230	5.230	100,00	0
Preu públic mercat no sedentari	11.915	11.100	93,17	815
Preu públic quioscos de gelats i premsa	4.544	4.029	88,69	515
Preu públic ocupació vol, sòl i subsòl	12.680	11.494	90,65	1.186
Multes de circulació	9.365	935	9,98	8.430
Recàrrecs	11.961	11.961	100,00	0
Interessos de demora	7.057	7.036	99,70	21
Altres menors	22.063	18.923	84,27	3.140
EXERCICIS TANCATS	95.317	51.346	53,86	43.971
Exercici 1997:	65.599	42.432	64,58	23.167
• Taxa escombraries	6.642	3.805	57,28	2.837
• Taxa de llicències urbanístiques	167	61	36,52	106
• Preu púb. mercat municipal	17.079	16.577	97,06	502
• Preu púb. mercat ambulant	1.563	130	8,32	1.433
• Preu púb. ocupació vol, sòl i subsòl	10.704	1.352	12,63	9.352
• Multes de circulació	5.385	1.263	23,45	4.122
• Altres menors	24.059	19.244	79,99	4.815
Exercici 1996:	11.106	5.247	47,24	5.859
• Taxa escombraries	2.338	1.170	50,04	1.168
• Taxa de llicències urbanístiques	821	0	0,00	821
• Preu púb. mercat municipal	1.351	1.020	75,50	331
• Preu púb. mercat ambulant	334	8	2,39	326
• Preu púb. ocupació vol, sòl i subsòl	1.963	1.963	100,00	0
• Multes de circulació	3.488	1.000	28,67	2.488
• Altres menors	811	86	10,60	725
Exercici 1995:	7.289	1.001	13,73	6.288
• Taxa escombraries	1.812	617	34,05	1.195
• Taxa per llicències urbanístiques	526	0	0,00	526
• Preu púb. mercat municipal	55	22	40,00	33
• Multes de circulació	1.949	316	16,21	1.633
• Altres menors	2.947	46	1,56	2.901
Exercici 1994:	5.311	1.665	31,35	3.646
• Taxa escombraries	1.291	487	37,72	804
• Preu púb. mercat municipal	394	153	38,83	241
• Preu públic ocupació via pública ONCE	2.403	0	0,00	2.403
• Preu públic ocupació sòl, vol subsòl RENFE	926	926	100,00	0
• Multes de circulació	151	0	0,00	151
• Altres menors	146	99	67,81	47
Exercici 1993:	4.651	415	8,92	4.236
• Taxa escombraries	845	331	39,17	514
• Taxa per llicències urbanístiques	355	0	0,00	355
• Preu púb. mercat ambulant	57	57	100,00	0
• Preu púb. quioscos ONCE	2.670	0	0,00	2.670
• Altres menors	724	27	3,73	697
Exercici 1992:	881	426	48,35	455
• Taxa escombraries	521	232	44,53	289
• Altres menors	360	194	53,89	166
Exercici 1991 i anteriors:	480	160	33,34	320
Total	267.137	190.192	71,19	74.945

Imports en milers de pessetes.

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

De l'anàlisi realitzada d'aquest capítol 3 *Taxes i altres ingressos* es poden fer les observacions següents:

a) Preu públic pel mercat municipal

A l'inici de l'exercici la gerència del mercat municipal va iniciar la regularització del cens de les parades del mercat pel que fa a la localització i superfície de cada una d'elles. Aquest fet va endarrerir uns mesos la liquidació mensual del preu públic pel mercat municipal, de tal manera que a 31 de desembre de 1998 només s'havien cobrat els mesos de gener a maig i faltava liquidar els mesos de setembre a desembre de l'exercici.

Segons l'OGT, aquest endarreriment s'ha anat regularitzant durant els exercicis 1999 i 2000 i, a hores d'ara, es liquiden els imports mensuals en els mesos a què fan referència.

b) Preu públic per la utilització de les instal·lacions esportives

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

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

2.1.3.3. Transferències corrents

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	887.239	588.311	566.164	22.147
42	De l'Estat	331.401	237.594	237.594	0
45	De Comunitats autònomes	537.270	347.933	327.236	20.697
46	D'Entitats locals	11.569	2.544	1.094	1.450
47	D'empreses privades	2.000	240	240	0
49	De l' exterior	5.000	0	0	0
	EXERCICIS TANCATS		272.454	261.951	10.503
	1997		272.254	261.951	10.303
	1996		200	0	200
	Total		860.765	828.115	32.650

Imports en milers de pessetes.

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

Pel que fa a exercicis tancats, en els drets reconeguts procedents de l'exercici 1997 hi ha 224,33 MPTA que corresponen al saldo pendent de cobrar del Conveni entre l'Administració de la Generalitat i l'Ajuntament de Badia referent al pagament del Romanent de tresoreria de l'extingida mancomunitat a la data de la seva dissolució que es van fer efectius durant el 1998.

Pel que fa als drets reconeguts en l'exercici es comenten per separat els ingressos liquidats en els principals articles d'aquest capítol.

L'import de 237,59 MPTA, corresponent als drets reconeguts nets en l'article 42 *Transferències corrents de l'Estat*, el componen 240,27 MPTA de la Participació dels municipis en els tributs no cedits de l'Estat (PMTE) i una devolució a l'Instituto Nacional de Empleo (INEM), de 2,67 MPTA per ingressos per subvencions de l'exercici 1997 no executades.

Respecte a la PMTE, els drets liquidats per aquest concepte, de 240,27 MPTA, corresponen als acomptes dels dotze mesos de l'any 1998, que sumen 262,11 MPTA, un cop deduïts 21,84 MPTA pel reintegrament de la liquidació definitiva de l'exercici 1996.

Dins el pressupost definitiu de l'article 45 *Transferències corrents de la Comunitat Autònoma*, de 537,27 MPTA, l'Ajuntament va incloure un import de 480,80 MPTA per l'import de l'estimació de la subvenció que havia d'aportar la Generalitat de Catalunya per al finançament dels serveis no obligatoris, encara que finalment es van reconèixer només 308,85 MPTA, que corresponen als lliuraments a compte transferits per la Generalitat per aquest concepte durant l'exercici 1998.

El desglossament del conjunt dels drets reconeguts en l'article 45 es mostra en el quadre següent:

Entitat atorgant	Concepte	Atorgat 1998	Pressup. definitiu	Drets reconeg.	Drets cobrats	Pendent cobram.
D. Governació	• Fons de Cooperació Local de Catalunya (FCLC) 1997	9.769	10.672	15.105	10.220	4.885
	• Serveis no obligatoris		480.802	308.850	308.850	0
D. Benestar S.	• Conv.marc Serveis socials 1998	12.801	12.391	0	0	0
D. Justícia	• Infància	2.280	5.560	0	0	0
	• Despeses Jutjat de pau 1998	700	700	1.400	1.400	0
D. Treball	• Formació ocupacional 1998	9.021	9.021	6.766	6.766	0
	• Plans d'ocupació 1998	18.121	18.121	13.590	0	13.590
	• Centre col·laborador 1997		0	2.222	0	2.222
D. Indústria	• Aire condicionat mercat munic.	5.698	0	0	0	0
Junta de Residus	• Foment de la recollida selectiva de residus sòlids urbans	100	0	0	0	0
--	Altres imports pressupostats		3	0	0	0
	Total	58.490	537.270	347.933	327.236	20.697

Imports en milers de pessetes.

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

Per la seva part, el detall dels drets reconeguts en l'article 46 *Transferències corrents d'Entitats locals* és el següent:

Entitat atorgant	Concepte	Atorgat 1998	Pressup. definitiu	Drets reconeg.	Drets cobrats	Pendent cobram.
Diputació	Conveni Serveis Socials 1998	6.000	5.500	500	500	0
Diputació	Activitats culturals local 1998:	1.243	503	8	8	0
	• Foment de la lectura	100	100	0	0	0
	• Difusió artística	250	402	0	0	0
	• Teatre i Carnaval	893	1	8	8	0
Diputació	Pla Jove 1998:	1.450	1.425	1.450	0	1.450
	• Servei d'informació juvenil	950	925	950	0	950
	• Dinamització centres secundària	400	400	400	0	400
	• Badia solidària	100	100	100	0	100
Diputació	Coneguem els nostres parcs 1998	120	1	120	120	0
Diputació	Patronat Flor de Maig 1998:		275	0	0	0
	• Form. entitats millora participació		275	0	0	0
Diputació	Subvencions esportives	675	1	0	0	0
Diputació	Formació associacions culturals	160	160	0	0	0
Diputació	Objectiu 2 Fons Social Europeu	2.305	2.305	0	0	0
Consell Com.	Iniciativa comunitària Youthstart 1998	1.399	1.399	466	466	0
Consell Com.	Circuit de música jove 1997	60	0	0	0	0
	Total	13.412	11.569	2.544	1094	1.450

Imports en milers de pessetes.

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

Cal indicar que l'anàlisi de les desviacions acumulades de finançament existents a 31 de desembre de 1998 pels ingressos per transferències corrents s'ha realitzat en l'apartat 2.1.7, conjuntament amb la de les desviacions originades per altres ingressos afectats.

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

a) Reconeixement dels drets en concepte de subvencions

L'Ajuntament reconeix els drets per subvencions i transferències en el moment i per l'import dels cobraments efectius.

Si bé, amb caràcter general, el principi de reconèixer els drets en el moment del seu cobrament és adequat, no ho és en tots els casos, atès que en determinades circumstàncies l'Ajuntament ha de reconèixer els drets abans del seu cobrament.

Les condicions que s'haurien de produir per a poder enregistrar els drets anticipadament al seu cobrament serien: tenir certesa, mitjançant document escrit, que ha estat atorgada la subvenció, i justificar, davant l'ens atorgant, haver complert les condicions que donarien dret a la subvenció.

D'acord amb el que s'ha exposat, durant l'exercici 1998 es van produir diverses situacions en què calia haver reconegut drets per la concessió i justificació de les corresponents subvencions i, en canvi, es van deixar de reconèixer fins al moment en què es van cobrar. Entre aquestes, cal mencionar les situacions següents:

- D'acord amb el Conveni marc de cooperació amb el Departament de Benestar Social de la Generalitat de Catalunya en matèria de serveis socials i benestar social, el 24 de novembre de 1998 la Interventora va emetre un informe justificatiu de la despesa reconeguda i pagada fins a aquella data.

D'altra banda, en la resposta a la circularització per al treball de fiscalització de l'exercici, el Departament de Benestar Social fa constar que a 31 de desembre de 1998 tenia una obligació reconeguda pendent de pagar per una subvenció pel concepte esmentat, de 12,80 MPTA.

Tot i així, en la Liquidació del pressupost d'ingressos de l'Ajuntament no consta cap dret reconegut per aquesta subvenció, quan, d'acord amb el que s'ha esmentat, caldria haver reconegut els drets dins el pressupost de l'exercici, encara que, a final de l'exercici, no s'haguessin fet efectius.

Per contra, l'Ajuntament va reconèixer aquest drets en el moment que li van ser transferits els fons, dins el pressupost de l'exercici 1999.

- D'acord amb el Conveni de col·laboració entre el Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament, per a la programació, el finançament de serveis socials i altres actuacions en matèria de serveis socials d'atenció a la infància i l'adolescència, l'entitat va justificar la realització de la despesa davant el Departament de Justícia dins l'exercici 1998.

Tot i això, l'Ajuntament no va reconèixer l'import de la subvenció, de 2,28 MPTA, fins que no va ingressar els recursos en els comptes corrents de l'Entitat, ja dins l'execució del pressupost de l'exercici 1999.

- L'Ajuntament va sol·licitar una subvenció a la Diputació de Barcelona de 0,89 MPTA per a programes que fomentessin la participació i la difusió en l'àmbit de l'educació. El dia 16 de desembre de 1998, juntament amb la presentació de la documentació acreditativa, va sol·licitar el pagament de la subvenció.

Tot i això, el reconeixement del dret no es va comptabilitzar fins al seu cobrament dins el pressupost de l'exercici 1999.

Per tant, l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament s'hauria d'incrementar en 15,97 MPTA.

b) Subvenció del Consell Comarcal

Una subvenció de 0,06 MPTA del Consell Comarcal del Vallès Occidental pel Conveni de circuit de música jove 1997 consta en la Liquidació del pressupost només com a dret compromès, tot i que el 19 de març de 1998 el Consell Comarcal va comunicar a l'Ajuntament l'ordenament del pagament de la transferència. El 28 d'abril de 1998 es van transferir al compte del Banc de Sabadell de l'Ajuntament de Badia del Vallès els diners d'aquesta subvenció.

Segons manifestacions verbals dels serveis econòmics de l'Ajuntament, a final de l'exercici 1998 aquest ingrés constava com una partida en conciliació d'aquell compte corrent. Aquesta situació es va mantenir fins que, per part dels serveis municipals corresponents, van ser informats de la destinació final d'aquests recursos, fet que no es va donar fins al mes de febrer de 1999.

Així, doncs, aquest ingrés no es va comptabilitzar fins al dia 26 de febrer de 1999 i com un dret reconegut d'aquest exercici en el concepte 399.03

Ingressos imprevistos, tot i que estava en poder de la Tresoreria municipal des del mes d'abril de l'exercici anterior.

Per tant, els drets reconeguts de la Liquidació del pressupost a 31 de desembre de 1998 estan infravalorats en la quantitat de 0,06 MPTA. Això no obstant, atès que l'import també estava cobrat, aquest fet no tenia cap efecte sobre l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria.

Tanmateix, atès que a final de l'exercici aquesta quantitat constava com una partida en conciliació a la Tresoreria de l'Entitat, l'epígraf del *Fons líquids en la tresoreria* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 presentat per l'Ajuntament estava infravalorat en l'esmentada quantitat.

c) Drets reconeguts pendents de cobrar d'exercicis tancats

En el saldo dels drets pendents de cobrament procedents d'exercicis tancats hi ha un conjunt de drets per subvencions que no es corresponen amb cap subvenció pendent de cobrar.

- D'una banda hi ha 1,327 MPTA d'un saldo procedent de la subvenció per al Conveni marc d'atenció primària de l'exercici 1996 amb el Departament de Benestar Social que a 31 de desembre de 1999 restava sense cap moviment.
- En el concepte 455.13 *FCLC* procedent de l'exercici 1997 hi ha una saldo pendent de cobrament de 5,336 MPTA que correspon al 50% de la subvenció pel *FCLC* de l'any 1997.

La Generalitat de Catalunya va transferir aquests fons a l'Ajuntament durant el mes de febrer de 1998 i l'Ajuntament va tornar a reconèixer com ingrés de l'exercici 1998 aquesta quantitat, restant, per tant, duplicada.

Per tant, l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament s'hauria de disminuir en l'import de 6,663 MPTA.

2.1.3.4. Ingressos patrimonials

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	55.523	83.792	66.006	17.786
51	Interessos de préstecs al personal	1	0	0	0
52	Interessos de dipòsits	100	7.004	7.004	0
54	Rendes de béns immobles	46.700	61.485	51.595	9.890
55	Producte de concessions	8.722	15.303	7.407	7.896
	EXERCICIS TANCATS		16.502	2.219	14.283
	1997		12.533	1.227	11.306
	1996		1.643	992	651
	1995		1.498	0	1.498
	1993		641	0	641
	1992		187	0	187
	Total		100.294	68.225	32.069

Imports en milers de pessetes.

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

De l'import total, de 61,49 MPTA, reconegut en l'article 54 *Rendes de béns immobles*, 53,16 MPTA provenen dels ingressos derivats dels lloguers dels locals comercials, 6,66 MPTA a la participació en els drets de traspàs d'aquells locals traspassats pels llogaters i, la resta, d'1,67 MPTA, a primes per l'adjudicació de l'arrendament d'uns locals.

Pel que fa a la composició de la quantitat de 15,30 MPTA reconeguda en l'article 55 *Producte de concessions i aprofitaments especials*, 7,27 MPTA corresponen a la participació en els drets de traspàs de les parades del Mercat municipal, 5,02 MPTA al cànon de SOREA per la concessió del servei de subministrament d'aigua, 1,82 MPTA al cànon mensual del bar de les instal·lacions esportives, 0,68 MPTA als quioscos de premsa, 0,36 MPTA al cànon d'explotació del bar de la Llar d'avis i, 0,15 MPTA per drets de venda de productes pirotècnics.

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

a) Saldos pendents de cobrament pel lloguer de locals comercials

A 31 de desembre de 1998 restaven sense regularitzar els imports pendents de cobrament pel lloguer dels locals comercials següents: 0,19 MPTA de l'any 1992; 0,64 MPTA de l'any 1993; 1,34 MPTA de l'any 1995, i 0,33 MPTA de l'any 1997.

D'acord amb les observacions fetes en els informes dels exercicis anteriors emesos per la Sindicatura de Comptes, l'Ajuntament no disposa de la composició nominal de la totalitat d'aquests saldos, i per tant, resten pendents de regularitzar per part de la Intervenció d'acord amb els imports realment pendents de cobrar.

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

La comptabilització dels ingressos per l'ocupació de la via pública amb quioscos de premsa en el capítol 5 és incorrecta, atès que, en aquell exercici, corresponien a un preu públic per l'ocupació privativa del domini públic i, com a tals, s'haurien d'haver comptabilitzat en el capítol 3 *Taxes i preus públics* en el concepte 351.04 *Preu públic ocupació de la via pública, guinguetes de gelats* on es van reconèixer ingressos per aquest concepte per 4,54 MPTA.

2.1.3.5. Ingressos per alienació d'inversions reals

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

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

Imports en milers de pessetes.

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

2.1.3.6. Ingressos per transferències de capital

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	333.987	69.361	69.361	0
75	Transf. capital de Com. Autònomes	24.951	31.047	31.047	0
76	Transf. capital d'Entitats locals	309.036	38.314	38.314	0
	EXERCICIS TANCATS		40.121	38.845	1.276
	1997		38.882	38.845	37
	1992		1.239	0	1.239
	Total		109.482	108.206	1.276

Imports en milers de pessetes.

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

L'import de 31,05 MPTA, reconegut en l'article 75 *Transferències de capital de Comunitats Autònomes*, correspon al conveni amb el Departament d'Ensenyament per al finançament de les obres de reparació dels centres escolars públics del municipi. En aquest exercici també es van cobrar els 11,95 MPTA concedits en 1997 per a la mateixa finalitat.

El pressupost definitiu de l'article 76 *Transferències de capital d'Entitats locals*, de 309,04 MPTA, inclou una quantitat de 190,40 MPTA que fa referència a les aportacions dels anys 1995 al 1998 que han d'efectuar els ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès per al desenvolupament urbanístic del nou municipi. A 31 de desembre de 1998 l'Ajuntament no havia reconegut cap dret per aquestes aportacions.

Pel que fa a la resta de l'import pressupostat en l'article 76, de 118,64 MPTA, les subvencions a les quals fa referència i la seva situació a 31 de desembre de 1998 era la següent:

- 5,66 MPTA d'una subvenció de la Diputació de Barcelona d'acord amb el conveni signat el 20 de juliol de 1998 entre ambdues entitats dins el programa de Crèdit local destinat al finançament del tipus d'interès del préstec de 41,45 MPTA que l'Ajuntament va contractar amb la Caixa d'Estalvis de Catalunya (CEC) el mateix dia 20. La clàusula tercera de l'esmentat conveni determina que l'import subvencionat haurà de ser destinat a la cancel·lació anticipada d'una part del deute principal igual a l'import concedit. L'esmentada cancel·lació parcial es va fer el dia 20 d'agost de 1998.
- 52,11 MPTA del Pla de cooperació i assistència local (PCAL) de l'any 1998. D'aquesta previsió no es va reconèixer cap quantitat.
- 60,87 MPTA de subvencions de la MMAMB, dels quals 22,85 MPTA correspondrien al Catàleg d'actuacions metropolitanes (CAME) per a l'arranjament del camí de vianants fins a la Universitat Autònoma de Barcelona; 7,50 MPTA també del CAME per a la construcció d'un mur al riu Sec; 24,32 MPTA al Programa d'operacions vertebradores 1996-1999, que incloïa 10,50 MPTA per a les reformes de la Casa Consistorial i 13,82 MPTA per a l'arranjament de l'entorn de la Biblioteca; els 6,20 MPTA restants correspondrien a una subvenció de l'EMSHTR per a la neteja, reparació i arranjament de la xarxa de clavegueram i de pous. Durant l'exercici fiscalitzat només es va reconèixer i recaptar la subvenció de l'arranjament del camí de vianants.

Respecte al saldo pendent de cobrament, d'1,28 MPTA, provinent d'exercicis tancats, aquest import fa referència a les subvencions següents:

- 0,79 MPTA, a cobrar de l'empresa ADIGSA, corresponent al que queda pendent d'una subvenció total màxima de 50 MPTA, concedida l'any 1987 per al finançament de la construcció del Centre Cívic.
- 0,45 MPTA, a cobrar del Ministeri per a les Administracions Públiques, corresponent a un 25% del cost dels honoraris de direcció d'obra de la primera fase de la construcció del Centre Cívic, executada durant l'any 1988, i
- 0,04 MPTA, que resten pendents del finançament del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC) per a la construcció de la Passarel·la per a vianants sobre el riu Sec.

Cal indicar que l'anàlisi de les desviacions acumulades de finançament existents a 31 de desembre de 1998 pels ingressos per transferències de capital s'ha realitzat en l'apartat 2.1.7, conjuntament amb les desviacions originades per altres ingressos afectats.

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

a) Ròssecs pendents de cobrament

Tal com s'ha comentat, la majoria dels ròssecs pendents de cobrament per subvencions de capital provenen dels exercicis 1987 i 1988 i per a una obra que va quedar a mig construir.

Així, doncs, és difícil que aquests drets siguin en l'actualitat exigibles o que s'arribin a materialitzar, fet pel qual l'Ajuntament hauria d'incoar un expedient per a la seva anul·lació.

b) Gestió i control de les transferències de capital

El mes de juny de 1998 la Generalitat de Catalunya va transferir al compte del Banc de Sabadell de l'Ajuntament de Badia del Vallès una subvenció del Departament d'Indústria per 5,70 MPTA. L'1 de juliol de 1998 l'Ajuntament va rebre la notificació de la transferència bancària de la Tresoreria General del Departament de d'Economia i Finances on es feia constar que corresponia a una subvenció a l'Ajuntament en matèria d'equipaments comercials.

Segons manifestacions verbals dels serveis econòmics de l'Ajuntament, en aquell moment desconeixien la finalitat de l'import transferit, motiu pel qual van deixar aquest ingrés com una partida en conciliació d'aquell compte corrent, fins que, per part dels serveis municipals corresponents, van ser informats de la

destinació final dels recursos, la instal·lació d'un aparell d'aire condicionat en el mercat municipal, fet que no es va donar fins al mes de febrer de 1999.

Així, doncs, aquest ingrés no es va comptabilitzar fins al dia 26 de febrer de 1999 i com un dret reconegut d'aquest exercici, tot i que estava en poder de la Tresoreria municipal des del mes de juliol de l'exercici anterior.

Per tant, els drets reconeguts de la Liquidació del pressupost a 31 de desembre de 1998 estan infravalorats en la quantitat de 5,70 MPTA. Tot i això, atès que l'import també estava cobrat, aquest fet no tenia cap efecte sobre l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria.

Tanmateix, atès que a final de l'exercici aquesta quantitat constava com una partida en conciliació a la Tresoreria de l'Entitat, l'epígraf del *Fons líquids en la tresoreria* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 presentat per l'Ajuntament estava infravalorat en l'esmentada quantitat.

2.1.3.7. *Ingressos per variació d'actius financers*

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	6.502	4.497	4.324	173
83	Reintegraments de préstecs concedits	2.600	4.497	4.324	173
87	Romanent de tresoreria	3.902	0	0	0
	Total	6.502	4.497	4.324	173

Imports en milers de pessetes.

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

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

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

L'import pressupostat en l'article 87 *Romanent de tresoreria*, de 3,90 MPTA, recull la quantitat de l'epígraf del *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat* de l'Estat del romanent de tresoreria de l'exercici 1997

que durant el 1998 es va utilitzar per finançar la modificació de crèdit d'incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior. Tal com és preceptiu, l'Ajuntament no va reconèixer cap dret per aquest concepte.

2.1.3.8. *Ingressos per variació de passius financers*

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
91	EXERCICI CORRENT	56.450	52.538	46.994	5.544
	Préstecs rebuts de l'interior	56.450	52.538	46.994	5.544
	EXERCICIS TANCATS		5.243	5.243	0
	-1997		5.243	5.243	0
	Total		52.781	52.237	5.544

Imports en milers de pessetes.

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

En el quadre següent es presenten les operacions d'endeutament de què l'Ajuntament va disposar de la totalitat o de part dels fons disponibles així com les operacions d'endeutament a llarg termini formalitzades durant l'exercici, independentment de la disposició dels fons (per a més detall vegeu apartat 2.2.1.5):

Entitat	Data formalització	Import nominal	Disposicions de l'exercici 1998
Caixa de Crèdit de Cooperació Local	19.09.96	10.500	5.243
Caixa de Crèdit de Cooperació Local	24.07.97	12.850	5.544
Caixa de Crèdit de Cooperació Local	17.09.98	15.000	0
Caixa d'Estalvis de Catalunya	20.07.98	41.450	41.450
Total		79.800	52.237

Imports en milers de pessetes.

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

L'import pressupostat, de 56,45 MPTA, correspon a les dues operacions d'endeutament formalitzades durant l'exercici 1998 destinades a finançar la part corresponent del Pla d'inversions de l'exercici.

Tanmateix, els drets reconeguts, per 52,54 MPTA, corresponen a l'import de 41,45 MPTA de l'operació formalitzada amb la CEC durant l'exercici 1998 i de la qual es va disposar en la seva totalitat, i a l'import d'11,09 MPTA, que va ser el

que finalment es va necessitar de l'operació formalitzada amb la Caixa de Crèdit de Cooperació Local (CCCL) el 24 de juliol de 1997, i del qual només es va disposar una part.

D'altra banda, pel que fa als exercicis tancats, durant l'exercici 1998 es va fer efectiu el saldo pendent de l'operació formalitzada el mes de setembre de 1996 del qual encara no s'havia disposat.

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

a) Reconeixement dels drets per variació de passius financers

L'Ajuntament utilitza un criteri per reconèixer els drets de les operacions d'endeutament no homogeni.

D'acord amb la regla 237 de la ICAL l'endeutament financer s'ha de comptabilitzar en el moment que el producte de l'endeutament s'ingressi a la Tresoreria de l'entitat i, per això el saldo pendent de cobrament que consta en la Liquidació del pressupost per aquest concepte és incorrecte, atès que, en no fer-se efectiu durant l'exercici, no s'hauria d'haver reconegut.

Per tant, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 presentat per l'Ajuntament s'hauria de disminuir en 5,54 MPTA.

2.1.4. Liquidació de despeses

La Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 1998 realitzada per l'Ajuntament ja s'ha presentat en el quadre que consta en l'apartat 2.1, amb la classificació econòmica per capítols.

La Liquidació del pressupost segons la classificació funcional per funcions i la seva anàlisi es facilita i tracta en l'apartat 4 *Serveis no obligatoris* d'aquest informe.

Els apartats següents recullen les observacions detectades, agrupades per la naturalesa de la despesa.

2.1.4.1. Despeses de personal

El 28 de gener de 1998, el Ple de la Corporació va aprovar inicialment, juntament amb el Pressupost general, la plantilla de personal de l'Ajuntament per

a l'exercici 1998. Atès que durant el període d'exposició al públic no es va interposar cap reclamació, el pressupost va quedar definitivament aprovat el 27 de febrer d'aquell any.

L'esmentada plantilla es componia de 128 places: 5 de personal eventual, 61 de funcionari i 62 de laboral.

La plantilla de personal prevista per als exercicis 1997, 1998 i 1999, amb el desglossament entre el tipus de personal i les places vacants existents a la data de la seva aprovació, es presenta en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 11/2001-B/A

Personal	Grup	Exercici 1997		Exercici 1998		Exercici 1999	
		Núm. places	Vacants	Núm. places	Vacants	Núm. places	Vacants
EVENTUAL	-	5	1	5	-	5	-
FUNCIONARI		49	12	61	23	61	23
D'habilitació estatal	A	1	(1) 1	1	(1) 1	1	(1) 1
	B	1	-	1	-	1	-
Escala d'administració general:							
- Subescala tècnica	A	2	-	2	-	2	-
- Subescala auxiliar	D	12	2	14	4	14	4
- Subescala subalterna	E	6	-	7	-	7	-
Escala d'administració especial:							
- Subescala tècnica	A	-	-	2	2	2	2
	B	2	2	4	4	4	4
	C	-	-	1	1	1	1
	D	2	2	2	2	2	2
- Serveis especials							
· Places comeses especials	D	-	-	-	-	-	-
· Cos de policia local i vigilants	B	1	1	1	1	1	1
	D	20	4	(3) 21	5	(3) 21	5
	E	-	-	1	-	1	-
· Personal d'oficis	-	2	-	-	-	-	-
	D	-	-	1	1	1	1
	E	-	-	3	2	3	2
LABORAL		68	2	62	1	62	1
D'administració	B	2	1	1	-	1	-
	D	12	-	12	-	12	-
	E	-	-	2	1	2	1
De serveis	A	(2) 2	-	(2) 1	-	(2) 1	-
	B	2	1	(2) 1	-	(2) 1	-
	C	-	-	-	-	-	-
	D	26	-	22	-	22	-
	E	24	-	23	-	23	-
Total personal		122	15	128	24	128	24

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

Notes:

(1) Lloc de treball ocupat en règim d'acumulació.

(2) Inclou 1 plaça no ocupada però amb reserva de lloc.

(3) Inclou 5 places amb reserva de lloc.

L'Ajuntament no va aprovar cap pressupost per a l'exercici 1999 i durant tot aquest exercici va funcionar amb pressupost prorrogat. Per aquesta raó, l'any 1999 no es va aprovar cap annex de personal on constés la situació de la plantilla a l'inici de l'exercici pressupostari. Tanmateix, segons ens ha comunicat

el servei de personal de l'Ajuntament, durant l'exercici 1998 no hi va haver cap nova contractació ni cap modificació de les places ocupades a 1 de gener.

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	726.692	586.573	574.558	12.015
10	Alts càrrecs	24.600	23.640	23.640	0
11	Personal eventual de gabinets	28.128	23.654	23.654	0
12	Personal funcionari	167.051	138.657	138.657	0
13	Personal laboral	149.580	142.416	142.416	0
14	Altres personal	90.978	78.458	78.458	0
15	Incentius al rendiment	66.157	43.087	43.087	0
16	Quotes, prestacions i desp. socials	200.198	136.661	124.646	12.015
	EXERCICIS TANCATS		22.482	21.531	951
	1997		20.822	20.822	0
	1996		596	127	469
	1995		10	0	10
	1992		1.054	582	472
	Total		609.055	596.089	12.966

Imports en milers de pessetes.

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

El desglossament dels conceptes més significatius que s'inclouen en l'import total pendent de pagament a 31 de desembre de 1998, de 12,97 MPTA, es mostra en el quadre següent:

Concepte	Import
Exercici corrent:	12.015
• Seguretat Social de desembre de 1998 (quota patronal)	11.975
• Altres despeses per prestacions socials	40
Exercicis tancats:	
• Despesa incorrectament reconeguda	951
Total	12.966

Imports en milers de pessetes.

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

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

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

Durant l'exercici 1998 es va continuar mantenir la classificació del lloc de treball de secretaria de l'Ajuntament com del grup B, quan hauria d'haver-se classificat com del grup A, d'acord amb la titulació exigida per ocupar-lo en estar classificat el municipi com de segona categoria.

b) Registre de personal

Durant l'any 1998 no es va efectuar la tramesa de dades al Registre central de personal (Ministeri per a les Administracions Públiques), segons el que estableixen els articles del 44 al 51 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals.

c) Relació de llocs de treball

L'any 1998 l'Ajuntament no disposava d'un estudi de valoració dels llocs de treball existents en la plantilla, que regulés de forma objectiva les càrregues de treball inherents a cada lloc i les retribucions corresponents.

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

d) Retribucions als membres electes sense dedicació exclusiva

Durant l'any 1998 l'Ajuntament va continuar retribuint els seus membres electes sense dedicació exclusiva, en concepte d'indemnització per assistències a sessions dels òrgans col·legiats, amb unes quantitats fixes amb periodicitat mensual.

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

e) Retribucions del personal funcionari

Un Annex a l'Acord regulador de les condicions de treball del personal funcionari, aprovat pel Ple el 27 de novembre de 1996 i amb vigència des de l'1 de gener de 1997 fins a final de l'any 1999, estableix un plus d'assistència com un concepte retributiu més de la nòmina del personal funcionari de l'Ajuntament.

D'acord amb l'article 93 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, i amb l'article 305 de la Llei 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya, els conceptes retributius del personal funcionari de les administracions locals han de tenir la mateixa estructura que per a la resta dels funcionaris públics.

En aquest sentit, és en l'article 23 de la Llei 30/1984, de 2 d'agost, de mesures per a la reforma de la funció pública, on s'estableixen els conceptes retributius dels funcionaris públics, sense que cap d'ells correspongui a l'anteriorment mencionat.

f) Enregistrament comptable de la despesa de personal

Una part de la despesa per retribucions al personal de l'Ajuntament corresponent a l'exercici, de 3,64 MPTA, es va enregistrar comptablement fora del capítol 1 *Despeses de personal* de l'exercici.

De l'anterior import, 1,447 MPTA, corresponents a part de la nòmina del mes de gener, es van comptabilitzar en el compte no pressupostari 550 *Partides pendents d'aplicació. Despeses*, esperant la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior, atès que corresponien a despesa finançada amb fons aportats per l'INEM per a programes per a l'ocupació. Tanmateix, tot i que la incorporació de crèdits es va efectuar, el traspàs d'aquesta despesa al pressupost de l'exercici no es va fer.

De la resta de l'import, 2,19 MPTA, l'Ajuntament no ens ha sabut donar explicacions sobre a quina despesa correspon ni el motiu pel qual es va comptabilitzar fora del capítol 1.

2.1.4.2. Despeses en béns corrents i serveis

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 11/2001-B/A

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	406.286	341.392	162.582	178.810
20	Lloguers	2.814	1.942	470	1.472
21	Reparacions, manten. i conserv.	40.002	35.746	15.278	20.468
22	Materials, subministr. i altres	361.195	302.828	146.043	156.785
23	Indemnitzac. per raó del servei	2.275	876	791	85
	EXERCICIS TANCATS		433.416	339.890	93.526
	1997		203.616	160.027	43.589
	1996		66.068	43.698	22.370
	1995		44.579	32.754	11.825
	1994		6.036	2.478	3.558
	1993		26.707	18.768	7.939
	1992		10.397	9.171	1.226
	1991 i anteriors		76.013	72.994	3.019
	Total		774.808	502.472	272.336

Imports en milers de pessetes.

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

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

	Concepte	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
220	Material d'oficina	6.963	2.169	4.794
221	Subministraments	62.775	27.669	35.106
222	Comunicacions	5.778	5.633	145
224	Primes d'assegurances	2.778	630	2.148
225	Tributs	9.962	9.962	0
226	Despeses diverses	39.846	27.205	12.641
227	Treballs realitzats per altres empreses:	174.726	72.775	101.951
	- Recollida de residus sòlids urbans	40.516	300	40.216
	- Neteja viària	37.882	18.611	19.271
	- Neteja de dependències municipals	25.209	6.382	18.827
	- Premi per recaptació de tributs	21.600	21.600	0
	- Viabilitat pública	3.118	950	2.168
	- Jardins i zones verdes (prog. 4323)	8.918	4.496	4.422
	- Festes locals (prog. 4514)	2.291	0	2.291
	- Altres treballs menors	35.192	20.436	14.756
	Total	302.828	146.043	156.785

Imports en milers de pessetes.

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

D'altra banda, els saldos nominatius més significatius que componen l'import total pendent de pagament a 31 de desembre de 1998 provinent del capítol 2, de 272,34 MPTA, es mostren en el quadre següent:

Creditor	Despeses en béns corrents i serveis	Factures pendents de comptabilització	Total pendent 31.12.98
IACSA	72.175	-	72.715
Gas Natural SDG, SA	46.368	-	46.368
Serman Dos Mil, SA	20.950	1.017	21.967
FECSA	17.284	-	17.284
FCC Medio Ambiente, SA	16.734	-	16.734
SOREA	9.096	1	9.097
Altres menors	89.730	-	89.730
Total	272.337	1.018	273.355

Imports en milers de pessetes.

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

El deute amb IACSA, de 72,18 MPTA, inclou la facturació per la recollida de residus sòlids urbans i la neteja dels contenidors des del mes de febrer de 1997 fins a desembre de 1998 i altres d'anteriors per diferències, així com la regularització dels preus des de 1994 a 1997.

Pel que fa a exercicis tancats, l'import procedent de l'exercici 1991 i anteriors inclou 2,42 MPTA dels deutes pendents de pagament procedents de l'extingit Patronat Municipal d'Esports, incorporats a la comptabilitat de l'Ajuntament, de l'exercici 1997 (vegeu 2.1.4.2.e de l'Informe 14/1999-B Ajuntament de Badia del Vallès - Exercici 1997).

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

a) Composició, per creditors, del saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 1998

Durant l'exercici 1998 l'Ajuntament va continuar sense regularitzar la utilització de codis diferents per a un mateix subministrador, de tal manera que en el llistat nominal dels creditors de l'Ajuntament, atès que s'obté ordenat per aquest codi, surten diversos creditors amb diferents apunts i en llocs diferents.

Aquest llistat nominal hauria d'obtenir-se ordenat per creditors per tal de facilitar la visió conjunta del deute amb cada creditor.

b) Despesa duplicada

El 31 de gener de 1998 es va reconèixer en el concepte 227.09 *Neteja d'espais lliures – Treballs realitzats per altres empreses* del pressupost corrent una despesa d'1,94 MPTA en concepte de serveis prestats per l'empresa IACSA durant el mes de gener de 1996.

D'altra banda, aquesta despesa, per un import relativament menor d'1,92 MPTA, ja constava comptabilitzada i pendent de pagament en el pressupost tancat de l'exercici 1996.

Posteriorment, el 6 d'abril es va ordenar el pagament amb càrrec al crèdit obligat del pressupost de l'exercici 1996. Tot i això, al tancament de l'exercici va quedar pendent de pagament la despesa comptabilitzada en el pressupost de l'exercici corrent.

Per tant, l'epígraf dels *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 presentat per l'Ajuntament s'hauria de disminuir en 1,94 MPTA.

c) Despesa no reconeguda dins la Liquidació de l'exercici

En la Liquidació del pressupost del capítol 2 *Despeses de béns corrents i serveis* de l'exercici 1998 manca un conjunt de despeses concretes per l'Ajuntament durant l'exercici fiscalitzat o anteriors.

Per una part hi ha un conjunt de factures que l'Ajuntament tenia enregistrades a 31 de desembre de 1998 com a factures pendents d'aplicar al pressupost, que sumaven un total d'11,11 MPTA, mentre que existeix un segon grup que, en aquella data, no estaven incloses en aquella situació i que es van incorporar a l'expedient de reconeixement de deutes tramitat en l'exercici 2000, de 2,09 MPTA.

Per tant, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament a 31 de desembre de 1998 s'hauria d'incrementar en 13,20 MPTA.

d) Altres diferències en la conciliació amb els creditors

En la resposta a la circularització als creditors de l'Ajuntament s'han posat de manifest diverses diferències entre els imports que consten pendents de pagament en la comptabilitat de l'Entitat local i els imports que segons les empreses subministradores restaven pendents de pagament a la finalització de l'exercici. En aquesta situació es troben els casos següents:

- L'empresa Gas Natural reclama a l'Ajuntament uns deutes de factures per subministrament de gas de 9,02 MPTA, de les quals 8,60 MPTA corresponen a l'any 1994 i 0,42 MPTA a l'any 1995. En la resposta a la circularització Gas Natural no especifica les factures que, segons l'empresa, restaven

pendents de pagament, fet pel qual fa difícil poder verificar la correcció del deute reclamat.

L'Ajuntament ens ha manifestat que en l'actualitat es mantenen converses amb el proveïdor per tal de poder determinar el període reclamat i l'import exacte del deute, si escau.

- L'import que consta a la comptabilitat de l'Ajuntament per la facturació pendent de pagament de l'empresa SOREA pel subministrament d'aigua a les diferents dependències municipals està sobrevalorat, atès que inclou 0,92 MPTA que no es corresponen amb cap despesa contreta.

D'una part hi ha 0,80 MPTA anteriors a l'exercici 1997 que, segons ens han manifestat els serveis administratius de l'Ajuntament, corresponen a despesa que es va comptabilitzar per duplicat. La resta, de 0,12 MPTA, correspon a anotacions comptables anteriors a l'any 1994 que s'han d'anul·lar seguint els tràmits legalment establerts.

- En la resposta a la circularització de l'empresa Franlux, SA consta un nombre de factures dels exercicis 1995 i 1996, per 2,28 MPTA, que els serveis tècnics de l'Ajuntament van refusar en el seu moment per considerar que els serveis realment prestats no s'adeien amb els serveis i preus facturats.

Tot i això, fins a l'actualitat no hi ha hagut cap contacte entre l'Ajuntament i l'empresa per posar-se d'acord en aquests serveis pendents de pagar.

- El saldo comptable pendent de pagament amb l'empresa Jorda Torrents, SA difereix amb el comunicat pel subministrador en 0,29 MPTA a favor de l'Ajuntament. Aquesta diferència es produeix en el saldo pendent a inici de l'exercici fiscalitzat i, atès que l'empresa no ens ha facilitat el desglossament d'aquest saldo, no s'ha pogut determinar la certesa de la quantitat pendent.
- El saldo comptable pendent amb l'empresa Ascensors Causi, SL, difereix del comunicat pel creditor en 0,11 MPTA a favor de l'Ajuntament. Aquest import es correspon amb un saldo d'una obligació de l'exercici 1994 que, atesa la seva antiguitat, s'hauria d'anul·lar seguint els tràmits legalment establerts.
- El saldo comptable amb l'empresa Editorial Aranzadi, SA, difereix del comunicat pel subministrador en 0,09 MPTA a favor de l'Ajuntament. D'aquesta quantitat hi ha 0,06 MPTA que corresponen a despesa comptabilitzada l'exercici 1995 de forma duplicada. La resta, de 0,03 MPTA, dels exercicis 1996 i 1997, correspon a factures que en el seu moment es varen retornar per correspondre a serveis no realitzats.

- El saldo comptable al tancament de l'exercici 1998 amb l'empresa SA de Electrificaciones y Suministros no inclou una factura de 0,61 MPTA presentada per l'empresa el dia 30 de desembre de 1998, mentre que una altra factura de la mateixa data i del mateix proveïdor està reconeguda dins la Liquidació del pressupost de l'exercici.
- El saldo comptable amb l'empresa Bayer Hermanos, SA inclou unes factures de l'any 1994 i anteriors, per 0,09 MPTA, que el proveïdor no inclou en la facturació que a 31 de desembre de 1998 estava pendent de pagar i que, atesa la seva antiguitat, caldria anul·lar seguint els tràmits legalment establerts.

El resum de totes aquestes xifres es presenta en el quadre següent:

Empresa	Imports a anul·lar	Imports a reconèixer	Pendent de verificar
Gas Natural	-	-	9.017
SOREA	924	-	-
Franlux, SA	-	-	2.278
Jorda Torrents, SA	-	-	286
Ascensors Causi, SL	105	-	-
Editorial Aranzadi, SA	94	-	-
SA de Electrificaciones y Suministros	-	606	-
Bayer Hermanos, SA	92	-	-
Total	1.215	606	11.581

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1998 facilitats per l'entitat local i de les respostes a la circularització als creditors.

Així, doncs, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 presentat per l'Ajuntament estaria sobrevalorat en 1,22 MPTA, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* del mateix estat s'hauria d'incrementar en 0,61 MPTA, mentre que existiria una incertesa per un import d'11,58 MPTA.

2.1.4.3. Despeses financeres

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	30.298	10.538	1.140	9.398
30	De deute interior	8.890	916	916	0
31	De préstecs de l'interior	8.614	201	201	0
34	De dipòsits, fiances i altres	12.794	9.421	23	9.398
	EXERCICIS TANCATS		19.323	16.847	2.476
	1997		12	12	0
	1996		6	0	6
	1993		1.983	0	1.983
	1992		17.322	16.835	487
	Total		29.861	17.987	11.874

Imports en milers de pessetes.

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

El detall dels conceptes que integren el saldo pendent de pagament, d'11,87 MPTA, es mostra en el quadre següent:

Concepte	Import
Interessos de demora amb l'EMSHTR	9.398
Despeses financeres a pagar a l'Institut Català de Finances (ICF)	(1) 1.614
Altres conceptes	(2) 862
Total	11.874

Imports en milers de pessetes.

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

Notes: (1) Vegeu observació b) d'aquest apartat.

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

El saldo pendent de pagament a l'EMSHTR correspon al reconeixement per part de l'Ajuntament d'un deute per interessos de demora d'un deute reclamat per l'Entitat Metropolitana a l'extingida Mancomunitat i meritats entre l'1 de gener de 1993 i el 14 d'abril de 1994.

Aquest import es va compensar, durant l'exercici 1999, amb una transferència concedida per l'EMSHTR per a la neteja i adequació del clavegueram del municipi.

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

a) Comptabilització de les despeses financeres

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

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

b) Despeses financeres pendents de pagament a l'ICF

El saldo d'1,61 MPTA a pagar a l'ICF correspon a unes despeses per formalització i per comissions d'estudi i d'administració de risc, relacionades amb unes operacions de tresoreria de 50,00 MPTA i de 85,00 MPTA, que l'ICF va atendre al seu venciment (vegeu comentari sobre la cancel·lació del saldo pendent pel principal d'aquestes operacions en l'apartat 2.1.4.7 de l'Informe 45/1998-B sobre l'exercici 1996).

De la resposta rebuda de l'ICF en relació amb els saldos pendents a 31 de desembre de 1998 es desprèn que en aquella data l'ICF no tenia cap quantitat pendent de cobrament de l'Ajuntament per aquest concepte.

Tal com es va esmentar en els informes relatius als exercicis 1995, 1996 i 1997, cal esbrinar si el Departament de Governació va satisfer a l'ICF l'import d'aquestes despeses.

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

c) Saldos pendents de pagament provinents d'exercicis tancats

Els saldos pendents de pagament provinents d'exercicis tancats en concepte de despeses financeres inclouen un import global de 0,86 MPTA, del qual una quantitat de 0,49 MPTA, a pagar a l'extingida Mutualidad Nacional de Previsión de la Administración Local (MUNPAL), s'hauria de regularitzar, tal com ja es va esmentar en els informes corresponents als exercicis 1995, 1996 i 1997.

Pel que fa a la resta d'aquests saldos, 0,37 MPTA, referents a saldos antics provinents de l'extingida Mancomunitat, també caldria anul·lar-los atesa la seva antiguitat i el desconeixement del motiu del seu reconeixement.

Per tant, el saldo de l'epígraf de *Creditors pressupostaris d'exercicis tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 presentava un excés de 0,86 MPTA (vegeu 2.1.10).

2.1.4.4. Despeses per transferències corrents

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	52.463	36.415	28.286	8.129
44	A empreses de l'Entitat local	10.000	10.000	10.000	0
46	A Entitats locals	12.838	354	151	203
48	A famílies i inst. sense finalitat lucre	29.625	26.061	18.135	7.926
	EXERCICIS TANCATS		131.131	8.864	122.267
	1997		17.962	7.721	10.241
	1996		100.238	0	100.238
	1995		10.302	146	10.156
	1994		133	0	133
	1993		850	141	709
	1992		771	481	290
	1991 i ant.		875	375	500
	Total		167.546	37.150	130.396

Imports en milers de pessetes.

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

L'article 44 *A empreses de l'Entitat local* recull l'import de l'aportació de l'exercici, de 10,00 MPTA, a l'empresa Badia 2004 Promocions, SL, que, d'acord amb el literal dels apunts comptables, anirien destinades a estudis de promoció econòmica del municipi.

En el pressupost definitiu de l'article 46 *A Entitats locals*, de 12,84 MPTA, s'inclouen 8,35 MPTA de l'aportació anual a fer a l'MMAMB, que no es va reconèixer en aquest exercici, i 3,59 MPTA per aportar al Consorci de Normalització Lingüística, que tampoc es va reconèixer en la Liquidació del pressupost. La resta, 0,90 MPTA, estava pressupostada per ser transferida al Consell Comarcal, de les quals tan sols es van reconèixer 0,35 MPTA per als programes de suport a la infància.

Per altra part, en els 29,63 MPTA pressupostats en l'article 48 *A famílies i institucions sense finalitat de lucre*, s'inclouen 9,80 MPTA per a subvencionar activitats de les associacions i entitats culturals i esportives del municipi, 4,50 MPTA per a beques per al menjador escolar, 3,06 MPTA per als grups polítics municipals, 3,00 MPTA per al manteniment del Jutjat de pau, 2,00 MPTA per a subvencions d'activitats escolars i d'altres de menor import.

Del saldo d'obligacions reconegudes pendents de pagament d'exercicis tancats, de 122,27 MPTA, l'import més significatiu, de 91,16 MPTA, correspon a obligacions a pagar als Ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès (vegeu observació b) d'aquest apartat). D'altra banda, 26,80 MPTA fan referència a l'aportació anual dels exercicis 1995, 1996 i 1997 a realitzar a la MMAMB (vegeu observació c) d'aquest apartat).

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

a) Transferències corrents als grups municipals

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

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

No obstant això, la concessió de subvencions als grups municipals no està contemplada en el ROF i no s'ajusta a la normativa vigent d'aquell moment, tal com va declarar la sentència del Tribunal Suprem de data 14 d'octubre de 1997.

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

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

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

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

En conseqüència, l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre de 1998 presentava un excés de 91,16 MPTA en el saldo de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats* i un defecte de 93,04 MPTA en el saldo de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos* (vegeu 2.1.10).

D'altra banda, a 31 de desembre de 1998 l'Ajuntament encara no havia enregistrat en el compte 420 *Creditors per devolució d'ingressos*, de la comptabilitat financera, els imports dels deutes que resultaven de les liquidacions finals practicades pels ajuntaments que formaven l'extingida Mancomunitat; d'una part, per la devolució de 0,55 MPTA a l'Ajuntament de Barberà del Vallès per la liquidació final de la PMTE de l'any 1994, i, per altra banda, per la devolució de 7,40 MPTA a l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès, corresponent al saldo resultant de la liquidació a 31 de desembre de 1994.

Per tant, el saldo de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 presentat per l'Ajuntament tenia un defecte de 7,95 MPTA (vegeu 2.1.10).

c) Saldo pendent de pagament a la MMAMB

A 31 de desembre de 1998 el saldo que constava pendent de pagament a la MMAMB era de 26,80 MPTA, corresponent a les aportacions anuals dels exercicis 1995, 1996 i 1997, de 9,03 MPTA, 8,10 MPTA i de 9,67 MPTA, respectivament.

De la resposta rebuda de la MMAMB a la nostra sol·licitud d'informació de saldos es dedueix que a 31 de desembre de 1998 aquesta Mancomunitat no havia liquidat a Badia l'aportació corresponent a l'any 1995, malgrat que l'Ajuntament es va integrar dins la MMAMB a finals de l'any 1994 i, per tant, li corresponia fer l'aportació relativa a 1995.

En sentit contrari, en el mateix escrit de la MMAMB es fa constar, com a import meritat i pendent de cobrar, l'aportació corresponent a l'exercici 1998, d'11,25 MPTA, que l'Ajuntament no va reconèixer en la Liquidació del pressupost, tot i que en el Pressupost de l'exercici constava una dotació inicial de crèdit per aquesta despesa de 8,35 MPTA.

A finals de l'any 2000 aquests imports encara estaven pendents de regularitzar.

Així, doncs, atès que no hi ha constància de l'import que, si escau, pugui reclamar la MMAMB per l'aportació referent a l'any 1995, es manté la incertesa respecte a l'obligació reconeguda l'any 1995, de 9,03 MPTA, mentre que l'epígraf dels *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 presentat per l'Ajuntament està infravalorat en 11,250 MPTA (vegeu 2.1.10).

d) Saldos pendents de pagament provinents d'exercicis tancats

Dels saldos pendents de pagament procedents d'exercicis tancats no analitzats anteriorment de 4,31 MPTA, com a mínim un import d'1,62 MPTA correspon a obligacions reconegudes que no responen a obligacions de pagament reals i que, per tant, s'han d'anul·lar.

La resta d'aquell import, 2,69 MPTA, correspon a la suma d'importos reconeguts en diversos conceptes pressupostaris del capítol 4 que, segons els serveis tècnics de l'Ajuntament, cal revisar individualment i anul·lar aquelles obligacions que no siguin exigibles.

Per tant, l'epígraf dels *Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 presentat per l'Ajuntament està sobrevalorat en l'import de, com a mínim, 1,62 MPTA (vegeu 2.1.10)

2.1.4.5. Despeses per inversions reals

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	422.122	83.272	11.306	71.966
60	Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general	220.836	24.552	0	24.552
61	Inversió de reposició en infraestructures i béns ús general	11.200	5.053	0	5.053
62	Inversió nova per al funcionament dels serveis	159.223	32.839	7.772	25.067
63	Inversió de reposició per al funcionament dels serveis	22.011	19.818	3.534	16.285
64	Despeses en inversions de caràcter immaterial	5.151	1.009	0	1.009
68	Despeses en inversions de béns patrimonials	3.701	0	0	0
	EXERCICIS TANCATS		168.796	162.968	5.828
	1997		140.884	140.026	858
	1996		22.746	19.158	3.588
	1995		132	0	132
	1994		168	0	168
	1993		3.837	3.784	53
	1992		278	0	278
	1991 i ant.		751	0	751
	Total		252.068	174.274	77.794

Imports en milers de pessetes.

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

En el quadre següent es mostren les obligacions reconegudes en l'exercici 1998, comparades amb les inversions que es van preveure en el Pla d'inversions per a aquest any, considerant les modificacions pressupostàries efectuades:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 11/2001-B/A

Art.	Inversió	Pressup. inicial	Modificacions		Pressup. definitiu	Oblig. reconeg.
			Increment	Minoració		
60	Inversió nova en infraestr. i béns d'ús general:					
	• Vialitat pública					
	- Arranjament entorn Biblioteca	45.461	0	0	45.461	3.189
	- Arranjament entorn CAP Badia	28.122	0	0	28.122	6.740
	- Obres defensa marge esquerre riu Sec	26.037	0	0	26.037	575
	- Camí UAB	22.850	0	22.850	0	0
	- Millores via pública	25.000	4.987	0	29.987	14.047
	- Desenvolupament econòmic	90.404	0	0	90.404	0
	• Altres	0	825	0	825	0
61	Inv.de reposició en infraestructura i béns d'ús gral:					
	• Jardins i zones verdes	5.000	0	0	5.000	1.658
	• Sanejament i clavegueram	6.200	0	0	6.200	3.395
62	Inversió nova assoc. al funcionament dels serveis:					
	• Maquinària, instal·lacions i utilitatge:					
	- Brigada de manteniment	1.900	0	0	1.900	1.677
	- Festes locals	2.150	0	0	2.150	2.104
	- Jardins i zones verdes	1.500	0	0	1.500	1.077
	- Mòdul protecció jardins	1.000	0	0	1.000	993
	- Instal·lació reg per aspersió	2.000	0	0	2.000	2.000
	- Adquisició jocs infantils parcs	1.250	0	0	1.250	992
	- Altres	2.226	0	0	2.226	1.350
	• Material de transports					
	- Seguretat ciutadana control trànsit	1	0	0	1	0
	- Brigada de manteniment	2.000	306	0	2.306	2.137
	• Mobiliari					
	- Medi ambient, mobiliari ludoteca	300	0	0	300	354
	- Serveis personals	1.500	103	0	1.603	1.410
	- Serveis generals règim intern	900	0	0	900	427
	- Viabilitat pública, millores equipaments	2.400	0	0	2.400	2.141
	- Altres	1.400	0	0	1.400	0
	• Material oficina	1.800	0	0	1.800	1.797
	• Equips informàtics, serveis generals règim intern	3.450	0	0	3.450	3.634
	• Edificis					
	- Assistència a la 3ª edat	0	10.517	0	10.517	5.401
	- Suport a la Infància	6.000	7.500	0	13.500	812
	- Centre Cívic	100.000	0	0	100.000	0
	• Projectes complexos					
	- Escola Taller	5.000	0	0	5.000	2.766
	- Serveis generals règim intern	1.500	0	0	1.500	1.297
	• Arbrat i enjardinament, jardins i zones verdes	1.000	0	0	1.000	470
	• Altres	14.007	1.500	13.987	1.520	0
63	Inv. de reposició assoc. al funcion. dels serveis:					
	• Edificis i altres construccions					
	- Promoció de l'esport	1.400	1.400	0	2.800	2.638
	- Manteniment centres escolars	6.500	0	5.000	1.500	1.500
	- Mercat públic	5.000	0	0	5.000	5.047
	- Manteniment edificis de la corporació	13.500	0	3.000	10.500	8.528
	• Maquinària, instal·lacions i utilitatge, esports	1.102	1.108	0	2.210	2.106
	• Mobiliari i estris, contenidors residus urbans	1	0	0	1	0
64	Despeses en inversions immaterials:					
	• Vialitat pública, honoraris professionals	4.700	0	0	4.700	1.009
	• Altres	451	0	0	451	0
68	Despeses en inversions de béns patrimonials:					
	• Altres	3.701	0	0	3.701	0
	Total	438.713	28.246	44.837	422.122	83.272

Imports en milers de pessetes.

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

Els recursos afectats que es van preveure en el Pla d'inversions per a 1998, considerades les modificacions pressupostàries realitzades, així com els drets reconeguts corresponents, es mostren en el quadre següent:

Recursos (afectats / no afectats)	Pressupost inicial	Modificacions		Pressupost definitiu	Drets reconeguts
		Increment	Minoració		
Transf. de capital de la Comunitat Autònoma:					
• Departament d'Ensenyament	2.500	0	2.500	0	0
• Pla únic d'obres i serveis (PUOSC)	24.950	0	0	24.950	0
Transf. de capital d'Entitats locals:					
• Ajuntament de Cerdanyola del Vallès	100.000	0	0	100.000	0
• Ajuntament de Barberà del Vallès	90.404	0	0	90.404	0
• Diputació de Barcelona, PCAL 1998-1999	52.110	0	0	52.110	0
• MMAMB	60.166	0	28.350	31.816	31.342
• EMSHTR	6.200	0	0	6.200	0
Préstecs i crèdits:					
• Diputació de Barcelona	15.000	0	0	15.000	11.088
• Préstecs llarg termini de fora del sector públic	41.450	0	0	41.450	41.450
Total recursos afectats	392.780	0	30.850	361.930	83.880
Altres recursos (no afectats)	45.932	12.021	0	57.953	
Incorporació romanent de tresoreria	0	2.239	0	2.239	
Total finançament	438.712	14.260	30.850	422.122	

Imports en milers de pessetes.

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

Durant l'exercici fiscalitzat es van adjudicar i iniciar, entre altres, les obres següents:

- Arranjament de l'entorn de la Biblioteca per un pressupost de licitació de 45,46 MPTA, i adjudicada per 45,22 MPTA, dels quals només es van certificar i reconèixer en el pressupost de l'exercici 3,19 MPTA. El finançament d'aquesta inversió estava previst amb una aportació del PCAL 1998-1999 de 6,70 MPTA, una aportació del PUOSC 1998 de 24,95 MPTA i una aportació de la MMAMB, dins el programa d'obres vertebradores, de 13,82 MPTA.
- Arranjament de l'entorn del Centre d'Assistència Primària de Badia de Vallès, per un pressupost de licitació de 27,41 MPTA, i adjudicada per 26,03 MPTA, dels quals es van tramitar dues certificacions d'obra per un import total de 6,34 MPTA, més 0,40 MPTA de direcció d'obres. El finançament d'aquesta inversió es va fer mitjançant una aportació del PCAL 1998-1999 de 27,41 MPTA.
- Defensa del marge esquerre del riu Sec sota l'autopista A-18 amb un pressupost de licitació de 25,35 MPTA, i un pressupost d'adjudicació de 24,84 MPTA. La direcció d'obra i l'estudi de seguretat i salut es va adjudicar

a una altra empresa per 0,62 MPTA. El finançament del crèdit disponible per a aquesta inversió, de 26,04 MPTA, estava previst amb una aportació del PCAL 1998-1999 de 18,00 MPTA, una aportació de la MMAMB dins el Catàleg d'actuacions metropolitanes de 7,50 MPTA i per 0,54 MPTA de recursos propis. Durant l'exercici 1998 només es va reconèixer despesa per 0,58 MPTA.

- Com a millores a la via pública es van realitzar diverses obres mitjançant contractes menors.

En l'anàlisi realitzada sobre l'àrea d'inversions cal fer les observacions següents:

a) Grau d'execució del capítol 6 *Despeses per inversions reals*

El grau d'execució del conjunt del capítol 6 es va situar en el 19,7%. Aquest baix nivell de realització va suposar que el capítol passés de representar el 25,1% del pressupost definitiu al 7,7% del pressupost liquidat de l'exercici.

Les causes que motivaren aquest nivell d'execució foren principalment, les següents:

- El baix nivell de realització de les obres adjudicades durant l'exercici esmentades anteriorment: arranament de l'entorn de la Biblioteca; arranament de l'entorn del Centre d'Assistència Primària, i defensa del marge esquerre del riu Sec.
- L'existència de diversos crèdits de despesa per a inversions que no s'han iniciat durant l'exercici i que consten en la Liquidació del pressupost consten sense cap obligació reconeguda, entre els quals destaquen, per l'import dotat, el crèdit per a inversió nova en infraestructura i béns destinats a l'ús general 601.07 *Vialitat pública – Desenvolupament econòmic* amb una dotació de 90,40 MPTA, i el crèdit per a inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis 622.00 *Centre Cívic – Nou edifici* amb una dotació de 100,00 MPTA.

b) Aplicació pressupostària

En l'article 61 *Inversions de reposició en infraestructures i béns destinats a l'ús general* es van reconèixer les despeses corresponents als treballs realitzats per una empresa externa per al desembrossament i neteja del clavegueram del municipi, per un import de 2,33 MPTA. Aquestes despeses tenen la consideració de despeses corrents i, com a tals, s'haurien d'haver enregistrat en el concepte 227 *Treballs realitzats per altres empreses*.

2.1.4.6. Despeses per transferències de capital

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	23.782	930	930	0
74	A Empreses de l'Entitat local	1	0	0	0
75	A Comunitats autònomes	931	930	930	0
76	A Entitats locals	22.850	0	0	0
	EXERCICIS TANCATS		4.030	0	4.030
	1997		4.030	0	4.030
	Total		4.960	930	4.030

Imports en milers de pessetes.

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

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

a) Transferència a ADIGSA

L'import reconegut i pagat en l'exercici, de 0,93 MPTA, correspon a la transferència concedida a ADIGSA, d'acord amb el document signat el 6 de setembre de 1996 entre l'Ajuntament i l'empresa pública, per una quantitat equivalent als deutes contrets per l'empresa per l'ICIO i la taxa per llicència urbanística de les obres d'urbanització realitzades en el territori del municipi (vegeu observació 2.1.3.1.e).

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

D'altra banda, a final de l'exercici va quedar pendent de pagar la part de la subvenció concedida l'any 1997 per a la cancel·lació, mitjançant la compensació de deutes, de drets liquidats per l'Ajuntament a nom d'ADIGSA, amb anterioritat a la data de la signatura de l'anterior Acord, en concepte de tributs i d'una aportació per a l'obra del Centre Cívic (vegeu observació 2.1.3.1.b de l'Informe 14/1999-B relatiu a l'Ajuntament de Badia del Vallès. Exercici 1997).

2.1.4.7. Despeses per variació d'actius financers

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	5.402	4.971	4.971	0
83	Concessió préstecs fora sector públic	5.401	4.971	4.971	0
85	Adquisició accions dins sector públic	1	0	0	0
	Total	5.402	4.971	4.971	0

Imports en milers de pessetes.

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

L'article 83 recull l'import de les bestretes concedides per l'Ajuntament al seu personal.

2.1.4.8. Despeses per variació de passius financers

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT				
91	Amortització préstecs de l'interior	11.525	10.913	10.913	0
	EXERCICIS TANCATS		65.617	65.617	0
	1993		3.783	3.783	0
	1991 i anteriors		61.834	61.834	0
	Total		76.530	76.530	0

Imports en milers de pessetes.

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

En l'import dels pagaments per amortitzacions de l'exercici hi ha inclòs un pagament de 5,66 MPTA, que es correspon amb l'ingrés per subvenció de la Diputació de Barcelona pel mateix import, d'acord amb el Conveni de 20 de juliol de 1998 dins el programa de Crèdit local. D'acord amb l'esmentat conveni, l'import de la subvenció es va destinar a cancel·lar una part del principal del deute (vegeu apartat 2.1.3.6).

Pel que fa a l'import que provenia dels exercicis tancats, de 65,62 MPTA, pagat durant l'exercici 1998, corresponia a un deute amb ADIGSA per dues operacions de compra, amb el preu ajustat, d'un total de 133 locals comercials, les quals van ser formalitzades amb l'extingit Instituto Nacional de la Vivienda (INV), tal com ja es va explicar en informes de fiscalització anteriors.

2.1.5. Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari de l'exercici 1998, tal com el va presentar l'Ajuntament en la Liquidació del pressupost, es facilita en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

En el citat quadre, l'import relatiu al Resultat pressupostari, configurat com la diferència entre els drets i les obligacions reconegudes, és de 94,12 MPTA de signe positiu, i els ajustaments consignats corresponents a les desviacions de finançament de l'exercici, positives i negatives, són de 104,78 MPTA i de 60,71 MPTA, respectivament. Per tant, el Resultat pressupostari ajustat presentat és de 50,05 MPTA, de signe positiu.

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

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

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

L'efecte global que aquests fets suposarien sobre el Resultat pressupostari ajustat presentat per l'Ajuntament no ha estat quantificat, atès que l'objecte del treball s'ha centrat a avaluar el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 el qual, segons el que disposa l'article 174 de la LRHL, és la xifra que condiona legalment l'actuació immediata de l'Ajuntament.

2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats**2.1.6.1. Ingressos**

L'evolució durant l'exercici 1998 dels drets reconeguts en exercicis anteriors que restaven pendents de cobrament a 31 de desembre de 1997 es mostra en el quadre següent:

Exercici	Pendent de cobrament 31.12.97	Rectificacions	Drets anul·lats i baixes	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Pendent de cobrament 31.12.98
1987	6	3	3	6	6	0
1988	33	8	19	22	10	12
1989	442	3	221	225	29	196
1990	1.462	22	800	684	252	432
1991	2.978	16	1.528	1.465	509	956
1992	7.383	112	2.222	5.272	1.258	4.014
1993	12.226	48	2.286	9.987	1.573	8.414
1994	16.157	146	3.924	12.379	3.910	8.469
1995	36.178	1.206	13.457	23.927	5.312	18.615
1996	42.772	1.438	11.230	32.980	12.564	20.416
1997	415.877	25.731	17.153	424.455	365.716	58.739
Total	535.512	28.733	52.843	511.402	391.139	120.263

Imports en milers de pessetes.

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

De les rectificacions dels saldos pendents de cobrament provinents d'exercicis tancats per 28,73 MPTA, un import de 21,78 MPTA correspon a les rectificacions dels saldos pendents de pagament per tributs i preus públics per la liquidació, dins l'exercici fiscalitzat, de fets imposables ocasionats en els diversos anys que consten en l'anterior quadre (vegeu 2.1.3.1.a).

La resta, de 6,95 MPTA, correspon a rectificacions de drets liquidats en l'exercici 1997. D'aquest import, 1,71 MPTA correspon a rectificacions de subvencions corrents i 5,24 MPTA a la rectificació dels drets pendents de cobrament del capítol 9 *Variació de passius financers*, per la disposició, durant l'exercici fiscalitzat, de part d'un crèdit formalitzat l'exercici 1996.

Dels drets anul·lats i les baixes comptabilitzades en l'exercici, per un import total de 52,84 MPTA, una part important, 43,34 MPTA, és producte de les baixes per fallits tramitades per l'OGT.

La resta de baixes, de 9,50 MPTA, correspon a anul·lacions de diferents drets en concepte de cànon incorrectament reconeguts, dels quals 7,90 MPTA provenen d'observacions fetes en anteriors informes de la Sindicatura de Comptes (vegeu

Informe 14/1999-B Ajuntament de Badia del Vallès, Exercici 1997, observació 2.1.3.4.f).

En el quadre següent es mostra el saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 1998 provinent d'exercicis tancats, desglossat segons la classificació econòmica:

Capítol	Import
1. Impostos directes	47.355
2. Impostos indirectes	2.874
3. Taxes i altres ingressos	43.973
4. Transferències corrents	10.503
5. Ingressos patrimonials	14.283
6. Alienació d'inversions	0
7. Transferències de capital	1.276
8. Variació d'actius financers	0
9. Variació de passius financers	0
Total	120.263

Imports en milers de pessetes.

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

2.1.6.2. *Despeses*

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

Exercici	Pendent de pagament 31.12.97	Rectificacions	Obligacions reconegudes netes	Obligacions pagades	Pendent de pagament 31.12.98
1991 i ant.	137.006	0	137.006	135.158	1.848
1992	32.288	0	32.288	27.114	5.174
1993	33.377	0	33.377	22.692	10.685
1994	6.338	0	6.338	2.478	3.860
1995	55.023	0	55.023	32.900	22.123
1996	189.654	0	189.654	62.984	126.670
1997	387.330	(4)	387.326	328.609	58.717
Total	841.016	(4)	841.012	611.935	229.077

Imports en milers de pessetes.

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

La classificació econòmica del saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 1998 es desglossa en el quadre següent:

Capítol	Import
1. Despeses de personal	951
2. Despeses de béns corrents i serveis	93.526
3. Despeses financeres	2.476
4. Transferències corrents	122.266
6. Inversions reals	5.828
7. Transferències de capital	4.030
8. Variació d'actius financers	0
9. Variació de passius financers	0
Total	229.077

Imports en milers de pessetes.

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

2.1.7. Despeses amb finançament afectat

En l'Estat del resultat pressupostari de l'exercici 1998 l'Ajuntament hi fa constar desviacions positives de finançament produïdes per l'execució del pressupost per 104,78 MPTA, així com desviacions negatives de finançament per 60,71 MPTA. D'altra banda, en l'Estat del romanent de tresoreria de 31 de desembre de 1998 hi consta un Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat de 58,32 MPTA (aquesta xifra correspon a la suma de les desviacions de finançament acumulades de signe positiu).

Tanmateix, en l'Estat de despeses amb finançament afectat consten unes quantitats diferents de les anteriors. Pel que fa a les desviacions de finançament produïdes per l'execució del pressupost, les positives sumen 117,70 MPTA i les negatives sumen 81,76 MPTA, mentre que les desviacions de finançament de signe positiu acumulades sumen 60,70 MPTA.

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 11/2001-B/A

Deutor: Concepte de la subvenció	Import atorgat	Drets recon. fins al 31.12.98	Coef. de finançam. %	Desviacions acumulades a 31.12.98	
				Positives	Negatives
Departament de Treball:					
• Curs fuster	4.971	3.728	90,40	-	1.243
• Curs ofimàtica	4.050	3.037	88,85	-	1.012
• Plans ocupació 1998	18.121	0	83,16	4.842	-
Departament de Benestar Social:					
• Conveni marc ICASS 1998	12.800	0	37,79	-	12.801
Departament de Justícia:					
• Jutjats	3.100	3.100	100	3.100	-
• Centre obert	2.280	0	48,90	-	2.280
• Atenció a la infància	2.900	0	48,44	-	2.900
• Ministerio Asuntos Sociales	2.565	0	49,90	-	2.565
Diputació de Barcelona:					
• Curs integral de magatzem	1.725	0	61,61	-	1.725
• Desenvolupament local Badia del Vallès	1.500	0	60	-	983
• Com treballa un autònom	805	0	60	-	112
• Esports	675	0	100	-	675
• Foment a la lectura	100	0	100	-	100
• Difusió artística	250	0	100	-	250
• Serveis Socials pròrroga conveni 1998	5.500	0	85,28	-	5.500
• Teatre escolar, concurs literari i Carnestoltes 1998	892	0	100	-	892
• Associacions locals - Flor de Maig	160	0	-	-	160
Consell Comarcal del Vallès Occidental:					
• Iniciat. Comunitària Youthstart 1994-97	3.264	466	57,14	-	1.232
Total desviacions acumulades per subvencions corrents				7.942	34.430

Imports en milers de pessetes.

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 11/2001-B/A

Projecte d'inversió: Fonts de finançament afectat	Import del projecte	Finançam. afectat	Drets recon. a 31.12.98	Coef. de finançam. %	Desv. acumulades a 31.12.98	
					Positives	Negatives
Aportació MMAMB						
• Adequació centres escolars	55.243	10.649	0	19,28	-	10.649
• Arranj. entorn biblioteca	45.462	13.816	0	30,39	-	970
• Arranj. Casa de la Vila	5.500	5.500	5.144	100	-	5.144
• Manteniment Casa de la Vila	5.000	5.000	3.348	100	-	3.348
• Camí UAB Came 1996-98	22.850	22.850	22.850	100	22.850	-
• Mur Riu Sec	25.459	7.500	0	29,41	-	169
Aportació Generalitat de Catalunya						
• Aire condicionat mercat	43.098	5.698	0	13,22	-	5.698
• PUOSC Entorn biblioteca	45.462	24.950	0	54,88	-	1.751
PCAL 1998 – 1999						
• Arranj. entorn biblioteca	45.462	6.696	0	14,73	-	468
• Mur Riu Sec	25.459	18.000	0	70,59	-	406
• Arranj. entorn CAP	26.033	26.033	0	100	-	6.740
Préstec Diputació CCCL 1998						
• IES Badia	5.556	5.556	0	100	-	5.292
• Arranj. Ctra. Cerdanyola	2.768	2.768	0	100	-	2.768
• Aparcament mercat	4.363	4.363	0	100	-	4.370
• Climatització biblioteca	1.500	1.500	1.500	100	1.500	-
Programa Crèdit Local 97						
• Maquinària, mobiliari i projectes	14.650	14.650	14.650	100	595	-
• Arbrat	800	719	719	89,88	37	-
Programa Crèdit Local 98						
• Rotonda Ctra. Cerdanyola	6.750	4.437	4.437	65,73	4.437	-
• Actuacions via pública	5.563	5.563	5.563	100	3.943	-
• Imprevistos mur marge riu	4.987	4.987	4.987	100	4.987	-
• Suport a la Infància	13.500	13.500	9.000	66,66	8.458	-
• Maquinària	1.000	1.000	1.000	100	9	-
• Maquinària	700	700	700	100	70	-
• Mòduls protecció jardins	1.000	1.000	1.000	100	7	-
• Reg aspersió	2.000	2.000	2.000	100	1	-
• Adquisició jocs infantils	1.250	1.250	1.250	100	258	-
• Material de transport	2.000	2.000	2.000	100	158	-
• Mobiliari	900	900	900	100	473	-
• Mobiliari urbà	1.000	1.000	1.000	100	1.000	-
• Reposició edificis	1.500	1.500	1.500	100	1	-
• Reposició maquinària	2.800	1.400	1.400	50	81	-
• Locals comercials	3.700	3.700	3.700	100	3.700	-
Aportació Ajunt. Barberà del Vallès						
• Ampliació del Parc Joan Olivé	9.596	9.596	0	100	-	9.591
Aportació EMSHTR						
• Xarxa de clavegueram	9.375	9.375	9.375	100	-	9.375
Aportacions FEDER Prog. Catalunya						
• Objectiu 2 (1997-99)	5.000	5.000	0	63,18	-	5.000
Incorpor. romanent de crèdit 1998						
• Resta projectes	193	193	193	100	192	-
Total desviacions acumulades per projectes d'inversió					52.757	71.739

Imports en milers de pessetes.

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

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

a) Concordança en els imports

Tal com s'ha posat de manifest més amunt, les xifres de les desviacions de finançament, tant les de l'exercici com les acumulades, que l'Ajuntament fa constar en els diferents estats que formen el Compte general divergeixen les unes de les altres.

D'altra banda, en el quadre resum de l'Estat de despeses amb finançament afectat hi ha dues diferències respecte als imports que consten en l'informe dels serveis econòmics de l'Ajuntament que dona suport al càlcul de les desviacions. En les desviacions positives de finançament de l'exercici hi ha una diferència de 5,50 MPTA, mentre que en les positives acumulades hi ha una altra diferència de 4,84 MPTA. Pel que fa als imports totals de les desviacions negatives de finançament, tant les de l'exercici com les acumulades, no inclouen quatre sumands per un total de 21,06 MPTA.

Tanmateix, atès que en el treball de fiscalització el càlcul de les desviacions del mencionat informe s'ha avaluat com a acceptable, els epígrafs de l'Estat del resultat pressupostari referents a les desviacions de finançament, en principi, s'haurien d'ajustar a l'alça per incorporar aquelles diferències.

Per tant, també l'epígraf *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat* de l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament a 31 de desembre de 1998 s'hauria d'incrementar en 2,379 MPTA (vegeu 2.1.10)

b) Criteri aplicat per al càlcul de les desviacions de finançament

En alguns dels projectes de despesa amb més d'una font de finançament l'Ajuntament calcula les desviacions de finançament agrupant els diversos recursos com si procedissin d'una sola font, mentre que per fer-ho correctament s'haurien de calcular les desviacions de finançament per a cada una de les fonts de forma individualitzada.

Si bé en la majoria de casos el càlcul fet segons un o altre sistema no ha de fer canviar el resultat final, en algun cas, depenent de l'existència de desviacions de diferent signe dins un mateix projecte de despesa, el càlcul fet a partir dels projectes donarà un resultat sempre més beneficiós per a l'Ajuntament que l'obtingut a partir de les fonts de finançament, malgrat que aquesta darrera és l'única acceptada per la ICAL.

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

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

2.1.8. Operacions no pressupostàries

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

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

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

2.1.8.1. Comptes extrapressupostaris de caràcter deutor

Durant l'exercici 1998 l'Ajuntament va utilitzar els comptes extrapressupostaris de caràcter deutor que es presenten en el quadre següent:

Compte	Definició	Saldo a 31.12.97	Rectific.	Movim. de l'exercici		Saldo a 31.12.98
				Deure (+)	Haver (-)	
55	Partides pendents d'aplicació:					
550	Lliuraments en execució d'operacions	3.776	0	1.468	52	5.192
56	Altres deutors no pressupostaris:					
562	Bestretes de caixa fixa	241	0	83	0	324
568	Deutors IVA	76	0	9.771	9.282	565
	Total	4.093	0	11.322	9.334	6.081

Imports en milers de pessetes.

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

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

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

Igual que en l'exercici anterior, l'Ajuntament va incloure la totalitat del saldo a 31 de desembre de 1998 del compte 550 *Lliuraments en execució d'operacions*, de 5,19 MPTA, en l'epígraf de *Pagaments pendents d'aplicació definitiva* de l'Estat del romanent de tresoreria. El resultat d'això és que aquest import minora el saldo global dels Creditors pendents de pagament.

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

Així, doncs, l'epígraf *Pagaments pendents d'aplicació definitiva* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 presentat per l'Ajuntament hauria de ser zero (vegeu 2.1.10).

2.1.8.2. Comptes extrapressupostaris de caràcter creditor

Durant l'exercici 1998 l'Ajuntament va utilitzar els comptes extrapressupostaris de caràcter creditor que es presenten en el quadre següent:

Compte	Definició	Saldo a 31.12.97	Rectific.	Movim. de l'exercici		Saldo a 31.12.98
				Deure (-)	Haver (+)	
47	Entitats públiques:					
475	Hisenda Pública creditora per IRPF (1)	16.308	0	63.612	62.016	17.904
477	Seguretat Social creditora	2.384	0	25.483	25.432	2.435
479	Hisenda Pública creditora per IVA	1.980	0	8.314	7.618	2.676
51	Altres creditors no pressupostaris:					
5106	Retencions judicials d'havers	681	0	1.727	1.990	418
5108	Retencions quotes sindicals	292	0	659	712	239
5109	Fiances provisionals	1.700	0	33	945	788
5109	Fiances definitives	11.351	0	1.023	714	11.660
512	Retencions MUNPAL (2)	73	0	0	0	73
519	Fiances urbanístiques	228	0	217	217	228
55	Partides pendents d'aplicació					
5548	Ingressos agents recaptadors pend.aplic.	(166)	0	259.420	258.940	314
5549	Altres ingressos pendents d'aplicació	658	0	36.124	32.064	4.719
561	Bestretes i préstecs concedits	0	0	59	0	59
	Total	35.489	0	396.671	390.648	41.513

Imports en milers de pessetes.

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

Notes:

- (1) Impost sobre la renda de les persones físiques
- (2) Mutuality Nacional de Previsión de la Administración Local

El saldo a 31 de desembre de 1998 del compte 475 *Hisenda Pública creditora per IRPF*, de 17,90 MPTA, fa referència a les retencions de l'IRPF practicades durant el quart trimestre de 1998, el del compte 477 *Seguretat Social creditora*, de 2,44 MPTA, a les retencions per Seguretat Social efectuades als treballadors durant el mes de desembre d'aquell any, i el del compte 479 *Hisenda pública creditora per IVA*, d'2,68 MPTA, a la situació creditora de l'Entitat davant l'administració d'Hisenda per l'IVA repercutit però no suportat del quart trimestre de l'exercici.

En el treball de fiscalització referent als comptes d'aquesta àrea es fan les observacions següents:

a) Saldo pendent del compte 510 *Dipòsits rebuts*

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

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

Per aquesta raó, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 presentat per l'Ajuntament s'hauria de minorar per 12,45 MPTA

b) Cobraments en concepte de fiances urbanístiques

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

Per aquesta raó, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 presentat per l'Ajuntament s'hauria de minorar en 0,23 MPTA.

c) Altres ingressos pendents d'aplicació

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

Aquest import forma part de la quantitat que consta en l'epígraf de *Cobraments pendents d'aplicació definitiva* de l'Estat del romanent de tresoreria de 31 de desembre de 1998 presentat per l'Ajuntament.

Atès que a 31 de desembre de 1998 no constava cap dret reconegut pendent de cobrament per aquest concepte en la Liquidació del pressupost d'ingressos,

d'acord amb la ICAL, aquest import s'hauria de deduir de la xifra que consta en el mencionat epígraf de l'Estat del romanent de tresoreria.

Per tant, l'epígraf de *Cobraments pendents d'aplicació definitiva* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 presentat per l'Ajuntament s'hauria de minorar en 0,56 MPTA.

d) Cobraments pendents de transferir a SOREA

D'altra banda, en el mencionat compte 5549 també s'inclouen els moviments dels imports recaptats per l'OGT d'una part dels rebuts pel consum domiciliari de l'aigua. En les entrades (càrrecs) s'hi comptabilitzen els recursos que, un cop cobrats, l'OGT transfereix a l'Ajuntament, i en les sortides (aplicacions), que són les transferències de fons que l'Ajuntament fa a SOREA. Per tant, l'Ajuntament només fa de pont entre l'organisme i l'empresa.

El saldo a 31 de desembre, de 4,05 MPTA, corresponen als imports cobrats per l'OGT, transferits a l'Ajuntament, però que l'Ajuntament encara no havia transferit a SOREA.

D'acord amb la naturalesa dels fets que s'hi enregistren i d'acord amb les definicions i relacions comptables establertes per la ICAL, aquests moviments de fons s'haurien d'enregistrar en un subcompte del compte 519 *Altres creditors no pressupostaris*.

Consegüentment, l'epígraf de *Cobraments pendents d'aplicació definitiva* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 presentat per l'Ajuntament s'hauria de minorar en l'esmentada quantitat de 4,05 MPTA, mentre que s'hauria d'incrementar l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* en idèntica quantitat.

2.1.9. Tresoreria

L'Estat de la tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre de 1998 presentava el desglossament següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 11/2001-B/A

Compte	Títol	Import	Compte	Títol	Import
	<u>PAGAMENTS</u>			<u>COBRAMENTS</u>	
	1. Pressupostaris			1. Pressupostaris	
410,417	Pressup. desp. press. corrent	795.940	430	Pressup. ing. press. corrent	1.065.659
411	Pressup. desp. press. tancats	611.935	431	Pressup. ing. press. tancats	391.139
420	Devol. d'ingressos pressup.	8.192	417	Reintegr. despeses pressup.	1.254
	2. Recursos d'altres ens			2. Recursos d'altres ens	
421	Devol. recursos altres ens	0	460	Cobraments rec. altr. ens	0
463	Pagam. recursos altres ens	0	463	Reintegram. rec. altr. ens	0
466	Pagaments c/c efectiu	0	466	Cobraments c/c efectiu	0
	3. D'operacions no pressup. de tresoreria			3. D'operacions no pressup. de tresoreria	
475,477,	Creditors		475,477,	Creditors	
479,51		99.824	479,51		101.249
472,474,	Deutors		472,474,	Deutors	
56		9.673	56		9.160
550,554,	Partides pendents d'aplicació		550,554,	Partides pendents d'aplicació	
555		292.472	555		295.597
588	Moviments interns tresoreria	0	588	Moviments interns tresoreria	0
	4. Impost sobre el valor afegit			4. Impost sobre el valor afegit	
473	IVA suportat	0	473	IVA suportat	0
478	IVA repercutit	9.590	478	IVA repercutit	9.590
	TOTAL PAGAMENTS	1.827.626		TOTAL COBRAMENTS	1.873.648
	EXISTÈNCIES FINALS	373.386		EXISTÈNCIES INICIALS	327.364
	TOTAL DEURE	2.201.012		TOTAL HAVER	2.201.012

Imports en milers de pessetes.

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

L'Estat de situació d'existències a la tresoreria, pel que fa als saldos a 31 de desembre de 1998 dels comptes operatius en bancs i institucions de crèdit, presentava el desglossament següent:

Entitat	Import
Caixa	7
Caixa Corporació	1
Entitats financeres:	
• Caixa de Sabadell	81.580
• Banc de Sabadell	29.442
• Banc de Sabadell	187.581
• Caixa de Catalunya	43.946
• Caixa d'Estalvis de Catalunya	848
• Caixa del Penedès	29.975
• Caixa Penedès (compte financer)	6
Total	373.386

Imports en milers de pessetes.

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

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

a) Pla previsional de tresoreria

Igual que en l'any anterior, en l'exercici 1998 l'Ajuntament tampoc no va realitzar cap pla previsional de tresoreria.

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

b) Conciliacions bancàries

En l'exercici 1998 l'Ajuntament va implantar un procediment per realitzar, periòdicament i mitjançant un format estandarditzat, les conciliacions bancàries. A 31 de desembre de 1998, el conjunt de partides en conciliació disminuïen el saldo comptable respecte a la suma dels saldos existents en els comptes operatius, en 5,37 MPTA.

D'una banda, la partida en conciliació més elevada correspon a la transferència de fons de la Generalitat de Catalunya, de 5,70 MPTA, que no es va reconèixer com a ingrés fins a l'exercici següent (vegeu 2.1.3.6.b).

D'altra banda, en la conciliació bancària de la Caixa de Sabadell és on es manté un major nombre de partides en conciliació i on es donen les incorreccions següents:

- Certes partides en conciliació corresponen a fets econòmics processats incorrectament, que cal corregir mitjançant l'adopció dels acords pertinents, i entre les quals hi ha: diferències anteriors a l'any 1998 amb l'OGT, de 0,59 MPTA, i un càrrec per l'amortització del préstec amb la CEC del mes d'octubre de 1998, de 0,26 MPTA, que per error es va comptabilitzar en el compte de la Caixa de Sabadell.
- Hi ha vuit càrrecs per rebuts de Telefónica, cinc d'ells anteriors al mes de desembre, que van quedar pendents de reconèixer en el pressupost de despeses perquè a 31 de desembre les unitats administratives gestores d'aquella despesa encara no havien fet cap tràmit comptable.
- Hi ha un ingrés, de 0,18 MPTA, corresponent a un pagament de l'empresa Olivetti España, SA, del 23 de juliol de 1998 per la utilització del poliesportiu,

que també va quedar pendent de reconèixer en el pressupost d'ingressos de l'exercici, atès que els serveis econòmics desconeixien el motiu de l'ingrés.

c) Col·locació d'excedents de tresoreria

Tal com ja es va observar en els informes dels exercicis 1996 i 1997, entre els anys 1996 i 1998, la Tresorera municipal, amb la conformitat del Regidor d'Hisenda, va contractar diverses operacions de col·locació d'excedents de tresoreria en Deute de l'Estat, amb la Caixa del Penedès.

Aquestes operacions, de venciment a un mes, es van repetir diverses vegades al llarg de l'exercici 1998. Les operacions realitzades, l'import del Deute comprat així com el resultat obtingut es resumeix en el quadre següent:

Data de la compra	Data de la venda	Import de la compra	Dies	Import de la venda	Ingressos generats
23.12.97	23.01.98	99.991	31	100.337	386
23.12.97	23.01.98	100.004	31	100.391	386
26.01.98	25.02.98	100.005	30	100.362	357
25.02.98	25.03.98	50.112	28	50.280	168
07.04.98	06.05.98	100.027	30	100.377	350
07.05.98	08.06.98	74.993	32	75.269	276
06.07.98	06.08.98	99.995	31	100.348	353
Total					2.276

Imports en milers de pessetes

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

Respecte a aquestes operacions de col·locació d'excedents de tresoreria cal assenyalar el següent:

- Es van realitzar sense que les ordres de disposició de fons estiguessin signades per dues de les tres persones que, conjuntament amb la Tresorera, eren necessàries per a poder disposar dels fons existents en el compte, és a dir, l'Ordenador de pagaments i la Interventora.
- Es van realitzar sense l'informe de la Tresoreria, on es posés de manifest l'existència de l'excedent i que aquest s'ha produït una vegada s'han satisfet puntualment les obligacions de pagament, i sense la preceptiva fiscalització per part de la Intervenció.
- els escrits de sol·licitud de les operacions no es van enregistrar en el Registre de sortides de l'Ajuntament.

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

2.1.10. Romanent de tresoreria

L'Estat del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 presentat per l'Ajuntament es mostra en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

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

2.1.10.1. *Deutors pendents de cobrament*

Els epígrafs dels deutors pendents de cobrament de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 presentat per l'Ajuntament sumen 158,63 MPTA. D'acord amb les observacions fetes al llarg d'aquest Informe aquesta quantitat es veuria afectada de la forma següent:

a) Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent

Els conceptes i imports que han ajustat el saldo de l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* es presenten en el quadre següent:

Capítol	Apartat de l'informe	Drets pendents de cobrament (exercici corrent)	Import
1,2 i 3	2.1.3.1.b)	Pendent de cobrament dels tributs gestionats per l'OGT	(58.515)
4	2.1.3.3.a)	Subvencions corrents no reconegudes	15.974
9	2.1.3.8.a)	Drets per operacions d'endeutament de què no s'ha disposat	(5.544)
Total modificacions de drets pendents de cobrament (exercici corrent)			(48.085)

Imports en milers de pessetes.

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

D'acord amb aquestes dades i d'altres d'observacions fetes al llarg de l'Informe que, tot i no tenir un efecte net sobre l'Estat del romanent de tresoreria, reclassifiquen els ingressos entre els diversos capítols, els saldos pendents de cobrament de l'exercici corrent es modificarien de la forma següent:

Liquidació del pressupost d'ingressos Drets pendents de cobrament Exercici 1998	Apartat de l'informe	Segons la Liquidació del pressupost	Segons la Sindicatura de Comptes
Impostos directes i indirectes (cap. 1 + 2)	2.1.3.1	35.033	1.172
Taxes i altres ingressos (cap. 3)	2.1.3.2	30.974	6.320
Ingressos per transferències corrents (cap. 4)	2.1.3.3	22.147	38.121
Ingressos patrimonials (cap. 5)	2.1.3.4	17.786	17.786
Alienació d'inversions reals (cap. 6)	2.1.3.5.	0	0
Ingressos per transferències de capital (cap. 7)	2.1.3.6	0	0
Variació d'actius financers (cap. 8)	2.1.3.7	173	173
Variació de passius financers (cap. 9)	2.1.3.8	5.544	0
Total drets pendents de cobrament		111.657	63.572

Imports en milers de pessetes.

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

b) Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats

L'import de l'epígraf relatiu als *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats*, reflectit en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 presentat per l'Ajuntament, ascendia a 120,26 MPTA.

Els conceptes i imports que afectarien aquest saldo es resumeixen en el quadre següent:

Apartat de l'informe	Drets pendents de cobrament (exercicis tancats)	Import
2.1.3.1.b)	Pendent de cobrament dels tributs gestionats per l'OGT	(64.170)
2.1.3.3.c)	Pendent de cobrament per transferències corrents no reals	(6.663)
Total modificacions de drets pendents de cobrament (exercicis tancats)		(70.833)

Imports en milers de pessetes.

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

Per tant, a 31 de desembre de 1998 quedaria un saldo en l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats*, de 49,43 MPTA.

c) Saldos deutors de dubtosa cobrabilitat

A 31 de desembre de 1998 l'Ajuntament va estimar uns saldos de dubtosa cobrabilitat per un import total de 69,09 MPTA. El criteri utilitzat consisteix a aplicar un percentatge de dubtós cobrament, d'acord amb l'antiguitat del deute, sobre els saldos dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1998 de caràcter tributari, és a dir, capítols 1, 2 i 3 del pressupost d'ingressos, tant de l'exercici corrent com dels exercicis tancats.

No obstant això, ateses les observacions fetes en l'apartat 2.1.3.1 d'aquest Informe respecte als drets reconeguts pendents de cobrament per tributs i altres ingressos gestionats per l'OGT, en el sentit de no considerar aquells imports com reconeguts i pendents de cobrament en la comptabilitat de l'Ajuntament, cal efectuar de nou el càlcul de l'import del saldo de dubtós cobrament.

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

Els percentatges aplicats i els imports de la provisió, calculats a partir dels imports que haurien de constar en la comptabilitat de l'Ajuntament, un cop anul·lats els drets pendents de cobrament de tributs liquidats per l'OGT, es presenten en el quadre següent.

Exercici origen	Pendent cap. 1,2 i 3 (excepte multes)	% aplicat (excepte multes)	Estimació
1994 i anteriors	6.235	100	6.235
1995	4.085	80	3.268
1996	3.789	40	1.515
1997	15.922	15	2.388
1998	7.492	5	375
Sumes	37.522		13.781

Imports en milers de pessetes

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

D'altra part, de la fiscalització realitzada sobre altres conceptes pendents de cobrament a 31 de desembre de 1998, no s'ha fet cap observació per a fer la provisió de cap quantitat.

Per tant, l'import a reflectir en l'epígraf dels *Saldos de dubtós cobrament* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998, d'acord amb les observacions anteriors es quantifica en 13,78 MPTA.

d) Cobraments pendents d'aplicació definitiva

En l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 presentat per l'Ajuntament hi consta un saldo en l'epígraf de *Cobraments pendents d'aplicació definitiva* de 5,03 MPTA.

No obstant això, de les observacions c) i d) de l'apartat 2.1.8.2 es desprèn que de la xifra reflectida per l'Ajuntament s'han de deduir 0,56 MPTA i 4,05 MPTA.

Consegüentment, el saldo a 31 de desembre de 1998 de l'epígraf dels *Cobraments pendents d'aplicació definitiva* hauria de ser de 0,42 MPTA.

2.1.10.2. *Creditors pendents de pagament*

Els epígrafs dels creditors pendents de pagament de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 presentat per l'Ajuntament sumen 540,63 MPTA. D'acord amb les observacions fetes al llarg d'aquest Informe aquesta quantitat es veuria afectada de la forma següent:

a) Creditors pendents de cobrament del pressupost corrent

Els conceptes i imports que han ajustat el saldo de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* es presenten en el quadre següent:

Capítol	Apartat de l'informe	Obligacions pendents de pagament (exercici corrent)	Import
2	2.1.4.2.b)	Duplicitat en la despesa d'IACSA del mes de gener	(1.940)
2	2.1.4.2.c)	Despesa no reconeguda dins la Liquidació del pressupost	13.205
2	2.1.4.2.d)	Despesa no reconeguda dins la Liquidació del pressupost sense correspondència amb la circularització	606
4	2.1.4.4.c)	Aportació a la MMAMB de l'exercici 1998	11.250
Total modificacions d'obligacions pendents de pagament (exercici corrent)			23.121

Imports en milers de pessetes.

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

D'acord amb aquestes dades i d'altres d'observacions fetes al llarg de l'Informe que, tot i no tenir un efecte net sobre l'Estat del romanent de tresoreria, reclassifiquen les despeses entre els diversos capítols, els saldos pendents de pagament de l'exercici corrent es modificarien de la forma següent:

Liquidació del pressupost de despeses Obligacions pendents de pagament Exercici 1998	Apartat de l'informe	Segons la Liquidació del pressupost	Segons la Sindicatura de Comptes
Despeses de personal (cap. 1)	2.1.4.1	12.015	12.015
Despeses en béns corrents i serveis (cap. 2)	2.1.4.2	178.811	193.012
Despeses financeres (cap. 3)	2.1.4.3	9.398	9.398
Despeses per transferències corrents (cap. 4)	2.1.4.4	8.130	19.380
Despeses per inversions reals (cap. 6)	2.1.4.5	71.965	69.635
Despeses per transferències de capital (cap. 7)	2.1.4.6	0	0
Variació d'actius financers (cap. 8)	2.1.4.7	0	0
Variació de passius financers (cap. 9)	2.1.4.8	0	0
Total obligacions pendents de pagament		280.319	303.440

Imports en milers de pessetes.

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

b) Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats

L'import de l'epígraf relatiu als *Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats*, reflectit en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 presentat per l'Ajuntament, ascendia a 229,08 MPTA.

Els conceptes i imports que afectarien aquest saldo es resumeixen en el quadre següent:

Apartat de l'informe	Obligacions pendents de pagament (exercicis tancats)	Import
2.1.4.2.d)	Despesa comptabilitzada sense correspondència amb la circularització	(1.215)
2.1.4.3.c)	Anul·lació de saldos antics	(862)
2.1.4.4.b)	Devolució de la PMTE als ajuntaments de Barberà i Cerdanyola	(91.157)
2.1.4.4.d)	Anul·lació de saldos per no correspondre a obligacions per subvencions	(1.615)
Total modificacions Obligacions pendents de pagament (exercicis tancats)		(94.849)

Imports en milers de pessetes.

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

Per tant, a 31 de desembre de 1998 quedaria un saldo en l'epígraf de *Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats*, de 134,23 MPTA.

c) Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos

En l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 presentat per l'Ajuntament no constava cap saldo en l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos*.

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

Apartat de l'informe	Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos	Import
2.1.4.4.b)	Devolució d'ingressos en concepte de la PMTE dels quatre primers mesos de l'any 1995 a Barberà del Vallès i Cerdanyola del Vallès	93.036
2.1.4.4.b)	Devolució d'ingressos per la liquidació definitiva de la PMTE de l'exercici 1994 als ajuntaments de Barberà del Vallès i Cerdanyola del Vallès	7.948
Total modificacions creditors pendents pagament pressupost d'ingressos		100.984

Imports en milers de pessetes.

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

Consegüentment, a 31 de desembre de 1998 hauria de constar un saldo en l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos* de 100,98 MPTA.

d) Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries

El saldo de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries*, segons consta en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 presentat per l'Ajuntament, és de 36,42 MPTA. Aquesta quantitat es modificaria per les observacions i imports següents:

Apartat de l'informe	Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries	Import
2.1.8.2.a)	Saldo del compte 510 Dipòsits rebuts –fiances provisionals i definitives	(12.448)
2.1.8.2.b)	Saldo del compte 519 Fiances urbanístiques	(228)
2.1.8.2.d)	Cobraments pendents de transferir a SOREA	4.053
Total modificacions creditors pendents de pagament no pressupostàris		(8.623)

Imports en milers de pessetes.

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

Així, doncs, l'import que constaria en l'epígraf dels *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* hauria de ser de 27,80 MPTA.

e) Pagaments pendents d'aplicació definitiva

En l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 presentat per l'Ajuntament hi consta un saldo en l'epígraf de *Pagaments pendents d'aplicació definitiva* de 5,19 MPTA.

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

Consegüentment, l'import a consignar a 31 de desembre de 1998 en l'epígraf dels *Pagaments pendents d'aplicació definitiva* hauria de ser de 0 PTA.

2.1.10.3. *Fons líquids en la tresoreria*

El saldo de l'epígraf de *Fons líquids en la tresoreria* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 presentat per l'Ajuntament era de 373,39 MPTA. Tanmateix aquesta quantitat es veuria afectada per les observacions següents:

Apartat de l'informe	Fons líquids de la Tresoreria	Import
2.1.3.3.b)	Subvenció cobrada del Consell Comarcal però no reconeguda	61
2.1.3.6.b)	Transferència de capital de la Generalitat cobrada però no reconeguda	5.698
Total fons líquids de la tresoreria		5.759

Imports en milers de pessetes.

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

Així, doncs, l'import a consignar en l'epígraf dels *Fons líquids en la tresoreria* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 hauria de ser de 379,15 MPTA.

2.1.10.4. *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat*

L'import presentat per l'Ajuntament en l'epígraf de *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat*, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998, era de 58,32 MPTA.

No obstant això, en l'observació a) de l'apartat 2.1.7 s'assenyala que aquest import s'hauria d'incrementar en 2,38 MPTA. Per tant, l'import del Romanent afectat que hauria de constar en el citat Estat és de 60,70 MPTA.

Tanmateix, cal tenir present que no s'han pogut quantificar les desviacions acumulades de finançament relatives a les transferències per a finançar el cost dels serveis no obligatoris (vegeu observació e) de l'apartat 2.1.7 i apartat 2.4).

2.1.10.5. Estat del romanent de tresoreria segons la Sindicatura de Comptes

El nou Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998, 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 31.12.98	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		158.630		99.629
• del pressupost corrent	111.657		63.572	
• de pressupostos tancats	120.263		49.430	
• d'operacions comercials	0		0	
• de recursos d'altres ens públics	0		0	
• d'operacions no pressupostàries	830		830	
(-) saldos de dubtós cobrament	69.087		13.781	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	5.033		422	
2. Creditors pendents de pagament		540.625		566.451
• del pressupost corrent	280.319		303.440	
• de pressupostos tancats	229.077		134.228	
• del pressupost d'ingressos	0		100.984	
• d'operacions comercials	0		0	
• de recursos d'altres ens públics	0		0	
• d'operacions no pressupostàries	36.422		27.799	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	5.192		0	
3. Fons líquids en la tresoreria		373.386		379.145
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		58.320		60.699
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		(66.930)		(148.376)
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		(8.609)		(87.677)

Imports en milers de pessetes.

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

Es dona, per tant, una diferència de 81,45 MPTA entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 66,93 MPTA negatiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 148,38 MPTA negatiu.

Una part important d'aquesta diferència entre una i altra quantitat, que es pot xifrar en 74,01 MPTA, es produeix com a conseqüència d'aplicar en la fiscalització realitzada el criteri de comptabilitzar els drets per tributs i altres ingressos gestionats per l'OGT en el moment del seu cobrament, a diferència del que s'havia fet fins ara, de reconèixer aquests drets en el moment de liquidar-los, atenent a la manca de coneixement del detall nominal dels deutors per part de l'Ajuntament.

Cal tenir en compte que es produeixen determinades incerteses que podrien fer variar el càlcul del Romanent de tresoreria, i altres aspectes a considerar, en relació amb la situació economicofinancera a 31 de desembre de 1998, com són els següents:

- D'acord amb l'observació d) de l'apartat 2.1.4.2 i la circularització als creditors, hi ha un conjunt de factures que els creditors tenen com a pendents de cobrament i que l'Ajuntament no té reconegudes, per un import global d'11,58 MPTA.
- D'acord amb l'observació b) de l'apartat 2.1.4.3, en l'exercici 1995 l'Ajuntament va reconèixer una despesa, d'1,61 MPTA, en concepte de despeses de formalització i de comissions d'estudi i d'administració de risc a satisfer a l'ICF, quan d'acord amb la resposta a la circularització rebuda de l'ICF aquest organisme no té cap ingrés pendent de cobrar de l'Ajuntament.
- Tal com s'ha esmentat en l'observació c) de l'apartat 2.1.4.4, en l'exercici 1995 l'Ajuntament va reconèixer una obligació de 9,03 MPTA, en concepte d'aportació anual a pagar a la MMAMB, de la qual no hi ha constància de la seva exigibilitat, malgrat que l'Ajuntament es va integrar dins la Mancomunitat a finals de l'any 1994 i, per tant, li corresponia fer l'aportació de l'any 1995.
- D'acord amb les xifres que consten en l'Informe 46/1998–B *Ajuntament de Badia del Vallès. Costos dels serveis no obligatoris*, elaborat per la Sindicatura de Comptes, i d'acord amb el conveni signat el 7 de març de 2000 entre el Departament de Governació i Relacions Institucionals de la Generalitat i l'Ajuntament de Badia del Vallès per al finançament dels costos dels serveis no obligatoris prestats per l'Ajuntament entre els anys 1994 i 1999, per aplicació de la disposició transitòria tercera de la Llei 1/1994, de 22 de febrer, de creació del municipi de Badia del Vallès, fins a 31 de desembre de 1998 l'import a transferir per la Generalitat a l'Ajuntament era de 1.831,60 MPTA, dels quals, fins a aquella data, s'havien transferit a compte 696,85 MPTA, restant, per tant, pendent de transferir 1.134,75 MPTA (vegeu apartat 3).

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

En els apartats següents s'analitza el Balanç de situació de l'Entitat local a 31 de desembre de 1998 i el Compte de resultats de l'exercici, on es concilia el saldo d'aquest compte amb el del Resultat pressupostari.

El Balanç de situació de l'Ajuntament de Badia del Vallès a 31 de desembre de 1998 i també a 31 de desembre de 1997, així com el Compte de resultats de l'exercici 1998, es presenten en els quadres que consten tot seguit.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 11/2001-B/A

BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU		31.12.98	31.12.97
IMMOBILITZAT		755.571	448.343
<u>Immobilitzat material</u>		<u>688.261</u>	<u>382.002</u>
200	Terrenys i béns naturals	0	6.719
294	(-) Provisions per depreciació de terrenys	0	0
202	Construccions	616.906	303.385
203	Maquinària, instal·lacions i utilatge	73.962	61.052
204	Elements de transport	22.980	19.620
205	Mobiliari	36.606	34.282
206	Equips per a processament d'informació	26.819	7.490
208	Altres immobilitzat material	6.119	6.483
209	Instal·lacions complexes especialitzades	0	14.918
290	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	95.131	71.947
<u>Immobilitzat immaterial</u>		<u>12.071</u>	<u>11.217</u>
21	Immobilitzat immaterial	14.942	13.741
292	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	2.871	2.524
<u>Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general</u>		<u>54.239</u>	<u>54.124</u>
220	Terrenys i béns naturals	0	32.481
221	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	54.239	21.643
227	Inversions en béns comunals	0	0
228	Patrimoni històric	0	0
<u>Immobilitzat financer</u>		<u>1.000</u>	<u>1.000</u>
25,26	Inversions financeres: en el sector públic i altres permanents	1.000	1.000
295	(-) Provisió per depreciació d'invers. financeres permanents	0	0
254,255,264	Préstecs concedits	0	0
270,275	Fiances i dipòsits constituïts	0	0
<u>Despeses a cancel·lar</u>		<u>0</u>	<u>0</u>
280	Despeses amortitzables	0	0
EXISTÈNCIES		2	2
30/8	Existències	2	2
39	(-) Provisió per depreciació d'existències	0	0
DEUTORS		232.750	535.830
430,431	Deutors per drets reconeguts	231.920	535.513
455	Deutors per operacions comercials	0	0
460	Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres ens púb.	0	0
465,466	Ens púb. per devolució d'ingr. pend. de pag. i c/c d'efectiu	0	0
472/4	Entitats públiques	0	0
56	Altres deutors no pressupostaris	830	317
COMPTES FINANCERS		379.116	331.370
53	Inversions financeres temporals	538	64
595	(-) Provisió per depreciació d'inversions financeres temporals	0	0
54	Fiances i dipòsits constituïts	0	0
550,555,558	Partides pendents d'aplicació	5.192	3.942
570	Caixa	7	0
571/3	Bancs i institucions de crèdit	373.379	327.364
SITUACIONS TRANSITÒRIES DE FINANÇAMENT		0	0
195	Obligacions i bons pendents de subscripció	0	0
196	Obligacions i bons recollits	0	0
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ		50	50
480	Despeses anticipades	50	50
RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ		152.181	0
130	Resultats pendents d'aplicació (negatius)	0	0
890	Resultats de l'exercici (pèrdua)	152.181	0
TOTAL ACTIU		1.519.670	1.315.595
010	Pressupost de despeses d'exercicis posteriors	0	0
016	Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors	0	0
05/8	Comptes d'ordre	39.661	26.884
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0		39.661	26.884

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 11/2001-B/A

BALANÇ DE SITUACIÓ

PASSIU		31.12.98	31.12.97
PATRIMONI I RESERVES		757.352	(140.084)
100	Patrimoni	986.093	500.773
107	(-) Patrimoni adscrit	0	126.728
108	(-) Patrimoni cedit	646.527	646.527
109	(-) Patrimoni lliurat a l'ús general	45.231	1.123
101	Patrimoni en adscripció	0	0
103	Patrimoni en cessió	463.017	126.728
130	Resultats pendents d'aplicació (positius)	0	6.793
SUBVENCIONS DE CAPITAL		130.486	61.125
14	Subvencions de capital rebudes	130.486	61.125
PROVISIONS		0	0
293	Per reparacions extraordinàries	0	0
DEUTES A LLARG TERMINI		80.982	39.357
15	Emprèstits	0	0
160,17	Préstecs rebuts	80.982	39.357
18	Fiances i dipòsits rebuts	0	0
DEUTES A CURT TERMINI		545.817	876.013
161	Préstecs a curt termini rebuts del sector públic	0	0
400,401	Creditors per obligacions reconegudes	509.395	841.016
410,411	Creditors per pagaments ordenats	0	0
420	Creditors per devolució d'ingressos	0	0
421	Creditors per devolució d'ingressos per recursos d'altres ens	0	0
450,454	Creditors per operacions comercials	0	0
462	Ens públics per drets a cobrar	0	0
463	Ens públics per ingressos pendents de liquidar	0	0
475,477/9	Entitats públiques	23.015	20.672
50	Préstecs rebuts i altres deïbits de fora del sector públic	0	0
51	Altres creditors no pressupostaris	13.407	14.325
52	Fiances i dipòsits rebuts	0	0
	Altres en concepte de deutes a curt termini	-	-
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ		5.033	658
554	Ingressos pendents d'aplicació	5.033	658
555	Altres partides pendents d'aplicació	0	0
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ		0	0
481	Despeses diferides	0	0
RESULTATS		0	478.526
890	Resultats de l'exercici (benefici)	0	478.526
TOTAL PASSIU		1.519.670	1.315.595
014	Despeses compromeses d'exercicis posteriors	0	0
015	Ingressos compromesos d'exercicis posteriors	0	0
05/8	Comptes d'ordre	39.661	26.884
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0		39.661	26.884

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 11/2001-B/A

Ajuntament de Badia del Vallès
Codi:089045

EXERCICI: 1998
Població: 17.058

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

DEURE		%	HAVER		%
3. Existències inicials	0	0,0	3. Existències finals	0	0,0
39. Provisions per depreciació existències (dotació de l'exercici)	0	0,0	39. Provisions per depreciació existències (dotació de l'exercici anterior)	0	0,0
60. Compres	0	0,0	70. Vendes	126.883	12,2
61. Despeses de personal	586.013	49,1	71. Renda de la propietat i de l'empresa	118.626	11,4
62. Despeses financeres	10.538	0,9	72. Tributs lligats a producció i import	90.772	8,7
63. Tributs	9.962	0,8	73. Imp. corrents sobre renda i patrimoni	88.512	8,5
64. Treballs, subministr. i serveis externs	322.380	27,0	75. Subvencions d'explotació	0	0,0
65. Prestacions socials	0	0,0	76. Transferències corrents	588.311	56,4
66. Subvencions d'explotació	0	0,0	77. Impostos sobre el capital	21.519	2,1
67. Transferències corrents	36.415	3,1	78. Altres ingressos	7.088	0,7
68. Transferències de capital	50.913	4,2	79. Provis. aplicades a la seva finalitat	0	0,0
69. Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions	24.659	2,1			
Suma del Deure	1.040.880	87,2	Suma de l'Haver	1.041.711	100,0
800. Resultat corrent de l'exercici			831		
82. Resultats extraordinaris	128.902	10,8	82. Resultats extraordinaris	0	0,0
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	24.110	2,0	84. Modificació de drets i obligacions de pressupostos tancats	0	0,0
Suma del Deure	1.193.892	100,0	Suma de l'Haver	1.041.711	100,0
Pèrdues i guanys nets totals			-152.181		

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

2.2.1. Balanç de situació

Els saldos del Balanç de situació a 31 de desembre de 1998, que ja han estat analitzats perquè es corresponen amb els saldos que integren l'Estat del romanent de tresoreria a la mateixa data, no seran objecte de comentaris en aquest apartat atès que ja s'han exposat en la part anterior d'aquest informe (de l'apartat 2.1.3 al 2.1.10).

Els saldos reflectits en el Balanç de situació a 31 de desembre de 1998 d'aquells grups patrimonials que no han tingut tractament previ en aquest informe són els següents: *Immobilitzat*, amb un saldo net de 755,57 MPTA; *Patrimoni i Reserves*, amb un saldo net de 757,35 MPTA; *Subvencions de capital*, amb un saldo de 130,49 MPTA, i *Deutes a llarg termini*, amb un saldo de 80,98 MPTA. Aquests grups patrimonials, així com el moviment del subgrup 53 *Inversions financeres temporals* que s'engloba dins el subgrup patrimonial de l'Actiu denominat *Inversions financeres temporals*, es comenten en els apartats següents.

2.2.1.1. Immobilitzat

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

En el quadre següent es presenten els saldos al tancament dels exercicis 1997 i 1998 de tots els comptes utilitzats per l'Ajuntament relatius a aquest grup patrimonial, així com les variacions que es van enregistrar durant l'any 1998:

Comp.	Concepte	Saldo a 31.12.97	Moviments de l'exercici 1998			Saldo a 31.12.98
			Augments	Disminucions	Reclassif.	
20	Immobilitzat material:					
200	Terrenys i béns naturals	6.719	6.346	0	(13.065)	0
202	Construccions	303.385	18.916	0	294.605	616.906
203	Maquinària, instal·lacions i altres	61.052	12.887	0	23	73.962
204	Elements de transport	19.620	2.137	0	1.222	22.979
205	Mobiliari	34.282	2.380	0	(56)	36.606
206	Equips tractament informàtic	7.490	5.924	0	13.405	26.819
208	Altres immobilitzats material	6.483	0	0	(364)	6.119
209	Instal·lacions complexes espec.	14.918	4.063	0	(18.981)	0
21	Immobilitzat immaterial:					
213	Drets de traspàs	11.840	0	1.016	0	10.824
215	Propietat intel·lectual	1.901	0	0	2.217	4.118
22	Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general:					
220	Terrenys i béns naturals	32.481	24.552	0	(57.033)	0
221	Infraest. i béns dest. a l'ús gen.	(*) 21.643	5.053	0	27.543	54.239
25	Inversions financeres en el sector públic:					
251	Accions sense cotització oficial	1.000	0	0	0	1.000
	IMMOBILITZAT BRUT	522.814	82.258	1.016	249.516	853.572
29	Amortització acumulada	(74.471)	(24.659)	(1.128)	0	(98.002)
	IMMOBILITZAT NET	448.343	57.599	(112)	249.516	755.570

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1997 i 1998 facilitats per l'Entitat local.

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

Com es va esmentar en els informes de fiscalització dels exercicis anteriors, l'Ajuntament no inclou dins l'Immobilitzat brut la valoració efectuada per als terrenys, valorats en un import global de 646,53 MPTA, on es van construir les edificacions relatives a la biblioteca, els parvularis i els col·legis públics, atès que aquests terrenys estaven cedits a la Generalitat de Catalunya, que és qui va efectuar la construcció dels edificis esmentats.

Així, d'acord amb la ICAL, aquests béns estan classificats en el Balanç de situació a 31 de desembre de 1998 en el compte 108 *Patrimoni cedit* (compte de Patrimoni amb saldo deutor).

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

Amb data 1 de gener i durant el tancament de l'exercici 1998 es van fer diverses reclassificacions comptables per tal de corregir un conjunt de situacions incorrectes que s'havien produït en els exercicis anteriors i durant l'exercici corrent. Aquestes correccions van afectar els comptes següents:

- El saldo inicial del compte i les anotacions enregistrades durant l'exercici en el compte 2000 *Solars sense edificar*, per 13,07 MPTA, es van reclassificar a diversos comptes corresponents (vegeu observació a) d'aquest apartat).
- El saldo del compte 2020 *Construccions industrials* es va traspasar al compte 2040 *Automòbils*.
- Del compte 2021 *Construccions administratives* es van traspasar diverses anotacions al compte 109 *Patrimoni lliurat a l'ús general* així com a altres comptes del subgrup 20 *Immobilitzat material* i, 41,61 MPTA corresponents a inversions fetes en els edificis de les escoles públiques que, atès que pertanyen a la Generalitat de Catalunya, es van traspasar al compte 6850 *Transferències de capital a l'administració general de la Comunitat autònoma* (vegeu observació c) d'aquest apartat).
- En els comptes 2022 *Construccions comercials* i 2023 *Altres construccions* es van donar d'alta diversos imports, per un total de 14,24 MPTA i de 5,71 MPTA respectivament, procedents d'altres comptes de l'Immobilitzat.
- En el compte 2030 *Maquinària* s'han realitzat diverses anotacions per la baixa d'elements traspassats al compte 109 *Patrimoni lliurat a l'ús general* i a altres comptes de l'Immobilitzat, per un total de 10,75 MPTA, i es van incorporar elements procedents d'altres comptes, per un total de 2,75 MPTA.
- En el compte 2031 *Instal·lacions* també es van registrar moviments de baixa i d'alta d'elements, per un total d'1,23 MPTA i de 5,05 MPTA, respectivament.
- Tots els moviments de l'exercici del compte 2033 *Útils i eines* corresponen a regularitzacions comptables a l'inici i final de l'exercici. En total hi ha moviments d'incorporació d'elements per 7,51 MPTA i per baixa d'elements de 3,30 MPTA.
- En el compte 2040 *Automòbils* s'hi van registrar altes per 3,32 MPTA i baixes per 2,09 MPTA.

- En el compte 2050 *Mobiliari* es van formalitzar operacions en el deure per 1,30 MPTA i operacions en l'haver per 2,82 MPTA.
- En els comptes 2051 *Equips d'oficina*, 2053 *Mobiliari* i 2055 *Mobiliari urbà*, els únics moviments de l'exercici corresponen a regularitzacions en el deure per 1,46 MPTA.
- En el compte 206 *Equips per a processos d'informació* es van formalitzar entrades per 13,41 MPTA i sortides per 0,01 MPTA.
- El saldo inicial del compte 2080 *Béns en estat de venda* es va traspasar al compte 109 *Patrimoni lliurat a l'ús general*.
- Tant el saldo inicial del compte 209 *Instal·lacions complexes especialitzades*, de 14,92 MPTA, com els moviments del deure enregistrats en l'exercici, de 4,06 MPTA, es van traspasar a altres comptes.
- El saldo a final d'any del compte 210 *Concessions administratives*, d'1,01 MPTA, es va traspasar al compte 2150 *Propietat intel·lectual*.
- El compte 2150 *Propietat intel·lectual* es incrementar amb el moviment anterior i altres, per un total de 2,22 MPTA.
- El saldo inicial del compte 220 *Terrenys i béns naturals*, de 32,48 MPTA, es va traspasar al compte 109 *Patrimoni lliurat a l'ús general*, mentre que tots els moviments de l'exercici, menys un enregistrat en el compte 2150, per un total de 24,15 MPTA, a final de l'exercici es van traspasar al compte 221 *Infraestructures i béns destinats a l'ús general*.
- El compte 221 *Infraestructures i béns destinats a l'ús general* també es va minorar en 0,75 MPTA que van ser traspassades als comptes 2022 *Construccions comercials* i 2033 *Útils i eines*.

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

a) Enregistrament en els comptes de l'Immobilitzat

Durant l'exercici fiscalitzat es va fer un esforç per tal que els comptes de l'Immobilitzat reflectissin correctament classificats els drets i els béns patrimonials de l'Entitat local.

El motiu pel qual va ser necessària aquella reclassificació va ser perquè el seu enregistrament comptable inicial es feia incorrectament; és a dir, que quan s'introduïen els codis dels comptes patrimonials a l'hora d'enregistrar les

obligacions reconegudes de les despeses per inversions reals, aquests codis no es corresponien amb els dels comptes on, d'acord amb la ICAL, hauria correspost enregistrar aquells elements de l'immobilitzat.

Aquesta codificació incorrecta, que es va fer abans i durant la vigència del pressupost de l'exercici 1998, i que va provocar sengles reclassificacions a l'inici i final de l'exercici, es va continuar fent en els exercicis posteriors.

b) Honoraris per la direcció de les obres per inversions

Entre les modificacions fetes durant l'exercici l'Ajuntament va recllassificar les despeses per honoraris professionals per la direcció de les obres de la rehabilitació del parvulari La Sardana, de l'entorn de la biblioteca i de l'entorn del Centre d'Atenció Primària (CAP) en el compte 2150 *Propietat intel·lectual*, quan s'haurien d'haver enregistrat, com un cost més, en els comptes on es van imputar les despeses de les respectives inversions.

c) Enregistrament de les instal·lacions esportives

El conjunt de construccions i béns de les instal·lacions esportives es van enregistrar en el compte 2021 *Construccions-Administratius*, quan, d'acord amb el Pla de comptes i el caràcter de les edificacions, haurien d'estar enregistrades en el compte 2023 *Altres construccions*.

d) Baixes per enderroc

Durant l'any 1997 es va enderrocar part d'unes edificacions destinades a l'activitat d'esplai valorades en 3,30 MPTA. La baixa en l'immobilitzat no es va realitzar fins a l'exercici 1998.

No obstant això, el compte on es va abonar aquest import va ser el 2033 *Útils i eines*, quan corresponia fer-ho en el 2023 *Altres construccions*, que és el compte on encara consten enregistrats. L'error en l'aplicació comptable es va produir en el moment d'entrar les dades a l'ordinador, atès que, tan en l'Inventari de béns com en els papers preparatoris de l'operació comptable, es fa referència al compte 2023.

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

A 31 de desembre de 1998 es mantenia un import de 10,82 MPTA en el compte 213 *Drets de traspàs*, el qual corresponia als pagaments efectuats per l'Ajuntament per a exercir el dret de tempteig sobre els traspassos d'uns locals comercials.

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

f) Excés en la dotació per a l'amortització de l'immobilitzat de l'exercici 1997

Durant l'exercici 1998 es va veure que els saldos dels comptes 2900 i 2920, que recullen les amortitzacions acumulades de l'immobilitzat material i de l'immobilitzat immaterial, respectivament, eren superiors als saldos de les amortitzacions acumulades que constaven en els registres extracomptables on hi ha enregistrats els imports amortitzats de cada un dels béns de l'entitat en 9,43 MPTA.

Tanmateix, la dotació per a l'amortització de l'exercici 1998 es va fer per la totalitat de l'import que corresponia a aquell exercici i, per tant, va quedar pendent de regularitzar l'import excedit en exercicis anteriors.

2.2.1.2. Inversions financeres temporals

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

L'increment de l'exercici, de 0,47 MPTA, es correspon amb l'increment net de l'exercici de l'import pendent de retornar que es desprèn de la diferència entre la liquidació del concepte 83 *Reinteguments de bestretes al personal* del pressupost d'ingressos i del concepte 85 *Concessió de préstecs de fora del sector públic* del pressupost de despeses.

2.2.1.3. Patrimoni i reserves

Els saldos al tancament dels exercicis 1997 i 1998 i les variacions produïdes durant l'exercici en el grup patrimonial de *Patrimoni i reserves* es presenten en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.97	Moviments de 1998					Saldo a 31.12.98
			Aplicació resultat 1997	Aplicació resultats anterior a1997	Resultat 1998	Augment s	Disminu- cions	
10	Patrimoni:							
100	Patrimoni	500.733	414.063	71.256	0	0	0	986.093
107	(-) Patrimoni adscrit (*)	126.728	0	0	0	0	126.728	0
108	(-) Patrimoni cedit (*)	646.527	0	0	0	0	0	646.527
109	(-) Patr. lliurat a ús general (*)	1.123	0	0	0	44.108	0	45.231
101	Patrimoni en adscripció	0	0	0	0	0	0	0
103	Patrimoni en cessió	126.728	0	0	0	336.290	0	463.017
13	Resultats pendents aplicació	6.793	414.063	64.463	0	0	485.319	0
89	Resultats de l'exercici	478.526	0	0	(152.181)	0	478.526	(152.181)
	Patrimoni i reserves	338.442	828.126	135.719	(152.181)	292.182	837.117	605.171

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1997 i 1998 facilitats per l'entitat local.

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

L'epígraf de *Patrimoni i reserves* del passiu del Balanç de situació de l'Entitat va passar de 140,08 MPTA negatius a 31 de desembre de 1997, a 757,35 MPTA positius a 31 de desembre de 1998. Aquest increment, de 897,43 MPTA es va produir pels fets comptables següents:

- Aplicació al compte 100 *Patrimoni* dels resultats positius acumulats i pendents d'aplicar a patrimoni obtinguts fins al 31 de desembre de 1997, de 485,32 MPTA. No obstant això, l'efecte net és de 478,53 MPTA, atès que 6,79 MPTA ja constaven, a final de l'exercici anterior, en el compte 130 *Resultats pendents d'aplicació*.
- Regularització de la reversió dels béns adscrits a l'extingit Patronat Municipal d'Esports, donant de baixa 126,73 MPTA del compte 107, que implica un increment del capital net.
- La incorporació al compte 103 *Patrimoni en cessió*, dels terrenys on estan ubicades les instal·lacions esportives, valorats en 336,29 MPTA, la propietat dels quals és de la Generalitat de Catalunya.
- En sentit contrari, l'increment del compte 109 *Patrimoni lliurat a l'ús general*, per 44,11 MPTA, disminueix el capital net.

2.2.1.4. Subvencions de capital

El saldo al tancament dels exercicis 1997 i 1998 i les variacions enregistrades durant l'exercici en el compte 14 *Subvencions de capital* es presenten en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.97	Moviments de l'exercici 1998		Saldo a 31.12.98
			Augments	Disminucions	
14	Subvencions de capital rebudes	61.125	69.361	0	130.486
	TOTAL	61.125	69.361	0	130.486

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1997 i 1998 facilitats per l'entitat local.

L'augment enregistrat en l'exercici, de 69,36 MPTA, es correspon amb els drets reconeguts en el capítol 7 *Transferències de capital* de la Liquidació del pressupost d'ingressos (vegeu 2.1.3.6).

2.2.1.5. Deutes a llarg termini

Els saldos al tancament dels exercicis 1997 i 1998 i les variacions que es van registrar durant l'exercici 1998 en els comptes del grup patrimonial relatiu als deutes a llarg termini es resumeixen en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.97	Moviments de l'exercici 1998		Saldo a 31.12.98
			Augments	Disminucions	
160	Préstecs a llarg termini del sector estatal	20.245	11.088	10.539	20.794
17	Préstecs a llarg termini rebuts de fora del sector públic	19.112	41.450	374	60.188
	TOTAL	39.357	52.538	10.913	80.982

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1997 i 1998 facilitats per l'entitat local.

L'augment enregistrat en l'exercici, de 52,54 MPTA, es correspon amb els drets reconeguts en el capítol 9 *Variació de passius financers* de la Liquidació del pressupost d'ingressos (vegeu 2.1.3.8).

Per la seva banda, les disminucions de l'exercici, de 10,91 MPTA, es corresponen amb les despeses enregistrades en el capítol 9 *Despeses per variació de passius financers* de la Liquidació del pressupost corrent (vegeu 2.1.4.8).

El quadre següent mostra, desglossat per préstecs, la situació a 31 de desembre de 1997 i a 31 de desembre de 1998 dels préstecs formalitzats a llarg termini, vigents en el decurs de l'exercici.

Endeutament a llarg termini

Entitat	Data formalització	Import nominal	Import pendent de ser disposat a 31.12.98	Tipus d'interès	Data venciment primera amortització	Data venciment darrera amortització	Capital pendent de vèncer a 31.12.97	Disposicions de l'exercici 1998	Quotes vençudes en l'exercici 1998			Capital pendent de vèncer a 31.12.98
									Amortit. de capital	Interès	Anualitat total	
Diputació de Barcelona	14.03.96	5.656	0	0,0%	30.06.97	30.06.01	4.525	0	1.131	0	1.131	3.394
Diputació de Barcelona	14.03.96	4.182	0	0,0%	30.06.97	30.06.06	3.764	0	418	0	418	3.346
Diputació de Barcelona	19.09.96	10.487	0	0,0%	30.06.98	30.06.02	5.243	(*) 5.243	2.097	0	2.097	(*) 8.390
Diputació de Barcelona	19.09.96	6.909	0	0,0%	30.06.98	30.06.07	6.909	0	691	0	691	6.218
Diputació de Barcelona	19.09.96	5.460	0	0,0%	30.06.98	30.06.07	5.460	0	546	0	546	4.914
Diputació de Barcelona	24.07.97	11.088	5.544	0,0%	30.06.99	30.06.08	0	(*) 5.544	0	0	0	(*) 5.544
Caixa Estalvis Catalunya	7.05.97	15.369	0	Mibor + 0,125	30.09.98	30.06.07	13.456	0	374	651	1.025	13.082
Caixa Estalvis Catalunya	20.07.98	41.450	0	Mibor + 0,125	30.09.99	30.06.08	0	41.450	5.655	265	5.920	35.794
Diputació de Barcelona	17.09.98	15.000	15.000	0,0%	30.06.00	30.06.09	0	0	0	0	0	0
TOTAL		115.601	20.544				39.357	(*) 52.237	10.912	916	11.828	(*) 80.682

Imports en milers de pessetes.

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

(*) Vegeu observació b) d'aquest apartat.

A partir de les dades del quadre anterior i dels ingressos per operacions corrents liquidats en l'exercici 1998, l'índex de càrrega financera global a 31 de desembre de 1998 és el següent:

$$\frac{(10,92 \text{ (a)} + 0,92 \text{ (b)}) \times 100}{1.042,73 \text{ (c)}} = 1,14\%$$

- (a) (b) Imports, en milions de pessetes, corresponents a les anualitats de l'exercici corrent de préstecs a llarg termini en concepte de: (a) amortitzacions i (b) interessos.
- (c) Ingressos per operacions corrents reconeguts en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1998 presentada per l'Ajuntament, en milions de pessetes.

A partir de la Llei 13/1996, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social, l'estalvi net es configura com una magnitud addicional a tenir present a l'hora de concertar noves operacions d'endeutament a mitjà i llarg termini.

L'índex d'estalvi net, calculat a partir de les dades de la Liquidació del pressupost de l'exercici 1997, l'última aprovada en aquella data, se situava en un 32,14% positiu.

A 31 de desembre de 1998, amb les dades de la Liquidació de l'exercici, l'estalvi net municipal se situava en un 6,30% positiu, quantificat de la manera següent:

Concepte	Import	%
Ingressos corrents liquidats excloses contribucions especials i quotes urbanístiques	1.042.728	100,00
Despeses corrents liquidades excloses les despeses financeres	(964.381)	(92,49)
Estalvi brut	78.347	7,51
Anualitat teòrica d'amortització i interessos	(12.644)	(1,21)
Estalvi net	65.703	6,30

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1998 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 el que s'esmenta a continuació:

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

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

a) Préstec formalitzat amb l'ICF

En aquest estat hi manca l'operació de préstec formalitzada per l'Ajuntament amb l'ICF, de 396,31 MPTA, el 19 de desembre de 1997, per tal de cobrir el dèficit del Romanent de tresoreria a la data de dissolució de la Mancomunitat, de l'amortització de la qual, atenent al que s'especifica en el conveni signat entre l'Ajuntament i la Generalitat de Catalunya, s'ha de fer càrrec la Generalitat (vegeu observació 2.1.3.3.a) de l'Informe 14/1999-B Ajuntament de Badia del Vallès. Exercici 1997).

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

b) Moviments i saldos de l'exercici

Les dades dels imports pendents de vèncer dels comptes 160 i 17 que consten en el Balanç de situació a 31 de desembre de 1998 difereixen de la situació real dels préstecs en 11,01 MPTA de menys, en el cas del compte 160 *Préstec a llarg termini del sector estatal*, i en 11,31 MPTA de més, en el cas del subgrup 17 *Préstecs a llarg termini rebuts de fora del sector públic*.

Aquestes diferències es van produir pels motius següents:

- Tal com es va posar de manifest en l'observació a) de l'apartat 2.2.1.4. de l'Informe 45/1998-B Ajuntament de Badia del Vallès i Patronat Municipal d'esports. Exercici 1996, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes, en aquell exercici es va comptabilitzar una disposició de fons del préstec formalitzat amb la Diputació de Barcelona el 14 de març de 1996, de 5,66 MPTA, en el subgrup 17 *Préstecs a llarg termini rebuts de fora del sector públic*, quan hauria correspost enregistrar-lo en el compte 160 *Préstecs a llarg termini del sector estatal*. Aquest enregistrament incorrecte s'ha mantingut invariable fins al tancament de l'exercici 1998.
- D'altra banda, durant l'exercici 1998 es va cancel·lar anticipadament una part, de 5,66 MPTA, del préstec formalitzat amb la CEC aquell mateix any, de 41,45 MPTA. Aquesta amortització anticipada es va fer amb els fons aportats per la Diputació de Barcelona (vegeu apartat 2.1.3.6).

En aquest cas, l'Ajuntament va enregistrar aquesta amortització en el compte 160 *Préstecs a llarg termini del sector estatal*, quan corresponia fer-ho en el subgrup 17 *Préstecs a llarg termini rebuts de fora del sector públic*, compte, aquest darrer, on es va enregistrar la disposició del préstec.

- Finalment, en l'exercici es va comptabilitzar com a disposat la totalitat del préstec, d'11,09 MPTA, formalitzat amb la Diputació de Barcelona el 24 de juliol de 1997, tot i que, durant l'exercici 1998, només es va disposar de 5,54 MPTA. Per contra, l'any 1998 es va disposar de 5,24 MPTA del préstec, de 10,49 MPTA, formalitzat amb la Diputació de Barcelona el 19 de setembre de 1996, però que comptablement, aquesta disposició, s'havia enregistrat en l'exercici 1997.

Per tant, hi ha una diferència de 0,30 MPTA entre les disposicions enregistrades en la comptabilitat en el compte 160 *Préstecs a llarg termini del sector estatal* i l'import de què l'Ajuntament va realment disposar durant l'exercici (vegeu apartat 2.1.3.8).

2.2.2. Compte de resultats

El Compte de resultats corresponent a l'exercici 1998 es mostra en el tercer quadre de l'apartat 2.2.

La conciliació entre el resultat de la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 1998, de la qual es desprèn un resultat pressupostari positiu de 94,12 MPTA (vegeu quadre de l'apartat 2.1) i el saldo del Compte de resultats corresponent al mateix període, el qual reflecteix una pèrdua de 152,18 MPTA, es resumeix en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 11/2001-B/A

Concepte	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.98, superàvit	1.169.124	1.075.004	94.120
Ingressos i despeses pressupostàries no imputables al Compte de resultats:			
– Capítol 6, Alienació d'inversions	0		
– Capítol 7, Transferències de capital (apartat 2.1.3.6)	(69.362)		
– Capítol 8, Variació d'actius financers (apartat 2.1.3.7)	(4.497)		
– Capítol 9, Variació de passius financers (apartat 2.1.3.8)	(52.538)		
– Capítol 6, Inversions reals (apartat 2.1.4.5)		(83.272)	
– Capítol 8, Variació d'actius financers (apartat 2.1.4.7)		(4.971)	
– Capítol 9, Variació de passius financers (apartat 2.1.4.8)		(10.913)	
Despeses imputades als capítols de despesa corrent que corresponen a béns inventariables: (1)			
– Adquisició equip de megafonia		(287)	
– Adquisició cambra frigorífica		(283)	
– Adquisició de contenidors de residus sòlids urbans		(1.819)	
– Diverses modificacions en formalització		(7.221)	
Creditors per devolució d'ingressos:			
– Saldo a 31.12.97	0		
– Saldo a 31.12.98	0		
Despeses no imputables pressupostàriament:			
– Transferència de les inversions en escoles i biblioteca (2)	0	49.983	
– Dotacions de l'exercici per a amortitz. i provis. (ap. 2.2.1.1)	0	24.659	
Altres arrodoniments (3)	(1.016)		
RESULTAT CORRENT DE L'EXERCICI	1.041.711	1.040.880	831
Resultats extraordinaris (4)			(128.902)
Resultats de la cartera de valors			0
Modificacions de drets i d'obligacions de pressupostos tancats			(24.110)
RESULTAT DE L'EXERCICI			(152.181)

Imports en milers de pessetes.

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

Notes:

- (1) Corresponen a reclassificacions fetes al final de l'exercici mitjançant assentaments directes, atès que durant l'exercici s'havien tractat pressupostàriament i comptabilitzat com a despesa corrent.
- (2) Correspon a les inversions fetes durant l'exercici i anteriors en les escoles públiques i la biblioteca municipal que, atès que els edificis pertanyen a la Generalitat de Catalunya, es comptabilitzen com una transferència a aquesta administració.
- (3) Correspon a una diferència no explicada.
- (4) Corresponen a la modificació de la incorporació del patrimoni net de l'extingit Patronat Municipal d'Esports feta l'exercici anterior, 44,99 MPTA per corregir l'assentament de l'exercici anterior i, la resta, de 81,74 MPTA per la depreciació dels béns revertits, i 2,17 MPTA per l'enderroc de barracons de l'esplai.

Les observacions exposades en els apartats anteriors d'aquest informe, les quals tenen un efecte de modificació dels drets i de les obligacions reconegudes en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1998, tindrien el mateix efecte de modificació en els saldos d'ingressos i de despeses del Compte de resultats, llevat dels imports reconeguts en aquells capítols pressupostaris els quals no afecten aquest Compte.

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

a) Imports dels epígrafs del Compte de resultats

Les dades que consten en la majoria del epígrafs de l'haver del Compte de resultats no són consistents amb els drets reconeguts en els corresponents capítols del pressupost d'ingressos.

Tot i que la majoria d'aquestes diferències es compensen entre elles, l'import total dels drets reconeguts, un cop deduïts els ingressos per operacions de capital i per operacions financeres, difereix del reflectit en el Compte de resultats en 1,02 MPTA. Sobre aquesta diferència no s'ha fet cap treball de fiscalització.

b) Correccions en el Compte de resultats

Tal com s'observa en el quadre anterior, a final de l'exercici l'Ajuntament va haver de fer un seguit de reclassificacions comptables per tal que els comptes de l'Immobilitzat del Balanç de situació i el Compte de resultats de l'exercici reflectissin correctament els fets econòmics produïts fins a aquella data.

Si bé una part d'elles tenen la seva justificació en els procediments pressupostaris i comptables, com les inversions fetes per l'Ajuntament en les escoles públiques i la biblioteca municipal, la resta de reclassificacions es produeixen pel fet de reconèixer obligacions d'inversions en aplicacions pressupostàries que corresponen a despesa corrent.

2.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS

2.3.1. Quadre de finançament anual

El Quadre de finançament anual elaborat per l'Ajuntament, corresponent a l'exercici 1998, es mostra a continuació:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 11/2001-B/A

PRIMERA PART		SEGONA PART	
APLICACIONS I INVERSIONS PERMANENTS DELS RECURSOS		RECURSOS PERMANENTS OBTINGUTS EN L'EXERCICI	
Fluxos corrents	Imports	Fluxos corrents	Imports
GRUP 1: FINANÇAMENT BÀSIC		GRUP 1: FINANÇAMENT BÀSIC	
15 Emprèstits		10 Patrimoni	948.338
16 Préstecs rebuts d'ens del sector públic	10.539	13 Resultats pendents d'aplicació	478.526
17 Préstecs a llarg term.rebuts fora del sector	374	14 Subvencions de capital rebudes	69.362
18 Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini		15 Emprèstits	
19 Situacions transitòries de finançament		16 Préstecs rebuts d'ens del sector públic	11.088
		17 Préstecs a llarg term.rebuts fora del sector	41.450
		18 Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	
		19 Situacions transitòries de finançament	
GRUP 2: IMMOBILITZAT		GRUP 2: IMMOBILITZAT	
20 Immobilitzat material	570.418	20 Immobilitzat material	240.977
21 Immobilitzat immaterial	3.226	21 Immobilitzat immaterial	2.025
22 Inversions en infraestructura i béns destinats a l'ús general	57.899	25 Inversions financeres en el sector públic	
25 Inversions financeres en el sector públic		26 Altres inversions financeres permanents	
26 Altres inversions financeres permanents		27 Fiances i dipòsits constituïts	
27 Fiances i dipòsits constituïts		28 Despeses a cancel·lar	
28 Despeses a cancel·lar		29 Amortització de l'immobilitzat i provisions	24.659
29 Amortització de l'immobilitzat i provisions	(1.128)		
Total aplicacions i inversions permanents de recursos	641.329	Total recursos permanents obtinguts en l'exercici	1.816.424

TERCERA PART			
VARIACIONS ACTIVES DEL CIRCULANT		VARIACIONS PASSIVES DEL CIRCULANT	
Fluxos corrents	Imports	Fluxos corrents	Imports
GRUP 3: EXISTÈNCIES		GRUP 3: EXISTÈNCIES	
30 Existències comercials		39 Provisió per depreciació d'existències	
31 Productes acabats			
32 Productes semiacabats			
33 Subproductes i deixalles			
34 Productes i treballs en curs			
35 Primeres matèries i auxiliars			
36 Elements i conjunts incorporables			
37 Materials per consum i reposició			
38 Embalatges i envasos			
GRUP 4: CREDITORS I DEUTORS		GRUP 4: CREDITORS I DEUTORS	
43 Deutors per drets reconeguts	(325.257)	40 Creditors per obligacions reconegudes	(331.620)
46 Deutors per Adm. de recursos d'altres ens		41 Creditors per pagaments ordenats	
47 Entitats públiques	104.656	42 Creditors per devolució d'ingressos	
48 Ajustos per periodificació		46 Creditors per adm. recursos d'altres ens	
		47 Entitats públiques	106.999
		48 Ajustos per periodificació	
GRUP 5: COMPTES FINANCERS		GRUP 5: COMPTES FINANCERS	
53 Inversions financeres temporals	474	50 Préstecs i altres deutes de fora del sector	
54 Fiances i dipòsits constituïts		51 Altres creditors no pressupostaris	(918)
55 Partides pendents d'aplicació	292.472	52 Fiances i dipòsits rebuts	
56 Altres deutors no pressupostaris	513	55 Partides pendents d'aplicació	295.597
57 Tresoreria	4.087.812	57 Tresoreria	4.041.790
		59 Provisions	
Total de les variacions actives del circulant	4.160.670	Total de les variacions passives del circulant	4.111.848

Imports en milers de pessetes.

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

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

a) Imports dels epígrafs del Quadre de finançament anual

Les dades que consten en alguns epígrafs del Quadre de finançament anual no són consistents amb els moviments que l'Ajuntament ha enregistrat en els respectius comptes del Balanç de situació.

Així, pel que fa a la primera part, l'import del subgrup 22 *Inversions en infraestructura i béns lliurats a l'ús general* no inclou les disminucions per reclasseficcacions fetes durant l'exercici, per 57,78 MPTA, que farien disminuir l'import que hi consta per idèntica quantitat. D'altra banda l'import de l'epígraf 29 *Amortització de l'immobilitzat i provisions*, hauria de constar, contràriament a com s'ha reflectit, amb signe positiu.

Pel que fa a la segona part, els imports dels subgrups 10 *Patrimoni* i 13 *Resultats pendents d'aplicació* tampoc inclouen les disminucions per reclasseficcacions fetes durant l'exercici, per 44,11 MPTA i 485,32 MPTA, respectivament, que farien disminuir els imports que hi consten per idèntiques quantitats.

Finalment, en les Variacions actives del circulat de la tercera part, l'import que consta en el subgrup 43 *Deutors per drets reconeguts*, inclou un error de 21,66 MPTA, que incrementa el valor negatiu de l'epígraf. Aquest error també consta en el valor net dels deutors per drets reconeguts de pressupostos tancats del Balanç de comprovació de sumes i saldos. No obstant això, l'import d'aquest compte que consta en el Balanç de situació és correcte i està d'acord amb els imports de la Liquidació de pressupostos tancats.

b) Presentació de les variacions del circulat

En els epígrafs *Entitats públiques*, *Partides pendents d'aplicació* i *Tresoreria* es fan constar les sumes dels imports del deure o de l'haver de tots els comptes del subgrup, independentment que siguin comptes de l'actiu o del passiu del Balanç.

Tanmateix, segons la ICAL, en la part de les variacions actives o variacions passives del circulat hauria de constar-hi els imports de les variacions netes segons si són, respectivament, comptes de l'actiu o del passiu del Balanç.

c) Resultats de l'exercici

Un cop introduïdes les modificacions fruit de les observacions anteriors, encara es produiria una diferència entre la suma del total de les aplicacions i inversions permanents dels recursos i les variacions actives del circulat i la suma dels

recursos permanents obtinguts en l'exercici i les variacions passives del circulant.

L'import d'aquesta diferència es correspon amb la variació neta del resultat de l'exercici, atès que, en aquest quadre, obtingut a partir de les dades finals ajustades de l'Estat d'origen i aplicació de fons, hi hauria de constar aquesta xifra.

2.3.2. Comptes de control pressupostari

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

En el Balanç de situació de l'Ajuntament a 31 de desembre de 1998 no consta cap saldo en els comptes esmentats, si bé de la interpretació del que disposen la ICAL i l'article 155 de la LRHL es desprèn que en aquests comptes almenys hauria d'enregistrar-se l'import corresponent a la càrrega financera dels quatre exercicis posteriors a 1998 per l'endeutament existent a 31 de desembre de 1998.

Els saldos dels comptes 016 *Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors* i 015 *Ingressos compromesos d'exercicis posteriors* han de reflectir l'import corresponent a aquells ingressos per als quals, mitjançant un conveni, acord o qualsevol document, ha estat formalitzat el compromís en ferm de satisfer l'ingrés, de forma pura o bé de forma condicionada, en exercicis posteriors a aquell en què es formalitzi.

En el Balanç de situació de l'Ajuntament a 31 de desembre de 1998 no consta cap saldo en els comptes esmentats. No obstant això, haurien de constar, almenys, els imports corresponents als conceptes següents:

- Les transferències que l'Ajuntament ha de rebre de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès per al desenvolupament urbanístic,
- la part de què no s'ha disposat dels préstecs formalitzats fins al 31 de desembre de 1998.

2.3.3. Comptes d'ordre

L'Ajuntament utilitza els comptes d'ordre 060 *Valors en dipòsit*, amb la contrapartida al compte 065 *Dipositants de Valors*, per reflectir els avals dipositats a favor seu, i els comptes 062 i 067 per reflectir els documents valors dipositats en garantia de l'ajornament i fraccionament de deutes.

Els saldos al tancament dels exercicis 1997 i 1998, i les variacions que s'han enregistrat durant l'exercici en els comptes d'ordre, es resumeixen en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.97	Moviments de l'exercici 1998		Saldo a 31.12.98
			Augments	Disminucions	
060/065	Valors en dipòsit	26.884	7.760	3.188	31.456
062/067	Dipòsit de documents garantia d'ajornaments i fraccions	0	8.833	629	8.204
	Total	26.884	16.593	3.817	39.660

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1997 i 1998 facilitats per l'entitat local.

3. FISCALITZACIÓ REALITZADA DE L'EMPRESA

3.1. ACTIVITAT PREVISTA I REALITZADA

El Ple de l'Ajuntament de data 29 d'octubre de 1997 va encarregar a la Societat les següents activitats de promocions i gestió d'iniciatives econòmiques:

1. Parcel·la del Centre Cívic: estudi de la promoció i reordenació d'aquesta parcel·la en l'aspecte comercial.
2. Plaça Montjuïc: estudi de la promoció d'una segona fase de zona comercial complementària a la pròxima a l'Ajuntament.
3. Parcel·la del carrer Saragossa: estudi per una racionalització i reordenació de la parcel·la contemplant un espai públic lliure.
4. Parcel·la del poliesportiu: estudi per a la implantació d'una zona destinada a serveis, petits tallers, zona lúdica, comerç, etc.
5. Benzineres: estudi per la instal·lació de benzineres o estacions de servei al municipi.
6. Gestió dels locals comercials que l'Ajuntament té arrendats.

7. Elaboració d'un pressupost per a l'exercici 1998 per a la gestió i desenvolupament dels estudis de viabilitat de les iniciatives econòmiques i per les activitats de gestió dels locals comercials.
8. Urbanització del solar contigu a l'Ajuntament: estudi de la urbanització i desenvolupament com a zona comercial del solar ubicat al costat de l'Ajuntament.
9. Construcció d'un aparcament soterrat: estudi de la construcció d'un aparcament soterrat a l'Avinguda Burgos a executar per fases i en règim de concessió.

El Consell d'Administració de la Societat de data 16 de desembre de 1997 va establir com a prioritats per a l'exercici 1998 els projectes relacionats amb el Centre Cívic, el solar al costat de l'Ajuntament i l'aparcament soterrat de l'Avinguda Burgos.

A 31 de desembre de 1998 s'havien fet les següents actuacions en relació als projectes prioritaris:

- Estudi de la promoció i reordenació de la parcel·la del Centre Cívic: el Consell d'Administració de 21 de maig de 1998 va aprovar el plec de condicions que haurà de regir el concurs per la redacció del projecte, execució de les obres d'adequació, explotació de les activitats projectades i execució de la urbanització, supeditat a la titularitat municipal del sòl on s'ha de realitzar el projecte. No és fins a l'abril del 2000 que es va tornar a reemprendre el projecte amb l'aprovació per part del Consell d'Administració de la Societat del plec de clàusules administratives per a l'adjudicació.
- En data 24 de novembre de 1998 es va adjudicar el concurs per a la redacció del projecte i direcció de les obres de la urbanització del solar situat al costat de l'Ajuntament i del centre comercial als arquitectes Baena, Casamor, Quera, Arquitectes BCQ, SCP. El 29 de desembre de 1998 es va signar el contracte.
- Estudi i aprovació pel Ple de l'Ajuntament de l'establiment i la implantació del servei públic i explotació d'un aparcament soterrat de vehicles a l'Avinguda Burgos, que serà gestionat directament per la Societat. Es va obtenir el finançament per als compradors de les places d'aparcament i es va adjudicar l'oferta de la promoció comercial. La Societat ens ha manifestat que l'acord per a la promoció comercial de l'aparcament amb Xenia Holding 97, SL, va ser verbal.

3.2. PRESSUPOST I PROGRAMA D'ACTUACIONS, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF)

La Societat no ens ha facilitat el pressupost per a l'exercici 1998, que va ser aprovat pel Consell d'Administració en sessió de 16 de desembre de 1997.

El pressupost de la Societat de l'exercici 1998, tal com va ser aprovat pel Ple de l'Ajuntament en sessió de 28 de gener de 1998, juntament amb els de la resta de la corporació, és el següent:

Estat de despeses	Import
Operacions corrents	
Capítol 1 Remuneracions de personal	1.012.000
Capítol 2 Compra de béns corrents i serveis	11.988.000
Capítol 3 Interessos	0
Capítol 4 Transferències corrents	0
Operacions corrents	
Capítol 6 Inversions reals	0
Capítol 7 Transferències de capital	0
Capítol 8 Variació actius financer	0
Capítol 9 Variació passius financers	0
Total despeses	13.000.000

Estat d'ingressos	Import
Operacions corrents	
Capítol 1 Impostos directes	0
Capítol 2 Impostos indirectes	0
Capítol 3 Taxes i d'altres ingressos	3.000.000
Capítol 4 Transferències corrents	10.000.000
Operacions de capital	
Capítol 6 Alienació d'inversions reals	0
Capítol 7 Transferències de capital	0
Capítol 8 Variació actius financers	0
Capítol 9 Variació passius financers	0
Total ingressos	13.000.000

Imports en pessetes.

Font: Actes del Ple de l'Ajuntament.

D'acord amb els articles 143, 147 i 149 de la LRHL i amb els articles 112 a 114 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, que regulen els pressupostos en les entitats locals, Badia 2004 Promocions, SL hauria d'haver elaborat els documents següents:

- Compte de pèrdues i guanys d'acord amb el PGC.
- Pressupost de capital, format per un estat d'inversions reals i financeres a efectuar durant l'exercici i per un estat de les fonts de finançament de les inversions amb especial referència a les aportacions a rebre de l'Ajuntament o dels seus organismes autònoms.
- Un PAIF que ha d'incloure: el pressupost de capital; la relació dels objectius a aconseguir i de les rendes que s'espera generar, i la memòria de les activitats que s'hagin de realitzar en l'exercici.

El Pressupost de Badia 2004 Promocions, SL per a l'exercici 1998 no s'ajusta a la normativa esmentada. D'altra banda, la Societat tampoc no ha elaborat el PAIF per a l'any 1998.

3.3. ESTATS FINANCERS

A continuació es presenten els estats financers de BADIA 2004 PROMOCIONS, SL de forma agrupada per la Sindicatura, corresponents a l'exercici 1998.

ACTIU	Saldo a 31.12.1998
Despeses d'establiment	97
Deutors	626
Tresoreria	12.303
TOTAL ACTIU	13.026

PASSIU	Saldo a 31.12.1998
Fons propis	1.147
Creditors a curt termini	11.879
TOTAL PASSIU	13.026

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	Saldo a 31.12.1998
Altres ingressos d'exploració	7.914
Total ingressos d'exploració	7.914
Consums d'exploració	9.180
Dotacions amortitzacions	11
Altres despeses d'exploració	1.950
Total despeses d'exploració	11.141
Resultat d'exploració	(3.227)
Ingressos financers	8
Resultat financer	8
Resultat de les activitat ordinàries	(3.219)
Ingressos extraordinaris	3.366
Resultat extraordinari	3.366
RESULTAT DE L'EXERCICI	147

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

D'acord amb l'article 171 de la Llei de societats anònimes (aplicable a les societats de responsabilitat limitada), el Consell d'Administració de la Societat està obligat a formular en el termini màxim de tres mesos des del tancament de l'exercici social, els comptes anuals, l'informe de gestió i la proposta d'aplicació del resultat. Segons l'article 45 de la Llei 2/1995, de 23 de març, de societats de responsabilitat limitada, la Junta General s'ha de reunir en els sis primers mesos de cada exercici per censurar la gestió social, aprovar, si escau, els comptes de l'exercici anterior i resoldre l'aplicació del resultat.

Com s'ha dit en l'apartat 1.2.3, el Consell d'Administració de data 3 de novembre de 1999 va formular els comptes anuals de l'exercici 1998, que van ser aprovats pel Ple de l'Ajuntament en funcions de Junta General de la Societat el 27 de setembre de l'any 2000.

D'altra banda, segons l'article 218 de la Llei de societats anònimes (aplicable a les societats de responsabilitat limitada) dins el mes següent a l'aprovació dels comptes anuals, aquests es dipositaran en el Registre Mercantil. A la data de redacció del present informe els comptes anuals no hi han estat dipositats.

3.4. NOTES ALS ESTATS FINANCERS

3.4.1. Tresoreria

S'ha observat que figuren com a signatures autoritzades les del president i vice-president del Consell d'Administració i la del gerent, de forma individual. El Consell d'Administració de la Societat, de data 16 de desembre de 1997, va aprovar designar com a signatures autoritzades per als actes de disposició

bancària la del gerent de la Societat acompanyada necessàriament de la del president o del vicepresident del Consell d'Administració. Cal que aquesta situació es regularitzi al més aviat possible.

3.4.2. Fons propis

La composició dels fons propis a 31 de desembre de 1998 és la següent:

Concepte	Saldo a 31.12.98
Capital subscrit	1.000
Pèrdues i guanys	147
Totals	1.147

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Capital social

A 31 de desembre de 1998 el capital de la Societat està dividit en 100 participacions socials de 10.000 PTA cadascuna d'elles, completament subscrites, desemborsades i intransferibles propietat del seu únic titular, l'Ajuntament de Badia del Vallès.

3.4.3. Creditors a curt termini i consums d'explotació

El desglossament de Creditors a curt termini a 31 de desembre de 1998 és el següent:

Concepte	Import
Provisió factures solar situat al costat de l'Ajuntament	9.180
Ajuntament creditor excés de subvenció (vegeu 3.4.3.)	2.087
Altres	612
Total	11.879

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

Provisió factures projecte solar situat al costat de l'Ajuntament

La Societat ha provisionat a 31 de desembre de 1998 i ha comptabilitzat (amb l'IVA inclòs) com a Consums d'explotació de l'exercici, l'import d'adjudicació per la redacció del projecte i per la direcció d'obres de la urbanització del solar del costat de l'Ajuntament i del Centre Comercial adjunt. Aquesta despesa no es va meritjar fins als exercicis 1999 i 2000.

3.4.4. Aportacions de l'Ajuntament

L'Ajuntament ha realitzat les següents aportacions a la Societat:

Concepte	Import
Despeses corrents del capítol 2	3.000
Transferències corrents del capítol 4	10.000
Total	13.000

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de documents comptables de l'Ajuntament.

Despeses corrents del capítol 2

La Societat ha comptabilitzat com a ingressos extraordinaris aquesta aportació de l'Ajuntament per cobrir despeses anuals de gestió. Aquesta aportació s'hauria d'haver comptabilitzat com a subvencions a l'explotació.

Transferències corrents del capítol 4

Segons manifestacions de la Societat, aquestes aportacions de l'Ajuntament eren per cobrir el cost de la redacció del projecte i direcció de les obres de la urbanització del solar situat al costat de l'Ajuntament i del centre comercial. La Societat va comptabilitzar-les com a subvencions d'explotació. La diferència entre el cost i el total de l'aportació, de 2,1 MPTA, s'ha comptabilitzat en un compte creditor a favor de l'Ajuntament. L'Ajuntament no té reconegut aquest crèdit.

3.4.5. Impostos

En la revisió de l'impost sobre societats s'observa un error en la classificació dels ingressos. S'han inclòs com a ingressos financers 3,4 MPTA que la Societat té comptabilitzats com a ingressos extraordinaris.

La Societat no ha comptabilitzat la despesa de l'impost sobre societats.

3.5. CONTRACTACIÓ

La Societat ha de seguir els principis de publicitat i concurrència en la seva activitat contractual, d'acord amb el que estableix la Disposició addicional sisena de la Llei 13/1995, de contractes de les administracions públiques.

Per a la redacció del projecte i direcció de les obres de la urbanització del solar situat al costat de l'Ajuntament i del centre comercial es van presentar dues

ofertes. El Consell d'Administració de data 24 de novembre de 1998 va adjudicar el concurs als arquitectes Baena, Casamor, Quera, Arquitectes BCQ, SCP per 8.760.000 MPTA (IVA inclòs). En data 29 de desembre de 1998 es va signar el contracte.

Tanmateix, no hem pogut verificar el compliment del principi de publicitat en no haver-nos estat facilitats els anuncis corresponents.

4. SERVEIS NO OBLIGATORIS

En aquest apartat es presenta la Liquidació del pressupost de despeses segons la classificació funcional.

Tanmateix, atès que l'Ajuntament no ens ha facilitat la Memòria de costos a l'efecte d'avaluar la quantificació dels costos incorreguts per part seva, en la prestació dels serveis no obligatoris, durant l'exercici 1998, no podem pronunciar-nos sobre cap dels fets relacionats amb aquest apartat.

4.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS

La Liquidació del pressupost de despeses de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 1998, per funcions, segons la classificació funcional de la despesa, es presenta en el quadre següent:

Funció	Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
1	Serveis de caràcter general:	192.863	(614)	192.249	141.862	126.948	14.914
11	Òrgans de govern	86.257	(4.987)	81.270	56.730	54.487	2.243
12	Administració general	106.606	4.374	110.980	85.132	72.461	12.671
2	Protecció civil i seguretat ciutadana:	93.820	(3.725)	90.095	75.470	72.607	2.863
22	Seguretat i protecció civil	93.820	(3.725)	90.095	75.470	72.607	2.863
3	Seguretat, protecció i promoció social:	297.638	43.557	341.195	230.505	200.369	30.136
31	Seguretat i protecció social	255.628	13.229	268.857	182.017	160.965	21.052
32	Promoció social	42.010	30.328	72.338	48.488	39.404	9.084
4	Producció béns públics de caràcter social:	899.971	2.826	902.797	525.423	303.267	222.156
41	Sanitat	3.500	0	3.500	2.273	452	1.821
42	Educació	66.381	(4.723)	61.658	58.649	33.494	25.155
43	Habitatge i urbanisme	507.038	(1.374)	505.664	251.542	159.603	91.939
44	Benestar comunitari	84.926	8.998	93.924	91.762	19.163	72.599
45	Cultura	207.636	(2.858)	204.778	90.670	70.964	19.706
46	Altres serv. comunitaris i socials	30.490	2.784	33.274	30.527	19.591	10.936
5	Producció de béns públics de caràcter econòmic:	1	0	1	0	0	0
52	Comunicacions	1	0	1	0	0	0
6	Regulació econ. caràcter general:	107.523	12.285	119.808	89.691	79.442	10.249
61	Regulació econòmica	76.765	11.177	87.942	64.807	64.807	0
62	Regulació comercial	30.758	1.108	31.866	24.884	14.635	10.249
0	Deute públic:	36.170	(3.745)	32.425	12.053	12.053	0
01	Deute públic	36.170	(3.745)	32.425	12.053	12.053	0
	Total	1.627.986	50.585	1.678.571	1.075.004	794.686	280.319

Imports en milers de pessetes.

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

5. CONCLUSIONS

Un cop examinat, d'acord amb els objectius previstos, el Compte general de l'exercici 1998 de l'Ajuntament de Badia del Vallès, es considera que en general l'activitat es va portar de forma prou raonable, si bé els procediments de control intern establerts en els diferents processos de caire econòmic van ser insuficients i van fer necessari un treball addicional de correcció important abans que la Intervenció tanqués l'exercici.

Pel que fa a la informació econòmicofinancera, un cop deduït l'efecte produït pel canvi de criteri adoptat per la Sindicatura en el tractament de l'enregistrament dels deutes tributaris, les xifres de l'Estat del romanent de tresoreria presentaven una situació financera lleugerament més favorable a la que realment existia a 31 de desembre de 1998.

En relació amb la imputació dels costos dels serveis obligatoris i no obligatoris que ha prestat la Corporació, la Sindicatura no es pot pronunciar al respecte atès que l'ajuntament no ha elaborat la memòria corresponent a l'exercici fiscalitzat.

5.1. OBSERVACIONS

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

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

1) Pressupost inicial

Pel que fa al pressupost inicial, es fan les següents observacions:

- **Bases d'execució del pressupost**

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

- **Desglossament del pressupost de despeses segons la classificació econòmica**

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

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

- Annex d'inversions

En l'annex d'inversions de l'exercici 1998 que es va adjuntar al Pressupost general hi mancava part de la informació que, d'acord amb la normativa vigent, havia de contenir (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.1).

2) Modificacions pressupostàries

Pel que fa a les modificacions pressupostàries, es fan les següents observacions:

- Nombre de modificacions tramitades

Si bé percentualment les modificacions de crèdit representen només un 3,11% dels crèdits inicials del pressupost de despeses, es considera que el nombre de 28 expedients tramitats durant l'exercici denota una certa manca de rigor a l'hora d'elaborar el pressupost, així com una excessiva rigidesa en el nivell de vinculació jurídica dels crèdits (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.2).

- Tramitació i enregistrament de les modificacions del pressupost

Com a conseqüència d'haver tramitat incorrectament tres modificacions de crèdit, l'import del total del pressupost definitiu d'ingressos és inferior al total del pressupost definitiu de despeses i es produeix un dèficit pressupostari de 4,62 MPTA.

Aquest fet és contrari al que determina la LRHL, que prohibeix l'aprovació de pressupostos amb dèficit inicial i que, pel que fa al règim de les modificacions de crèdit, no permet cap increment del pressupost de despeses sense que es justifiqui el seu finançament ja sigui reduint altres crèdits de despesa o bé incrementant el pressupost d'ingressos (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.2).

D'altra banda, un expedient de modificació que es va tramitar en la seva totalitat i va ser aprovat mitjançant Decret de l'Alcaldia no es va comptabilitzar (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.2).

Finalment, es va tramitar i comptabilitzar una generació de crèdit per majors ingressos pel recàrrec provincial de l'IAE que no calia fer, atès que la comptabilització d'aquest recàrrec hauria d'efectuar-se en comptes no pressupostaris (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.2).

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

La Liquidació del pressupost de l'exercici i l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 de l'Ajuntament van aprovar-se mitjançant Resolució d'Alcaldia de data 31 de desembre de 1999. Així mateix, el Compte general de l'Ajuntament de l'exercici 1998 no va ser aprovat pel Ple de la Corporació fins al 28 de març de 2001, després d'haver realitzat tots els tràmits preceptius.

D'acord amb la normativa vigent, la data límit per a l'aprovació del Compte general dels ajuntaments relatiu a l'exercici 1998 era el 30 de setembre de 1999. Per tant, la seva aprovació es va produir amb un any i mig d'endarreriment.

Liquidació pressupostària i Romanent de tresoreria

4) Criteris comptables

Pel que fa als criteris comptables, es fan les següents observacions:

- **Reconeixement dels drets per tributs i altres ingressos**

En la fiscalització de l'exercici 1998 la Sindicatura ha plantejat un canvi de criteri en el reconeixement dels drets pendents de cobrament dels tributs gestionats per l'OGT, que estaria d'acord amb la resposta a la consulta 11/93 de la IGAE.

Fins a l'actualitat l'Ajuntament ha comptabilitzat com a drets reconeguts la totalitat dels tributs posats al cobrament per l'OGT quan, d'acord amb l'esmentada consulta de la IGAE, en cas que la gestió i el cobrament dels tributs estiguin delegats a un altre organisme, l'entitat titular només pot enregistrar els drets reconeguts en el moment que conegui l'import dels tributs cobrats per l'ens gestor.

Per tant, en la Liquidació del pressupost d'ingressos de l'Ajuntament s'haurien d'anul·lar els drets reconeguts pels tributs i altres ingressos pendents de cobrament en poder de l'OGT. L'efecte sobre el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 és d'un excés dels drets reconeguts de 122,68 MPTA, dels quals 58,51 MPTA corresponien a l'exercici corrent, i 64,17 MPTA a pressupostos tancats (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.3.1).

- **Enregistrament del recàrrec provincial de l'IAE**

En el pressupost d'ingressos es van enregistrar drets en concepte del recàrrec provincial sobre l'IAE que es van compensar amb obligacions reconegudes en

el pressupost de despeses de l'exercici, quan no hauria de constar cap quantitat per aquest concepte en cap estat comptable de l'Ajuntament, atès que la liquidació, gestió i cobrament d'aquest tribut estan delegades a l'OGT. L'efecte sobre el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998, d'1,12 MPTA, està inclòs en la xifra de l'observació anterior (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.3.1).

- Comptabilització de noves liquidacions dels tributs

L'Ajuntament enregistra les noves liquidacions de tributs relatius a fets imposables ocorreguts en exercicis anteriors, mitjançant modificacions dels drets d'exercicis tancats, en els pressupostos dels exercicis a què fan referència, quan d'acord amb l'article 144 de la LRHL, els drets s'han d'imputar en el pressupost de l'any en què es liquidin, amb independència del període de què derivin (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.1).

- Coeficient de finançament

Per calcular les desviacions de finançament d'aquelles despeses que es finançaven amb més d'un recurs afectat, es va aplicar un coeficient de finançament global, en lloc de fer-ho d'acord amb el coeficient que resulta per a cada un dels recursos afectats, tot i que el nou resultat de les desviacions obtingut no ha modificat el Romanent de tresoreria (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.7).

5) Aplicacions comptables

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

- El conjunt de preus públics liquidats per la prestació de serveis en les instal·lacions esportives, per 32,84 MPTA, es va comptabilitzar en l'article 35 *Preus públics per la utilització privativa o aprofitament especial del domini públic*, quan atesa l'afectació de les instal·lacions esportives a la prestació de serveis corresponia fer-ho en l'article 34 *Preus públics per la prestació de serveis o la realització d'activitats* (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.3.2).
- El drets per a l'ocupació de la via pública amb quioscos de premsa, per 0,68 MPTA, es van enregistrar en el capítol 5, quan corresponia fer-ho com un preu públic per l'ocupació privativa del domini públic en el concepte 351.04 *Preu públic per l'ocupació de la via pública, guinguetes de gelats* (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.3.4).
- Una part, de 3,64 MPTA, de la despesa de personal de l'exercici es va comptabilitzar fora del capítol 1 *Despeses de personal* de l'exercici. Una part

d'aquell import, d'1,45 MPTA, estava pendent d'aplicació en el compte no pressupostari 550 *Partides pendents d'aplicació*, però de l'altra part, de 2,19 MPTA, l'Ajuntament no ha sabut donar explicacions del lloc i el motiu on es va comptabilitzar la despesa (vegeu observació f) de l'apartat 2.1.4.1).

- Durant l'exercici es van adquirir béns inventariables per valor de 9,61 MPTA amb el tractament comptable de despesa de l'exercici, dins el capítol 2 *Compra de béns corrents i servais*, quan d'acord amb la seva naturalesa s'haurien d'haver tractat en el capítol 6 com inversions reals. A final de l'exercici, mitjançant assentaments directes, es van recllassificar en la comptabilitat patrimonial (vegeu observació a) de l'apartat 2.2.2).
- Els interessos del préstec concertat amb la CEC, per 0,92 MPTA, es van comptabilitzar en l'article 30 *Despeses financeres de deute interior*, quan corresponia fer-ho en l'article 31 *Despeses financeres de préstecs de l'interior* (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.4.3).

6) Incorreccions en l'enregistrament dels ingressos i de les despeses

En alguns casos, l'Ajuntament va reconèixer drets o obligacions, i va comptabilitzar cobraments o pagaments, que van originar incorreccions en els saldos pendents al tancament de l'exercici 1998.

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

- El reconeixement dels drets per subvencions i transferències es fa, normalment, en el moment del seu cobrament. Si bé aquesta pràctica comptable és adequada en bona part d'aquests ingressos, en determinades situacions correspon reconèixer els ingressos abans del seu cobrament. Durant l'exercici 1998 no es van reconèixer quan corresponia els drets següents:
 - Aportació del Departament de Benestar Social per al conveni marc de cooperació en matèria de serveis socials i benestar social, de 12,80 MPTA.
 - Aportació del Departament de Justícia per al conveni per a la programació i el finançament de serveis socials d'atenció a la infància i l'adolescència, de 2,28 MPTA.
 - Subvenció de la Diputació de Barcelona per a programes de foment de la participació i la difusió en l'àmbit de l'educació, de 0,89 MPTA.

L'efecte total sobre el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 és d'una manca de drets reconeguts de 15,97 MPTA (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.3).

- Dues subvencions cobrades durant l'exercici 1998 no es van enregistrar en la comptabilitat de l'Entitat ni en la Tresoreria municipal fins a l'exercici següent:
 - Una subvenció, de 0,06 MPTA, del Consell Comarcal del Vallès Occidental cobrada el mes d'abril de 1998 no es va enregistrar fins al mes de febrer de 1999 (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.3.3).
 - Una subvenció, de 5,70 MPTA, de la Generalitat de Catalunya cobrada el mes de juny de 1998 no es va enregistrar fins al mes de febrer de 1999 (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.3.6).

Així, doncs, el fons líquids en poder de la Tresoreria que consten el en Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 estaven minorats en 5,76 MPTA.

- En la Liquidació dels pressupostos tancats hi ha diversos saldos de drets reconeguts per subvencions corrents que no corresponen a drets exigibles:
 - D'una banda, hi ha un saldo d'1,33 MPTA de la subvenció per al conveni marc d'atenció primària de l'exercici 1996.
 - D'altra banda, hi ha 5,34 MPTA que corresponen a un enregistrament duplicat del 50% del FCLC de l'any 1997.

Es produeix, d'aquesta manera, un excés del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 de 6,67 MPTA (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.3.3).

- Pendent de cobrament a fi de l'exercici hi ha un saldo, de 5,54 MPTA, de la part de què no s'ha disposat d'una operació financera. Per tant, l'efecte sobre el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 és d'un excés de 5,54 MPTA (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.8).

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

- La factura del mes de gener de 1996 pels serveis de neteja realitzats per l'empresa IACSA, d'1,94 MPTA, es va comptabilitzar en el pressupost de l'exercici, quan ja constava com a obligació reconeguda pendent de pagament en el pressupost de l'exercici 1996.

Per tant, l'efecte sobre el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 és d'una disminució d'1,94 MPTA (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.4.2).

- En la Liquidació del pressupost de despeses hi mancava un conjunt de despeses concretes per l'Ajuntament durant aquell exercici, per un valor de 13,20 MPTA, que es van incorporar als pressupostos dels exercicis successius. L'efecte sobre el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 és d'un excés pel mateix import (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.4.2).
- De la resposta a la circularització feta als creditors de l'Ajuntament s'han posat de manifest diverses diferències entre els imports que consten pendents de pagament en la comptabilitat de l'Entitat local i els imports que segons les empreses subministradores restaven pendents de pagament a la finalització de l'exercici. En aquesta situació es troben els casos següents:

Empresa	Imports a anul·lar	Imports a reconèixer	Pendent de verificar
Gas Natural	-	-	9.017
SOREA	924	-	-
Franlux, SA	-	-	2.278
Jorda Torrents, SA	-	-	286
Ascensors Causi, SL	105	-	-
Editorial Aranzadi, SA	94	-	-
SA de Electrificaciones y Suministros	-	606	-
Bayer Hermanos, SA	92	-	-
Total	1.215	606	11.581

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1998 facilitats per l'entitat local i de les respostes a la circularització als creditors.

Així, doncs, el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 estaria infravalorat en 0,61 MPTA, com a resultat de la diferència entre els imports a anul·lar i els imports a reconèixer, mentre que existiria una incertesa per un import d'11,58 MPTA (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.4.2) .

- A 31 de desembre de 1998 es mantenien uns saldos pendents de pagament a l'extingida MUNPAL en concepte de despeses financeres i a altres creditors de l'extingida Mancomunitat, que, atesa la seva antiguitat i el desconeixement del motiu que els va generar, s'haurien d'anul·lar. L'efecte d'aquest fet sobre el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 és d'un defecte de 0,86 MPTA (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.4.3).

- En la Liquidació del pressupost de l'exercici corrent no hi consta el reconeixement de l'obligació per l'aportació de l'Ajuntament a la MMAMB de l'exercici 1998, que, d'acord amb la resposta de la Mancomunitat a la circularització, hauria de ser d'11,25 MPTA. Aquest fet provoca un excés del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 pel mateix import (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.4.4).
- Del saldo pendent de pagament per transferències corrents procedents d'exercicis tancats, com a mínim 1,62 MPTA no responen a obligacions de pagament reals i, per tant, s'haurien d'anul·lar. Així, doncs, el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 està infravalorat en l'esmentat import d'1,62 MPTA (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.4.4).

D'altra banda, pel que fa a l'elaboració de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998, els fets observats han estat els següents:

- L'Ajuntament va fer una estimació de l'import dels saldos deutors de dubtós cobrament a 31 de desembre de 1998 d'acord amb els percentatges utilitzats per la Sindicatura de Comptes en els informes anteriors a l'exercici 1997. Tanmateix, ateses les observacions fetes en l'apartat 2.1.3.1 d'aquest informe respecte als drets reconeguts pendents de cobrament per tributs i altres ingressos gestionats per l'OGT, en el sentit de no considerar aquells imports com a reconeguts, en la comptabilitat de l'Ajuntament, i atès que no hi ha cap altre dret del pressupost d'ingressos del qual calgui fer la provisió, la Sindicatura no considera necessari realitzar cap provisió de dubtós cobrament.

L'efecte net sobre el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 és el d'un increment del Romanent de 69,09 MPTA, amb una disminució, per igual quantitat, de la dotació de l'exercici (vegeu subapartat e) de l'apartat 2.1.10).

- Es van considerar com a operacions no pressupostàries la constitució de dipòsits i fiances en metàl·lic quan, en principi i d'acord amb les definicions i relacions comptables de la ICAL, la constitució d'aquests dipòsits s'han de considerar com a ingressos pressupostaris (vegeu observacions a) i b) de l'apartat 2.1.8.2). L'efecte net d'aquests fets sobre el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 és un defecte de 12,68 MPTA.
- No es va incloure cap import en l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos*, si bé a 31 de desembre de 1998 s'haurien d'haver reflectit les quantitats corresponents als conceptes següents:
 - L'import, de 93,04 MPTA, pendent de retornar als ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès per la PMTE de l'any 1995. Malgrat això, l'efecte d'aquest fet sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31

de desembre de 1998 és únicament d'un excés d'1,86 MPTA, atès que l'Ajuntament va reconèixer en el pressupost de despeses una obligació de 91,16 MPTA (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.4.4).

- Les quantitats a retornar als esmentats ajuntaments en concepte d'aportacions com a ens integrants de l'extingida Mancomunitat, amb un efecte sobre el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 d'un excés de 7,95 MPTA (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.4.4).
- Les xifres que consten en l'Estat del resultat pressupostari i l'Estat del romanent de tresoreria referents a les desviacions de finançament difereixen de les que consten en l'Estat de finançament afectat presentat per l'Ajuntament a la mateixa data de 31 de desembre de 1998. L'efecte sobre el Romanent de tresoreria a aquella data és d'un increment de 2,38 MPTA del Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat (vegeu apartat 2.1.7 i l'observació a) d'aquest apartat).
- L'Ajuntament va incloure en l'epígraf de *Pagaments pendents d'aplicació definitiva* un import de 5,19 MPTA que és improcedent, i per tant, amb un efecte sobre el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 d'un excés per una quantitat equivalent (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.8.1).
- En l'epígraf de *Cobraments pendents d'aplicació definitiva* l'Ajuntament va incloure un import de 0,56 MPTA, i un altre import de 4,05 MPTA, enregistrats en el compte 5549 *Altres ingressos pendents d'aplicació* i procedents, respectivament, del Departament de Benestar Social i de l'OGT que són improcedents.

En el primer cas el reconeixement del dret i el cobrament no es va registrar fins a l'exercici 1999, mentre que en el segon cas es tractava d'uns ingressos procedents de l'OGT i pendents d'abonar a SOREA que haurien de constar en l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries*. Per tant, l'efecte sobre el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 era tan sols d'un defecte de 0,56 MPTA (vegeu observacions c) i d) de l'apartat 2.1.8.2).

7) Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998

L'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 presentat per l'Ajuntament, així com l'elaborat a partir de les dades modificades per la Sindicatura en funció de les observacions realitzades en el treball de fiscalització, es presenten en el quadre següent (vegeu més explicació sobre la composició de les modificacions, en l'apartat 2.1.10):

Estat del romanent de tresoreria a 31.12.98	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		158.630		99.629
• del pressupost corrent	111.657		63.572	
• de pressupostos tancats	120.263		49.430	
• d'operacions comercials	0		0	
• de recursos d'altres ens públics	0		0	
• d'operacions no pressupostàries	830		830	
(-) saldos de dubtós cobrament	69.087		13.781	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	5.033		422	
2. Creditors pendents de pagament		540.625		566.451
• del pressupost corrent	280.319		303.440	
• de pressupostos tancats	229.077		134.228	
• del pressupost d'ingressos	0		100.984	
• d'operacions comercials	0		0	
• de recursos d'altres ens públics	0		0	
• d'operacions no pressupostàries	36.422		27.799	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	5.192		0	
3. Fons líquids en la tresoreria		373.386		379.145
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		58.320		60.699
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		(66.930)		(148.376)
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		(8.609)		(87.677)

Imports en milers de pessetes.

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

Es dóna, per tant, una diferència de 81,45 MPTA entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 66,93 MPTA negatiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 148,38 MPTA negatiu.

Una part important d'aquesta diferència entre una i altra quantitat, que es pot xifrar en 74,01 MPTA, es produeix com a conseqüència d'aplicar en la fiscalització realitzada el criteri de comptabilitzar els drets per tributs i altres ingressos gestionats per l'OGT en el moment del seu cobrament, a diferència del que s'havia fet fins ara, de reconèixer aquests drets en el moment de liquidar-los, atenent a la manca de coneixement del detall nominal dels deutors per part de l'Ajuntament.

Tanmateix, tal com s'ha esmentat en l'apartat 1.1.2, cal indicar que les modificacions assenyalades per la Sindicatura sobre els comptes i estats anuals de l'exercici 1998, ja aprovats pel Ple de la Corporació, les quals han sorgit a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, no han tingut en consideració els condicionaments legals previs necessaris per a la seva imputació comptable, i tan sols tenen la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets.

Independentment de les modificacions que afecten el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998, cal tenir present que es produeixen les incerteses següents que el podrien fer variar:

- D'acord amb l'observació c) de l'apartat 2.1.3.1, en la comptabilitat de l'Ajuntament hi ha una sèrie d'importos que no tenen correspondència amb els tributs en poder de l'OGT: 6,22 MPTA de l'exercici corrent i 19,36 MPTA corresponents a exercicis tancats.

Atès que aquests imports podrien no correspondre a drets liquidats, en aquells casos en què això fos cert, s'haurien d'anul·lar.

- D'acord amb l'observació d) de l'apartat 2.1.4.2 i la circularització als creditors, hi ha un conjunt de factures que els creditors tenen com pendents de cobrament i que l'Ajuntament no te reconegudes, per un import global d'11,58 MPTA.
- D'acord amb l'observació b) de l'apartat 2.1.4.3, en l'exercici 1995 l'Ajuntament va reconèixer una despesa, d'1,61 MPTA, en concepte de despeses de formalització i de comissions d'estudi i d'administració de risc a satisfer a l'ICF, quan d'acord amb la resposta a la circularització rebuda de l'ICF aquest organisme no té cap ingrés pendent de cobrar de l'Ajuntament.
- Tal com s'ha esmentat en l'observació c) de l'apartat 2.1.4.4, en l'exercici 1995 l'Ajuntament va reconèixer una obligació de 9,03 MPTA, en concepte d'aportació anual a pagar a la MMAMB, de la qual no hi ha constància d'exigibilitat, malgrat que l'Ajuntament es va integrar dins la Mancomunitat a finals de l'any 1994 i, per tant, li corresponia fer l'aportació de l'any 1995.

D'altra banda, a l'hora de fer una valoració sobre la situació economicofinancera de l'Ajuntament a 31 de desembre de 1998, també s'haurà de tenir en compte la informació addicional següent, de la qual es desprenen uns drets i unes obligacions que, tot i fer referència a períodes anteriors s'hauran de reconèixer en exercicis posteriors i que, en conjunt, afecten la situació respecte de la qual s'obté el Romanent de tresoreria calculat per la Sindicatura, de 172,09 MPTA de signe negatiu:

- Com s'ha esmentat en l'apartat 2.1.3.6, existeix un compromís mitjançant el qual els ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès aportaran a l'Ajuntament, per al seu desenvolupament urbanístic, la quantitat de 200 MPTA cadascun, a satisfer durant un període de deu anys a raó de 20 MPTA cada any.

Ni el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 calculat per l'Ajuntament ni el calculat per la Sindicatura no inclouen cap import per aquest concepte.

- D'acord amb les xifres que consten en l'Informe 46/1998–B *Ajuntament de Badia del Vallès. Costos dels serveis no obligatoris*, elaborat per la Sindicatura de Comptes, i d'acord amb el conveni signat el 7 de març de 2000 entre el Departament de Governació i Relacions Institucionals de la Generalitat i l'Ajuntament de Badia del Vallès per al finançament dels costos dels serveis no obligatoris prestats per l'Ajuntament entre els anys 1994 i 1999, per aplicació de la disposició transitòria tercera de la Llei 1/1994, de 22 de febrer, de creació del municipi de Badia del Vallès, fins a 31 de desembre de 1998 l'import a transferir per la Generalitat a l'Ajuntament era de 1.831,60 MPTA, dels quals, fins a aquella data, s'havien transferit a compte 696,85 MPTA, restant, per tant, pendent de transferir 1.134,75 MPTA (vegeu apartat 3).

8) Aspectes de control intern

Durant l'any fiscalitzat, l'Ajuntament va continuar millorant els procediments de control intern establerts. Tanmateix, a 31 de desembre de 1998, l'Ajuntament encara no disposava de la composició del saldo pendent de cobrament en concepte de lloguers dels locals comercials, per un import de 2,50 MPTA provinent dels exercicis tancats (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.4).

D'altra banda, a l'inici de l'exercici es va regularitzar el cens de les parades del mercat municipal pel que fa a la seva localització i superfície, fet que va endarrerir el cobrament mensual del preu públic, de tal manera que a 31 de desembre faltava liquidar el període comprès entre els mesos de juny i desembre de l'exercici. Aquesta situació es va anar regularitzant durant els anys 1999 i 2000 (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.2).

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

Pel que fa als tributs, els aspectes de legalitat a comentar són els següents:

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

Atès el redactat del document on es vincula l'import de la subvenció als imports de les liquidacions dels tributs, es considera que l'Ajuntament estava concedint beneficis fiscals a ADIGSA. D'acord amb la legislació vigent en

aquell moment, aquests només es podien crear per llei, fet que no es va donar en aquell cas (vegeu observació e) de l'apartat 2.1.3.1 i observació a) de l'apartat 2.1.4.6).

Pel que fa al personal, els aspectes de legalitat a comentar són els següents:

- En la plantilla de personal aprovada per l'Ajuntament per a l'exercici 1998 es va mantenir la classificació del lloc de treball de la Secretaria com del grup B, quan hauria d'haver-se classificat com del grup A, d'acord amb la titulació exigida per a ocupar-lo (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.4.1).
- Durant l'any 1998 l'Ajuntament va continuar sense efectuar la tramesa de dades del personal de l'Ajuntament al Registre central de personal (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.4.1).
- En l'any 1998 l'Ajuntament encara no disposava d'un estudi de valoració dels llocs de treball existents en la plantilla, el qual havia de regular de forma objectiva les càrregues de treball inherents a cada lloc i les retribucions corresponents (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.4.1).

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

- Durant l'exercici 1998 l'Ajuntament va incloure en la nòmina mensual del personal funcionari un concepte retributiu de plus d'assistència.

Els conceptes retributius del personal funcionari venen estipulats per la Llei 30/1984, de 2 d'agost, de mesures per a la reforma de la funció pública, i cap d'ells correspon al mencionat plus d'assistència (vegeu observació e) de l'apartat 2.1.4.1).

- Durant l'any 1998 l'Ajuntament va continuar retribuïnt els seus membres electes sense dedicació exclusiva, en concepte d'indemnització per assistències a sessions dels òrgans col·legiats, amb unes quantitats fixes amb periodicitat mensual, quan, segons el que establia la normativa vigent en aquell exercici, haurien de ser retribuïts d'acord amb la concurrència efectiva a les sessions certificada per la Secretaria (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.4.1).

Pel que fa a la tresoreria, els aspectes de legalitat a comentar són els següents:

- Igual que en l'exercici anterior, l'Ajuntament no va realitzar cap pla previsional de tresoreria, tot i que, d'acord amb la normativa vigent, és preceptiu realitzar aquesta planificació (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.9).
- Durant l'exercici 1998 es va implantar un procediment per realitzar periòdicament i mitjançant un format estandarditzat, les conciliacions bancàries. A 31 de desembre de 1998, el conjunt de partides de conciliació disminuïen el saldo comptable de tresoreria respecte a la suma dels saldos existents en els comptes operatius, en 5,37 MPTA.

D'una banda, la partida en conciliació més elevada correspon a la transferència de fons de la Generalitat de Catalunya, de 5,70 MPTA, que no es va reconèixer com a ingrés fins a l'exercici següent (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.3.6).

D'altra banda, en la conciliació bancària de la Caixa de Sabadell és on es manté un major nombre de partides en conciliació (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.9).

- En l'exercici 1998 la Tresoreria municipal, amb la conformitat del Regidor d'Hisenda, va continuar contractant diverses operacions de col·locació d'excedents de tresoreria en Deute de l'Estat, respecte de les quals s'ha observat el següent (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.9):
 - Es van realitzar sense que les ordres de disposició de fons estiguessin signades per dues de les tres persones que, conjuntament, eren necessàries per poder disposar dels fons.
 - Es van realitzar sense l'informe de la Tresoreria, on hauria de constar l'existència de l'excedent i que aquest s'ha produït una vegada satisfetes puntualment les obligacions de pagament, i també sense el preceptiu informe de fiscalització de la Intervenció.
 - Els escrits de sol·licitud de les operacions no es van enregistrar en el Registre de sortides de l'Ajuntament.

Aquests fets irregulars, que s'havien produït ja en els anys 1996 i 1997, van quedar esmenats, a instància de la Interventora, amb l'acord de la Comissió de govern de 28 de juliol de 1998.

Pel que fa a la contractació, els aspectes de legalitat a comentar són els següents:

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

Balanç de situació i Compte de resultats

10) Balanç de situació

Pel que fa al Balanç de situació, es fan les següents observacions:

- Immobilitzat
 - Els honoraris professionals per la direcció de diverses obres d'inversió en procés de realització es van enregistrar en el compte 2150 *Propietat intel·lectual*, quan s'haurien d'haver enregistrat, com un cost més, en els comptes on es van imputar les despeses de les respectives inversions (vegeu observació b) de l'apartat 2.2.1.1).
 - El conjunt de construccions i béns de les instal·lacions esportives es van enregistrar en el compte 2021 *Construccions-Administratius*, quan, d'acord amb el Pla de comptes i el caràcter de les edificacions, haurien d'estar enregistrades en el compte 2023 *Altres construccions* (vegeu observació c) de l'apartat 2.2.1.1).
 - Durant l'any 1997 va ser enderrocada part d'unes edificacions destinades a l'activitat d'esplai, valorades en 3,30 MPTA, però el seu enregistrament comptable no es va fer fins a l'exercici següent, abonant aquests elements de l'immobilitzat en el compte 2033 *Útils i eines*, en lloc de fer-ho en el 2023 *Altres construccions*, que és el compte on encara consten enregistrats (vegeu observació d) de l'apartat 2.2.1.1).
 - En el compte 221 *Infraestructures i béns destinats a l'ús general* es van imputar les despeses per la neteja del clavegueram que corresponia enregistrar, com a despesa de l'exercici, en els comptes del grup 6 del Resultat de l'exercici (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.4.5).
 - A 31 de desembre de 1998 l'Ajuntament mantenia indegudament un import de 10,50 MPTA dins el saldo del compte 213 *Drets de traspàs* per pagaments efectuats per l'Ajuntament en concepte de drets de tempteig sobre els traspassos de locals comercials que ja s'havien tornat a adjudicar i, per tant, els drets de tempteig s'haurien d'haver aplicat al Compte de resultats (vegeu observació e) de l'apartat 2.2.1.1).

- La dotació acumulada per a l'amortització de l'immobilitzat a 31 de desembre de 1998 era superior, en 9,43 MPTA, als imports realment amortitzats d'acord amb el barems aplicats i els anys de vida útil dels béns de l'immobilitzat (vegeu observació f) de l'apartat 2.2.1.1).
- Deutes a llarg termini

En l'Estat del deute a 31 de desembre de 1998 presentat per l'Ajuntament hi manca l'operació formalitzada amb l'ICF, de 396,31 MPTA, per cobrir el dèficit del Romanent de tresoreria a la data de la dissolució de la Mancomunitat (vegeu observació a) de l'apartat 2.2.1.5).

- Saldos dels comptes dels deutes a llarg termini
 - Les dades dels imports pendents de vèncer dels comptes 160 i 17 que consten en el Balanç de situació a 31 de desembre de 1998 difereixen de la situació real dels préstecs en 11,01 MPTA de menys, en el cas del compte 160 *Préstec a llarg termini del sector estatal*, i en 11,31 MPTA de més, en el cas del subgrup 17 *Préstecs a llarg termini rebuts de fora del sector públic* (vegeu observació b) de l'apartat 2.2.1.5).

Comptes i estats informatius

11) Quadre de finançament anual

Pel que fa al quadre de finançament anual, es fan les següents observacions:

- Imports dels epígrafs del quadre

Les dades que consten en alguns epígrafs del Quadre de finançament anual no són consistents amb els moviments enregistrats en els corresponents comptes del Balanç de situació (vegeu observació a) de l'apartat 2.3.1).

- Presentació de les variacions del circulant

En els epígrafs *Entitats públiques*, *Partides pendents d'aplicació* i *Tresoreria* es fan constar les sumes dels imports del deure o de l'haver de tots els comptes del subgrup, independentment que siguin comptes de l'actiu o del passiu del Balanç, quan hauria de constar-hi els imports de les variacions netes segons si són, respectivament, comptes de l'actiu o del passiu del Balanç (vegeu observació b) de l'apartat 2.3.1).

- Resultats de l'exercici

Es produeix una diferència entre la suma del total de les aplicacions i inversions permanents dels recursos i les variacions actives del circulant i la suma dels recursos permanents obtinguts en l'exercici i les variacions passives del circulant que es correspon amb la variació neta del resultat de l'exercici (vegeu observació c) de l'apartat 2.3.1).

12) Comptes de control pressupostari

Igual que en els exercicis anteriors, en el Balanç de situació de l'Ajuntament a 31 de desembre de 1998 no constava cap saldo en els comptes de control pressupostari d'exercicis posteriors (vegeu apartat 2.3.2).

Pel que fa als comptes relatius a despeses, del que disposen la ICAL i l'article 155 de la LRHL es desprèn que en aquests comptes almenys hauria d'enregistrar-se l'import corresponent a la càrrega financera dels quatre exercicis posteriors a 1998 per l'endeutament existent en aquella data.

Quant als relatius a ingressos, almenys haurien de constar els imports corresponents als conceptes següents: les transferències a rebre dels Ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès per al desenvolupament urbanístic i la part no disposada dels préstecs formalitzats fins al 31 de desembre de 1998.

13) Costos dels serveis no obligatoris

No ens hem pogut manifestar sobre els costos dels serveis no obligatoris atès que l'Ajuntament no ens ha facilitat la Memòria de costos de l'exercici 1998.

Societat municipal Badia 2004 Promocions, SL

14) Tancament de l'exercici i aprovació dels Comptes anuals

La Societat no ha complert els terminis establerts en la normativa vigent per a la formulació, aprovació i dipòsit dels comptes anuals (vegeu apartat 3.3).

15) Registre Mercantil

Els consellers que figuren inscrits en el Registre Mercantil no són els que formen part del Consell d'Administració actualment. La Societat hauria de prendre les mesures adients perquè els consellers que figuessin inscrits en el Registre Mercantil fossin els vigents en cada moment.

16) Llibre d'actes

El llibre d'actes de la Societat no està signat ni pel President ni pel Secretari.

17) Gerència

El Ple de l'Ajuntament en sessió de 29 d'octubre de 1997 va aprovar la contractació d'una gerència professional per a la prestació dels serveis de caràcter tècnic a favor del Sr. Àngel Fernández Grauet amb efectes des de l'1 de novembre de 1997. El servei de gerència els factura la Societat Bufete Escura, SL per la qual treballa el Sr. Àngel Fernández Grauet.

Per tant, manca regularitzar aquesta situació anòmla (vegeu apartat 1.2.4.2).

18) Tresoreria

El Consell d'Administració de la Societat, en data 16 de desembre de 1997 va aprovar designar com a signatures autoritzades per als actes de disposició bancària la del gerent de la Societat necessàriament acompanyada de la del president o la del vicepresident del Consell d'Administració. No obstant això, s'ha observat que figuren com a signatures autoritzades les del president i vicepresident del Consell d'Administració i la del gerent, de forma individual (vegeu apartat 3.4.1).

19) Creditors a curt termini i consums d'explotació

Pel que fa als creditors a curt termini i consums d'explotació, s'ha observat el següent:

- La Societat ha provisionat i ha comptabilitzat com a despesa el cost de la redacció del projecte i direcció de les obres de la urbanització del solar situat al costat de l'Ajuntament i del centre comercial. Aquesta despesa no s'ha meritat fins als exercicis 1999 i 2000 (vegeu apartat 3.4.3).
- En l'exercici 1998 la Societat no ha registrat comptablement la despesa per l'impost sobre societats.

20) Pressupost i PAIF

El Pressupost de Badia 2004 Promocions, SL, per a l'exercici 1998 no s'ajusta a la normativa vigent. D'altra banda, no ha elaborat el PAIF per a l'any 1998.

5.2. RECOMANACIONS

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

Aspectes generals

1) Memòria de l'exercici

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

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

2) Organització

Durant la realització del treball de fiscalització s'ha seguit fent palesa una falta d'organització, si bé no tan agreujada com en anys anteriors, la qual pot estar causada per certa indefinició quant a l'assignació de funcions dels diferents llocs de treball i a les responsabilitats que impliquen.

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

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

En aquest sentit, seria convenient incrementar les capacitats humanes i tècniques de l'àrea dels serveis econòmics i d'Intervenció de l'Ajuntament, ja

sigui incrementant les disponibilitats de la plantilla, o bé millorant les capacitats del personal existent mitjançant un pla de formació.

3) Política d'ingressos i de despeses

Encara que fins a l'any 2004 el nou municipi rebrà un finançament excepcional per part de l'Administració de la Generalitat i també per part dels ajuntaments que abans integraven l'extingida Mancomunitat, cal establir unes actuacions encaminades a garantir la seva viabilitat econòmica a mitjà termini, per quan aquest finançament deixi d'existir.

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

4) Depuració dels saldos comptables

En diferents apartats d'aquest Informe s'ha posat de manifest l'existència de ròssecs i saldos d'ingressos pendents de cobrament o de despeses pendents de pagament que no responen, respectivament, a veritables drets i obligacions.

Fóra, doncs, convenient que per part dels serveis econòmics de l'Ajuntament s'implantés un procés anual per tal de regularitzar comptablement aquestes situacions anòmales abans del tancament de l'exercici, de tal manera que els imports que constessin en els Estats i Comptes anuals fossin més reals.

5) Controls del programari

En les operacions comptables de l'exercici hi consta, almenys, una operació d'enregistrament d'una obligació de despeses, sense que, anteriorment o de forma simultània, hi hagi enregistrades les fases prèvies de l'autorització i la disposició de la despesa.

Aquest fet denota una mancança important en els controls del programari utilitzat per l'Ajuntament, atès que en cap cas hauria de possibilitar l'enregistrament del reconeixement d'una despesa si, prèviament, no hi ha la comptabilització d'una autorització i d'una disposició de crèdit que la suportin i la justifiquin.

Per tant, cal que l'Ajuntament notifiqui aquest fet a l'empresa subministradora del programari per tal que es facin les modificacions necessàries de tal manera que, operacions com l'esmentada, no puguin ser enregistrades en la

comptabilitat si no estan vinculades a una autorització i a una disposició de crèdit comptabilitzats prèviament.

6) Control intern

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

Des de mitjans de l'any 1994 aquest lloc va estar ocupat en règim d'acumulació, la qual cosa implicava que el temps que hi dedicava per la persona que l'ocupava no era el de jornada completa. Per aquest motiu, si bé des de l'exercici 1994 s'ha observat una millora progressiva en els procediments de control i de fiscalització interna de la gestió econòmicofinancera i pressupostària, en l'exercici 1998 continuaven existint mancances que feien convenient que aquest lloc fos ocupat per una persona amb una dedicació completa.

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

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

- Caldria donar les instruccions necessàries al personal involucrat directament o indirecta en les tasques comptables, amb l'edició, si escau, d'un manual operatiu, per tal d'establir els criteris, procediments, registres, etc. que, d'acord amb la ICAL, han de regir.
- Dins aquesta tasca seria convenient, a més, definir, establir i mantenir actualitzats alguns registres informatitzats que, si bé no estan explícitament contemplats en la normativa vigent, contribuirien a sistematitzar la gestió. Alguns d'aquests registres podrien ser:
 - Un registre de totes les subvencions i transferències sol·licitades per l'Ajuntament, el qual hauria de permetre identificar la situació existent en cada moment respecte al seu cobrament, condicionat o no.
 - Un registre de totes les subvencions i transferències atorgades per l'Ajuntament a tercers, que permeti identificar la situació en què es troben respecte a la justificació de la seva correcta aplicació, enfront de l'Ajuntament.

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

A més, s'haurien de dissenyar documents formals de conciliació de saldos amb creditors o altres, per tal de facilitar les tasques de comprovació i permetre la seva revisió.

- També és necessari la utilització de codis únics per a identificar cadascun dels deutors i creditors de l'Ajuntament, de tal manera que mitjançant la utilització d'aquest codi es pugui obtenir, dels fitxers informatitzats de l'Entitat local, el conjunt de drets i obligacions a favor i en contra de l'Ajuntament relacionats amb el tercer.
- També seria aconsellable intensificar el recolzament dels serveis tècnics que d'alguna manera tenen relació amb els serveis econòmics, en la mesura que la plantilla actual o les disponibilitats pressupostàries de la Corporació ho permetessin.

Aspectes comptables

7) Elaboració del pressupost

Pel que fa a l'elaboració del pressupost, es fan les següents recomanacions:

- Nivell jurídic de vinculació dels crèdits pressupostaris

Els nivells de vinculació jurídica establerts en les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 1998 eren, respecte a la classificació econòmica, l'article amb caràcter general i el concepte per a determinats conceptes del capítol 2 *Despeses de béns corrents i serveis*, i respecte a la classificació funcional, el grup de funció.

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

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

- Grau d'execució del Pla d'inversions de l'exercici

El grau d'execució del conjunt del capítol 6 es va situar només en el 19,7%, principalment, com a conseqüència d'haver executat, durant l'exercici, una petita part de les obres adjudicades en el mateix exercici, i de no haver iniciat les obres amb una dotació del pressupost més elevada (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.4.5).

Fóra, doncs, convenient que l'elaboració del pressupost inicial de les despeses relacionades amb les inversions es fes d'acord amb les possibilitats reals del municipi, a fi d'obtenir unes previsions d'execució més realistes que comportessin un posterior grau de compliment més elevat.

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

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

8) Enregistraments comptables

Durant l'exercici fiscalitzat el personal de l'àrea de la Intervenció va fer un esforç de reclassificació dels registres comptables per tal que els comptes de l'Immobilitzat reflectissin els drets i els béns patrimonials de l'Entitat local correctament classificats.

Tanmateix, durant l'exercici 1998 i següents es va continuar enregistrant inicialment de forma incorrecta els elements de l'immobilitzat, havent de modificar aquestes anotacions comptables a posteriori.

És indispensable que la persona encarregada dels enregistraments comptables tingui uns coneixements suficients sobre els diversos comptes de l'immobilitzat, de tal manera que les anotacions comptables siguin com més correcte possible, reduint, així, la necessitat de fer correccions posteriors (vegeu observació a) de l'apartat 2.2.1.1).

9) Liquidació del pressupost

Pel que fa a la liquidació del pressupost, es fan les següents recomanacions:

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

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

Si bé la normativa comptable no prohibeix explícitament aquest tractament, es considera que l'enregistrament pressupostari d'aquesta valoració podria no ser la més adient, atès que correspon a uns ingressos i unes despeses que no són reals i, encara que aquest fet no afecta el Romanent de tresoreria, produeix una sobrevaloració dels imports liquidats pels ingressos i les despeses corrents, així com de les despeses imputades al programa 6112 *Recaptació de tributs*.

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

D'aquesta manera, mentre el titular sigui l'Ajuntament, aquests immobles constarien en el padró sense que això suposés la ficció actual d'un ingrés i una despesa per a l'Ajuntament. Per altra banda, si el titular de l'immoble passa a ser un tercer, les dades a aplicar a la nova liquidació de l'impost ja constarien en el padró.

- Despeses financeres pendents de pagament a l'ICF

En els comptes de l'Ajuntament a 31 de desembre de 1998 es mantenia un saldo pendent de pagament a l'ICF, d'1,61 MPTA, provinent d'exercicis anteriors, generat per despeses relacionades amb les operacions de tresoreria que l'ICF va atendre al seu venciment.

No obstant això, de la resposta rebuda de l'ICF respecte als saldos pendents es desprèn que en aquella data l'ICF no tenia cap quantitat pendent de cobrament a l'Ajuntament.

Si el Departament de Governació va satisfer a l'ICF l'import d'aquestes despeses juntament amb la resta del deute pendent per les operacions de tresoreria esmentades, s'haurien d'haver efectuat els assentaments corresponents a l'efecte de considerar aquest import, d'1,6 MPTA, com un ingrés, en concepte de transferència corrent.

10) Balanç de situació

Fóra convenient que s'incorporessin al compte de Patrimoni cedit de l'Ajuntament el valor dels terrenys dels Instituts de Batxillerat i de Formació Professional, un cop es formalitzés un acord de cessió amb la Generalitat de Catalunya, propietària dels terrenys.

Societat municipal Badia 2004 Promocions, SL

11) Llibre d'actes

Pel que fa al llibre d'actes es formulen les següents recomanacions:

- Els Estatuts de la Societat preveuen que les actes de la Junta General de la Societat siguin incloses en el llibre d'actes del Ple de l'Ajuntament.

Tanmateix, per tal de facilitar la gestió de la Societat, seria aconsellable que es modifiqués l'article 10 dels Estatuts de la Societat per tal que totes les actes del Ple en funcions de Junta General de la Societat constessin separatament en el llibre d'actes de la Societat (vegeu apartat 3.2.4.1).

- De la lectura del llibre d'actes es posa de manifest que en alguna d'elles manca la informació necessària i suficient per entendre els acords que se'n deriven. Així, quan s'aprova el pressupost de la Societat per a l'exercici 1998, aquest no hi consta transcrit; a l'abril de l'any 2000 s'aprova un plec de clàusules i no s'especifica en concret a quina actuació es refereix; en el cas de l'adjudicació de les obres d'execució dels locals comercials de la plaça al costat de l'Ajuntament no es transcriu qui és l'adjudicatari.

Fóra convenient, per tant, que en el futur la redacció de les actes fos més concreta i explícita a fi i efecte de facilitar-ne la comprensió.

12) Control intern

Atès el reduït nombre d'operacions que ha mantingut la Societat durant l'exercici, aquesta no té establerts circuits de control intern a avaluar. S'hauran d'establir els procediments adients a mesura que la Societat incrementi la seva activitat.

13) Tresoreria

Atès que la Societat ha mantingut durant l'exercici 1998 un saldo mitjà elevat, en el seu compte corrent, s'hauria d'estudiar la possibilitat d'invertir les puntes de tresoreria en productes financers

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present informe de fiscalització fou tramès a l'Ajuntament de Badia del Vallès.

A continuació es transcriu l'escrit enviat per l'Ajuntament de Badia del Vallès amb registre de sortida de data 21.09.01, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 1646/2001, de data 25.09.01:

“AJUNTAMENT DE BADIA DEL VALLÈS

Data:21.09.01

N/R: MP/mdg

Assumpte:Informe fiscalització
exercici 1998.

Sr. Josep M. Carreras i Puigdemongas
SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
C/ JAUME I, 2-4
08002-BARCELONA

Atenent a la vostra de data 27.07.01 núm. 02790/2001 referent a l'informe 16/2000-B, sapigueu que la recepció de l'informe de referència es va produir, en aquest Ajuntament, el dia 27 de juliol d'enguany.

En relació a les possibles al·legacions a presentar a l'informe de referència per part d'aquest Ajuntament no es presentarà cap, atès que durant la seva redacció han sigut tingudes en compte les indicacions que l'Ajuntament de Badia del Vallès ha anat elevat.

L'alcalde,

[Signatura i segell de l'Ajuntament]

José Luis Jimeno Sáez”