

Informe 50/1998-B

Ajuntament de Premià de Dalt

Exercici 1997



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

La secretària general

M. ÀNGELS BARBARÀ i FONDEVILA, Secretària General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el dia 19 d'octubre de 1999, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, i Manuel Barrado i Palmer, actuant-hi com a secretària, la secretària general de la Sindicatura, Sra. M. Àngels Barbarà i Fondevila, i com a ponent el síndic Sr. Josep M. Carreras i Puigdengolas, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 50/1998-B relatiu a l'Ajuntament de Premià de Dalt, exercici 1997.

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

Barcelona, 25 d'octubre de 1999

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR



Plaça de Catalunya, 20
08002 Barcelona
Telèfon 93-270 11 61
Fax 93-270 15 70

ÍNDEX

ABREVIACIONS	6
1. INTRODUCCIÓ.....	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	7
1.1.1. Origen, objecte i finalitat.....	7
1.1.2. Metodologia i limitacions	8
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT.....	8
1.2.1. Antecedents	8
1.2.2. Normativa.....	8
1.2.3. Organització i control intern	10
1.2.4. Informació objecte d'examen.....	10
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	16
2.1. ROMANENT DE TRESORERIA	16
2.1.1. Deutors pendents de cobrament	16
2.1.2. Creditors pendents de pagament.....	20
2.1.3. Fons líquids en la Tresoreria	22
2.1.4. Romanent de tresoreria afectat.....	23
2.1.5. Romanent de tresoreria per a despeses generals	24
2.2. ENDEUTAMENT	31
2.2.1. Endeutament a llarg termini.....	31
2.2.2. Endeutament a curt termini.....	33
2.2.3. Tutela financera.....	33
2.2.4. Estalvi net	33
2.3. RECAPTACIÓ DELS TRIBUTS I ALTRES INGRESSOS	34
2.3.1. Procediment i òrgans que intervenen	34
2.3.2. Gestió de cobrament en voluntària	38
2.3.3. Gestió de cobrament en via executiva	41
2.3.4. Anàlisi en termes d'economia del servei de recaptació externa.....	43
2.4. ALTRES ASPECTES OBSERVATS	44
3. CONCLUSIONS.....	47
3.1. OBSERVACIONS	47
3.2. RECOMANACIONS	51
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	53

ABREVIACIONS

BCL	Banco de Crédito Local
BOPB	Butlletí Oficial de la Província de Barcelona
CEC	Caixa d'Estalvis de Catalunya
CEPB	Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona
DAFHL	Decret 94/1995, de 21 de febrer, d'assignació de funcions en matèria d'hisendes locals als departaments de Governació i d'Economia i Finances
IAE	Impost sobre activitats econòmiques
IBI	Impost sobre els béns immobles
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990
ICIO	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres
IIVT	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
IVA	Impost sobre el valor afegit
IVTM	Impost sobre els vehicles de tracció mecànica
LGT	Llei 230/1963, de 28 de desembre, general tributària
LMFAOS	Llei 13/1996, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social
LRBRL	Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local
LRHL	Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
RGR	Reglament general de recaptació, aprovat mitjançant el Reial decret 1684/1990 de 20 de desembre
RPL	Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol 1r. del títol 6è. de la LRHL en matèria de pressupostos o Reglament pressupostari local

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 Premià de Dalt.

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

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

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

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

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

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

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

1.1.2. Metodologia i limitacions

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

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

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

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

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

El treball de camp de la fiscalització va finalitzar el dia 5 de febrer de 1999, si bé el procés de redacció de l'esborrany de l'informe i el de la tramitació de les al·legacions n'ha diferit l'aprovació definitiva.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El municipi de Premià de Dalt està situat a la comarca del Maresme. El seu territori és de 6,5 km² i la seva població de 7.774 habitants (segons el padró municipal de l'any 1996, referit a 1 de maig).

1.2.2. Normativa

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

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

- Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals (LRHL), modificada, en part, per la Llei 13/1996, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social (LMFAOS)¹.
- Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol 1r del títol 6è de la LRHL en matèria de pressupostos o Reglament pressupostari local (RPL).
- Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Ordres (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990, per les quals s'aproven les Instruccions de comptabilitat per a l'Administració local (ICAL), incloent-hi el tractament especial simplificat.
- Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 31 de maig de 1991, per la qual s'aproven instruccions per a l'obertura de la comptabilitat en el nou sistema d'informació comptable per a l'Administració local.

b) Legislació i reglaments estatals en matèria tributària:

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

c) Legislació catalana i el seu desenvolupament reglamentari posterior:

- Llei 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya.
- Decret 94/1995, de 21 de febrer, d'assignació de funcions en matèria d'hisendes locals als departaments de Governació i d'Economia i Finances (DAFHL).
- Ordre (Departament d'Economia i Finances) de 21 de març de 1995, sobre desplegament del DAFHL, en matèria de tutela financera d'ens locals.

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

1. Respecte a les mesures a emprendre per al sanejament del Romanent de tresoreria negatiu, contemplades en l'article 174 de la LRHL, la Disposició transitòria 6a de la LMFAOS va prorrogar i modificar la Disposició transitòria 4a de la Llei 22/1993, de 29 de desembre, de mesures fiscals, de reforma del règim jurídic de la funció pública i de la protecció per atur, en el sentit d'establir la data del 31 de desembre de 1998 com a límit per implantar una sèrie de mesures alternatives per al sanejament dels Romanents de tresoreria negatius generats fins al 31 de desembre de 1996, les quals no haurien de passar el límit temporal del 31 de desembre del 2000.

1.2.3. Organització i control intern

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

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

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

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

Durant el període examinat, exercici 1997, aquesta plaça va estar ocupada per una tècnica de grau superior habilitada per la Direcció general d'Administració local del Departament de Governació de la Generalitat l'any 1992.

El departament d'intervenció el componen dues persones amb la categoria d'administratives a més a més de la interventora. Una desenvolupa les tasques de rendes, gestió de padrons i nòmines, i la segona gestiona la resta de les despeses i els ingressos tributaris per autoliquidacions.

1.2.4. Informació objecte d'examen

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

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

En el Ple de la Corporació del dia 9 d'octubre de 1998, un cop finalitzats tots els tràmits preceptius previs, es va aprovar el Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 1997.

El 21 d'octubre de 1998, sis dies més tard que la data límit establerta en la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, va entrar en el Registre de la Sindicatura la Liquidació del pressupost de l'exercici 1997. Posteriorment, el 17 de desembre, es va registrar la resta de documentació que mancava per a formar el Compte general de la Corporació.

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 50/1998-B

Ajuntament de Premià de Dalt
Codi: 082303

EXERCICI: 1997
Població: 7.774

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

PREVISIÓ					EXECUCIÓ				
1. Capítols Ingressos	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d) Pendent cob.
1.Impostos directes	351.800	0	0,0	351.800	361.441	43,0	102,7	329.168	91,1
2.Impostos indirectes	32.000	0	0,0	32.000	48.237	5,7	150,7	48.237	100,0
3.Taxes i altres ingressos	152.598	13.102	8,6	165.700	172.444	20,5	104,1	154.160	89,4
4.Transferències corrents	154.150	8.696	5,6	162.846	151.189	18,0	92,8	131.204	86,8
5.Ingressos patrimonials .	30.625	0	0,0	30.625	13.398	1,6	43,7	10.814	80,7
6.Alienació invers. reals	0	28.263	***,*	28.263	28.263	3,4	100,0	25.463	90,1
7.Transferències capital .	52.500	9.649	18,4	62.149	24.649	2,9	39,7	4.465	18,1
8.Variac. actius financers	0	49.842	***,*	49.842	0	0,0	0,0	0	***,*
9.Variac. passius financ.	41.430	0	0,0	41.430	41.430	4,9	100,0	41.430	100,0
Total ingressos	815.103	109.551	13,4	924.654	841.049	100,0	91,0	744.940	88,6
2. Capítols Despeses	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d) Pendent pag.
1.Remuneració personal ...	328.454	-14.439	-4,4	314.015	310.586	38,7	98,9	302.960	97,5
2.Compres béns i serveis .	264.950	38.553	14,6	303.503	296.207	36,9	97,6	251.360	84,9
3.Interessos	42.321	-7.500	-17,7	34.821	33.786	4,2	97,0	32.018	94,8
4.Transferències corrents	33.365	-845	-2,5	32.520	31.616	3,9	97,2	30.251	95,7
6.Inversions reals	53.930	57.549	106,7	111.479	73.737	9,2	66,1	55.120	74,8
7.Transferències capital .	40.000	8.414	21,0	48.414	4.272	0,5	8,8	4.000	93,6
8.Variac. actius financers	0	0	***,*	0	0	0,0	***,*	0	***,*
9.Variac. passius financ.	52.084	-300	-0,6	51.784	51.705	6,4	99,8	48.728	94,2
Total despeses	815.103	81.433	10,0	896.536	801.908	100,0	89,4	724.437	90,3
3.Situació econòmica	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Movm.de fons	(d)	Deut./Cred.
Total ingressos	815.103	109.551	13,4	924.654	841.049	91,0	744.940	88,6	96.109
Total despeses	815.103	81.433	10,0	896.536	801.908	89,4	724.437	90,3	77.470
Diferències	0	28.119		28.119	39.141		20.503		18.639

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	841.049
2.Obligacions reconegudes netes	801.908
3.Resultat pressupostari	39.141
4.Desviacions positives de finançament	29.928
5.Desviacions negatives de finançament	170
6.Despeses finançades amb romanent de tresoreria.....	35.215
7.Resultat d'operacions comercials.....	0
8.Altres.....	0
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6+7+8)	44.598

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

1.Deutors pendents de cobrament .	139.526
. del pressupost corrent	96.109
. de pressupostos tancats	45.863
. d'operacions comercials	0
. de recursos d'altres ens púb.	0
. d'operacions no pressupost. .	2.826
(-) saldos de dubts cobrament	0
(-) cob. pendents aplic. def. .	5.272
2.Creditors pendents de pagament	213.317
. del pressupost corrent	77.470
. de pressupostos tancats	7.551
. del pressupost d'ingressos ..	125
. d'operacions comercials	0
. de recursos d'altres ens púb.	0
. d'operacions no pressupost. .	128.243
(-) pag. pendents aplic. def. .	72
3.Fons líquids en la tresoreria .	83.495
4.Altres	0
5.Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	44.553
6.Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3+4-5) ..	-34.850
7.Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(4+5+6)	9.703

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

INGRESSOS					
Pendent de cobrament					
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.1997	Rectific. i altres	Saldo total	Cobraments realitzats	Pendent de cobrament a 31.12.97
1996	86.337	-6.624	79.713	61.232	18.480
1995	34.217	-659	33.558	23.019	10.539
1994	16.498	-563	15.935	7.336	8.599
1993	4.308	-76	4.232	1.228	3.004
1992 i anter.	6.312	-173	6.139	899	5.240
Total	147.672	-8.095	139.577	93.714	45.863
DESPESES					
Pendent de pagament					
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.1997	Rectific. i altres	Saldo total	Pagaments realitzats	Pendent de pagament a 31.12.97
1996	111.687	0	111.687	108.198	3.488
1995	10.379	0	10.379	9.055	1.324
1994	5.388	0	5.388	4.648	739
1993	2.029	0	2.029	2.029	0
1992 i anter.	6.287	0	6.287	4.288	1.999
Total	135.770	0	135.770	128.219	7.551

Imports en milers de pessetes.

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

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 50/1998-B

COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI

DEURE		%	HAVER		%
3. Existències inicials	0	0,00	3.Existències finals	0	0,00
39.Provisions per depreciació existències (dotació de l'exercici)	0	0,00	39.Provisions per depreciació existències (dotació de l'exercici anterior).....	0	0,00
60. Compres	0	0,00	70.Vendes	128.045	14,42
61.Despeses de personal	326.435	48,12	71.Renda de la propietat i de l'empresa ..	45.241	5,10
62.Despeses financeres	33.786	4,98	72.Tributs lligats a producció i import...	321.929	36,26
63.Tributs	1.030	0,15	73.Imp. corrents sobre renda i patrimoni .	51.787	5,83
64.Treballs, subministr. i serveis externs	271.366	40,00	75.Subvencions d'explotació	5.167	0,58
65.Prestacions socials	1.804	0,27	76.Transferències corrents	161.022	18,14
66.Subvencions d'explotació	0	0,00	77.Impostos sobre el capital	47.369	5,34
67.Transferències corrents	31.616	4,66	78.Altres ingressos	1.538	0,17
68.Transferències de capital	4.272	0,63	79.Provis. aplicades a la seva finalitat .	0	0,00
69.Dotacions de l'exercici per a amortit- zacions i provisions	0	0,00			
Suma del Deure	670.308	98,81	Suma de l'Haver	762.097	85,83
800. Resultat corrent de l'exercici			91.789		
82.Resultats extraordinaris	0	0,00	82.Resultats extraordinaris	125.771	14,17
83.Resultats de la cartera de valors	0	0,00	83.Resultats de la cartera de valors ...	0	0,00
84.Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats	8.095	1,19	84.Modificació de drets i obligacions de pressupostos tancats	0	0,00
Suma del Deure	678.403	100,00	Suma de l'Haver.....	887.868	100,00
890. Pèrdues i guanys nets totals			209.465		

ESTAT DE TRESORERIA (imports en milers de pta.)

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

Imports en milers de pessetes.

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

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 50/1998-B

Ajuntament de Premià de Dalt
Codi: 082303

BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU		%	%
IMMOBILITZAT			
Immobilitzat Material		1.306.282 78,2	1.669.820 88,0
200 Terrenys i béns naturals	206.071		
294 (-) Provisions per depreciació de terrenys	0		
202 Construccions	784.778		
203 Maquinària, instal·lacions i utillatge	184.922		
204 Elements de transport	15.353		
205 Mobiliari	88.836		
206 Equips per a processament d'informació	21.281		
208 Altre immobilitzat material	5.040		
209 Instal·lacions complexes especialitzades	0		
290 (-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	0		
Immobilitzat immaterial		41.220 2,5	
21 Immobilitzat immaterial	41.220		
292 (-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	0		
Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general		317.457 19,0	
220 Terrenys i béns naturals	0		
221 Infraestructures i béns destinats a l'ús general	317.457		
227 Inversions en béns comunals	0		
228 Patrimoni històric	0		
Immobilitzat Financer		4.861 0,3	
25,26 Inversions financeres: en sector públic i altres permanents	4.861		
295 (-) Provisió per depreciació d'inversions financ. permanents	0		
254,255,264 Préstecs concedits	0		
270,275 Fiances i dipòsits constituïts	0		
Despeses a cancel·lar		0 0,0	
280 Despeses amortitzables	0		
Altres en concepte d'immobilitzat		0 0,0	
EXISTÈNCIES			0 0,0
30...38 Existències	0		
39 (-) Provisió per depreciació d'existències	0		
Altres en concepte d'existències	0		
DEUTORS			144.798 7,6
430,431 Deutors per drets reconeguts	141.972		
455 Deutors per operacions comercials	0		
460 Deutors per drets reconeguts de recursos altres ens públics	0		
465,466 Ens públics per devol. ingr. pendants pagam. i c/c d'efectiu	0		
472,473,474 Entitats públiques	0		
56 Altres deutors no pressupostaris	2.826		
Altres en concepte de deutors	0		
COMPTES FINANCERS			83.567 4,4
53 Inversions financeres temporals	0		
595 (-) Provisió depreciació d'inversions financeres temporals	0		
54 Fiances i dipòsits constituïts	0		
550,555,558 Partides pendants d'aplicació	72		
570 Caixa	436		
571,572,573 Bancs i institucions de crèdit	83.058		
Altres en concepte de comptes financers	0		
SITUACIONS TRANSITÒRIES DE FINANÇAMENT			0
195 Obligacions i bons pendants de subscripció	0		
196 Obligacions i bons recollits	0		
Altres en concepte de situacions transitòries de finançament	0		
AJUSTOS PER PERIODIFICACIÓ			0
480 Despeses anticipades	0		
Altres en concepte d'ajustaments per periodificació	0		
RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ			0
130 Resultats pendants d'aplicació (negatius)	0		
890 Resultats de l'exercici (pèrdues)	0		
Altres en concepte de resultats pendants d'aplicació	0		
Total Actiu			1.898.185 100,0
010 Pressupost de despeses d'exercicis posteriors		0	
016 Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors		0	
Altres en concepte de comptes de control pressupostari		0	
05,06,07,08 Comptes d'ordre		125.081	
Altres en concepte de comptes d'ordre		0	
Total Comptes del Grup 0			125.081

Imports en milers de pessetes.

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

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 50/1998-B

EXERCICI: 1997
Població: 7.774

PASSIU			%
PATRIMONI I RESERVES		892.561	47,0
100 Patrimoni	742.825		
107 (-) Patrimoni adscrit	0		
108 (-) Patrimoni cedit	0		
109 (-) Patrimoni lliurat a l'ús general	23.358		
101 Patrimoni en adscripció	0		
103 Patrimoni en cessió	0		
130 Resultats pendents d'aplicació (positius)	173.095		
Altres en concepte de patrimoni i reserves	0		
SUBVENCIONS DE CAPITAL		126.409	6,7
14 Subvencions de capital rebudes	126.409		
Altres en concepte de subvencions de capital	0		
PROVISIONS		0	
293 Per reparacions extraordinàries	0		
Altres en concepte de provisions	0		
DEUTES A LLARG TERMINI		451.088	23,8
15 Emprèstits	0		
160,17 Préstecs rebuts	451.088		
18 Fiances i dipòsits rebuts	0		
Altres en concepte de deutes a llarg termini	0		
DEUTES A CURT TERMINI		213.389	11,2
161 Préstecs a curt termini rebuts del sector públic	0		
400,401 Creditors per obligacions reconegudes	77.470		
410,411 Creditors per pagaments ordenats	7.551		
420 Creditors per devolucions d'ingressos	125		
421 Creditors per devolucions d'ingressos per recursos d'altres ens ..	0		
450,454 Creditors per operacions comercials	0		
462 Ens públics per drets a cobrar	0		
463 Ens públics per ingressos pendents de liquidar	0		
475+7+8+479 Entitats públiques	10.903		
50 Préstecs rebuts i altres debits de fora del sector públic	0		
51 Altres creditors no pressupostaris	90.366		
52 Fiances i dipòsits rebuts	26.975		
Altres en concepte de deutes a curt termini	0		
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ		5.272	0,3
554 Ingressos pendents d'aplicació	1.948		
555 Altres partides pendents d'aplicació	0		
Altres en concepte de partides pendents d'aplicació	3.324		
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ		0	
481 Despeses diferides	0		
Altres en concepte d'ajustaments per periodificació	0		
RESULTATS		209.465	11,0
890 Resultats de l'exercici (benefici)	209.465		
Altres en concepte de resultats	0		
 Total Passiu		 1.898.185	 100,0
 014 Despeses compromeses d'exercicis posteriors	0		
015 Ingressos compromesos d'exercicis posteriors	0		
Altres en concepte de comptes de control pressupostari	0		
05,06,07,08 Comptes d'ordre	125.081		
Altres en concepte de comptes d'ordre	0		
 Total comptes del Grup 0		 125.081	

Imports en milers de pessetes.

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

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. ROMANENT DE TRESORERIA

Les observacions i comentaris que s'han posat de manifest sobre la informació que consta en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 de l'Ajuntament de Premià de Dalt es fan en els apartats del 2.1.1 al 2.1.4 següents.

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

2.1.1. Deutors pendents de cobrament

Els deutors pendents de cobrament reflectits en l'Estat de romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 sumen 139,53 MPTA, amb el detall següent:

Naturalesa del saldo deutor	Pendent de cobrament a 31.12.97
Pressupostaris. Exercici corrent	96.109
Pressupostaris. Exercicis tancats	45.863
D'operacions no pressupostàries	2.826
Cobraments pendents d'aplicació definitiva	(5.272)
TOTAL	139.526

Imports en milers de pessetes.

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

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 50/1998-B

Concepte	Exercici 1993 i anterior	Exercici 1994	Exercici 1995	Exercici 1996	Total exercicis tancats	Exercici 1997	Total
Ingressos tributaris i altres ingressos	7.908	7.848	8.331	17.668	41.755	50.558	92.313
IBI (1) urbana	2.450	1.406	2.288	6.515	12.659	12.864	25.523
IVTM (2)	1.192	786	1.197	2.368	5.543	4.016	9.559
IIVT (3)	308	626	740	672	2.346	10.102	12.448
IAE (4) empresarial	821	727	1.047	2.478	5.073	4.555	9.628
IAE professional	101	137	188	246	672	737	1.409
Impostos directes extingits	2.419	6	0	0	2.425	0	2.425
ICIO (5)	31	0	0	0	31	0	31
Expedició de documents	1	0	0	0	1	496	497
Taxa llicència d'obres	0	0	0	0	0	3.404	3.404
Llicència obertura establiment	0	0	0	0	0	256	256
Recollida d'escombraries	220	200	451	1.105	1.976	1.903	3.879
Llicències urbanístiques	15	0	55	0	70	842	912
Taxa de clavegueram	20	28	0	75	123	775	898
Entrada de vehicles i guals	19	7	38	72	136	156	292
Quotes urbanístiques "La Suïssa"	0	0	0	0	0	5.846	5.846
Multes	0	3.739	2.204	3.786	9.729	3.345	13.074
Altres ingressos	311	186	123	351	971	1.261	2.232
Ingressos patrimonials	0	0	0	93	93	2.583	2.676
Ingressos patrimonials	0	0	0	93	93	2.583	2.676
Transferències corrents	330	0	0	720	1.050	19.984	21.034
Generalitat de Catalunya:							
Servei Català de la Salut	0	0	0	0	0	411	411
Equipaments consultori	0	0	0	0	0	1.098	1.098
Escoles	0	0	0	0	0	2.995	2.995
Ensenyament	0	0	0	0	0	4.044	4.044
Treball	0	0	0	720	720	384	1.104
Fons nacional de cooperació local	0	0	0	0	0	3.445	3.445
Cursos	0	0	0	0	0	908	908
Diputació de Barcelona:							
Compra material	0	0	0	0	0	1.110	1.110
Programes diversos	0	0	0	0	0	2.202	2.202
Consell Comarcal del Maresme	0	0	0	0	0	3.387	3.387
Transferències empreses privades	330	0	0	0	330	0	330
Alienació d'inversions reals	0	0	0	0	0	2.800	2.800
Alienació d'inversions reals	0	0	0	0	0	2.800	2.800
Transferències de capital	0	2.965	0	0	2.965	20.184	23.149
Generalitat de Catalunya:							
PUOSC (6) Plaça Mil·lenària	0	759	0	0	759	0	759
PUOSC Plaça del Rei	0	2.078	0	0	2.078	0	2.078
Servei Català de la Salut	0	128	0	0	128	0	128
Zona verda Riera	0	0	0	0	0	5.184	5.184
Diputació de Barcelona	0	0	0	0	0	15.000	15.000
TOTAL	8.238	10.813	8.331	18.481	45.863	96.109	141.972

Imports en milers de pessetes.

Notes:

- (1) Impost sobre els béns immobles
- (2) Impost sobre els vehicles de tracció mecànica
- (3) Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana
- (4) Impost sobre activitats econòmiques
- (5) Impost sobre construccions, instal·lacions i obres
- (6) Pla únic d'obres i serveis de Catalunya

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

Els deutors pendents de cobrament de les operacions no pressupostàries corresponen als conceptes següents:

Compte	Concepte	Saldo pendent a 31.12.97
561	Bestretes i préstecs concedits	2.622
562	Bestretes de caixa fixa	65
569	Altres deutors no pressupostaris	139
	TOTAL	2.826

Imports en milers de pessetes.

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

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

Compte	Concepte	Saldo pendent a 31.12.97
552	Ingrés pendent d'aplicació per actuacions urbanístiques	3.000
554	Ingressos pendents d'aplicació	1.948
559	Ingressos pressupostaris realitzats pendents d'aplicació	324
	TOTAL	5.272

Imports en milers de pessetes.

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

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

a) Bestretes i préstecs concedits

L'Ajuntament aplica al compte 561 Bestretes i préstecs concedits els pagaments i posteriors reintegraments de les bestretes i préstecs concedits al seu personal, amb contrapartida directa en els comptes de tresoreria.

D'acord amb el RPL les bestretes al personal han de tenir caràcter de despesa i d'ingrés pressupostari i s'han d'aplicar al capítol 8 Variació d'actius financers, respectivament, del pressupost de despeses en el moment de la seva concessió i del pressupost d'ingressos en el moment en què vencen les corresponents quotes de la devolució total o parcial.

D'acord amb la ICAL, en la comptabilitat financera la contrapartida dels comptes creditors i deutors pressupostaris ha de ser el compte 534 Préstecs concedits a curt termini. Aquest compte, que recull els imports concedits pendents de retornar, no té cap reflex en el càlcul del Romanent de tresoreria.

Consegüentment, la utilització del compte 561 comporta que l'epígraf de Deutors no pressupostaris de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 inclogui indegudament un import de 2,62 MPTA.

b) Cobraments pendents d'aplicació per actuacions urbanístiques

L'import de 3,00 MPTA, que consta en el compte 552 Ingressos pendents d'aplicació per actuacions urbanístiques, correspon a un cobrament en metàl·lic de l'Ajuntament d'una aportació feta per un contractista en concepte de compensació econòmica per quedar exonerat de l'arranjament d'una zona verda. Aquest lliurament, que consta com una clàusula de l'Acta de recepció definitiva de les obres d'urbanització de Can Vilar, es va efectuar el dia 26 de novembre de 1996.

Atès que es tracta d'un ingrés de l'Ajuntament, el seu reflex comptable s'hauria d'haver fet en el pressupost d'ingressos de l'exercici en què es va produir i, atès que es tracta d'un ingrés afectat, incorporar-lo al mòdul de finançament afectat amb un epígraf de projecte genèric, mentre no fos destinat a una inversió específica.

Per tant, aquesta reclassificació disminueix el saldo de l'epígraf de Cobraments pendents d'aplicació definitiva, no fa variar l'import dels deutors pendents de cobrament atès que és un cobrament efectiu però incrementa, en el mateix import, l'epígraf del Romanent de tresoreria vinculat a despeses amb finançament afectat, fets pels quals, l'efecte net sobre el Romanent de tresoreria per a despeses generals és nul.

c) Saldos deutors de dubtosa cobrabilitat

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

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

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

L'estimació, calculada a partir dels imports dels ingressos per tributs i altres, un cop deduïts els deutes prèviament garantits per haver-se concedit fraccionaments o ajornaments del seu pagament, és la següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 50/1998-B

Exercici origen	Pendent cap. 1, 2 i 3 (a)	Pendent garantit (b)	Pendent multes (c)	Pendent net, sense multes (a)-(b)-(c)	% aplicat (excepte multes)	Estimació (excepte multes)	Estimació multes (90%)	Estimació total
1993 i anteriors	7.908	188	0	7.720	100	7.720	0	7.720
1994	7.848	0	3.739	4.109	80	3.287	3.365	6.652
1995	8.331	0	2.204	6.127	40	2.452	1.984	4.436
1996	17.668	2.478	3.786	11.404	15	1.711	3.407	5.118
1997	50.558	1.772	3.345	45.441	5	2.272	3.011	5.283
Total	92.313	4.438	13.074	74.801		17.442	11.766,1	29.209

Imports en milers de pessetes.

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

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

En aquest cas s'ha fet també una anàlisi de l'antiguitat dels deutes i els percentatges històrics de cobrabilitat, de la qual resulta una provisió per saldos deutors de dubtosa cobrabilitat estimada en 39,22 MPTA.

Tot i això, per tal de continuar la metodologia habitual i permetre les comparacions, s'ha pres la menor de les dues xifres així obtingudes, fet pel qual l'epígraf de saldos de dubtós cobrament de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 es quantifica en 29,21 MPTA.

2.1.2. Creditors pendents de pagament

Els creditors pendents de pagament segons l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 sumen 213,32 MPTA, amb el detall següent:

Naturalesa del saldo creditor	Pendent de pagament 31.12.97
Pressupostari. Exercici corrent	77.471
Pressupostaris. Exercicis tancats	7.551
Del pressupost d'ingressos	125
D'operacions no pressupostàries	128.243
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	(72)
TOTAL	213.318

Imports en milers de pessetes.

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

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 50/1998-B

Creditor	Pendent de pagament a 31.12.97
Hidroelèctrica de Catalunya, SA	9.512
Paviments Martín, SCP	8.114
Dentell, SL	6.976
Consorti del Tractament de Residus del Maresme	5.467
Hidráulica y Obras, SL	5.307
Segesta, SA	3.960
Sendin Carretero, M. Carmen	3.699
Viñals Comajuan, Jaume	2.695
CEPB(1)	2.470
Incunart, SA	2.078
Transports i Excavacions Mataró, SL	2.038
Altres	32.831
TOTAL	85.147

Imports en milers de pessetes.

(1) Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona

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

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

Compte	Concepte	Pendent de pagament a 31.12.97
475	Hisenda pública, creditora per conceptes fiscals	9.960
477	Seguretat Social creditora	932
478	Hisenda pública, IVA repercutit	10
510	Dipòsits rebuts	25
513	Ens públics creditors per recaptació de recursos	7.255
515	Operacions de tresoreria	83.000
519	Altres creditors no pressupostaris	86
520	Fiances a curt termini	26.975
	TOTAL	128.243

Imports en milers de pessetes.

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

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

Entitat financera	Data formalització	Tipus d'interès	Import formalitzat	Import disposat 31.12.97	Import disponible 31.12.97
CEPB	24.01.97	Mibor + 0,25%	25.000	18.538	6.462
Banco de Santander	24.01.97	Mibor + 0,15%	29.000	215	28.785
Caixa d'Estalvis Laietana	25.02.97	Mibor + 0,15%	29.000	0	29.000
TOTAL			83.000	18.753	64.247

Imports en milers de pessetes.

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

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

a) Obligacions reconegudes per interessos i amortització de préstecs a llarg termini

A 31 de desembre de 1997 l'Ajuntament va reconèixer pressupostàriament la liquidació d'interessos i amortització de diversos préstecs a llarg termini per import de 1,71 MPTA i 2,83 MPTA, respectivament, malgrat que el venciment de les obligacions i els càrrecs als comptes corrents bancaris es van produir en data 1 de gener de 1998.

Per tant, l'epígraf de Creditors pendents de pagament del pressupost corrent de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentant per l'Ajuntament s'hauria de disminuir en 4,54 MPTA.

b) Operacions de tresoreria

L'Ajuntament segueix el criteri d'enregistrar les operacions de tresoreria per l'import del límit concedit, quan hauria de ser per l'import del crèdit disposat. L'import a 31 de desembre de 1997 que hauria de reflectir el compte d'Operacions de tresoreria seria de 18,75 MPTA, amb el consegüent efecte en el compte de Tresoreria.

Per tant, l'epígraf de Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament s'ha de disminuir en 64,25 MPTA. Tanmateix, l'efecte sobre el Romanent de tresoreria serà nul, atès que a la vegada s'hauria de disminuir el saldo de l'epígraf de Fons líquids en la Tresoreria en la mateixa quantitat.

2.1.3. Fons líquids en la Tresoreria

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

Concepte	Saldo 31.12.97
Caixa efectiu	436
Bancs; comptes operatius	82.082
Bancs; comptes restringits de recaptació	977
TOTAL	83.495

Imports en milers de pessetes.

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

Els epígrafs de Bancs; comptes operatius i Bancs; comptes restringits de recaptació presentaven, a la data del tancament, el detall següent:

Entitat	Número compte corrent	Saldo a 31.12.97
Banco de Crédito Local (BCL)	0300821268	246
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona (CEPB)	0200026669	0
Caixa d'Estalvis Laietana	3110000036	4.143
Caixa d'Estalvis Laietana (operació de tresoreria)	5720000011	29.001
Banc de Santander (operació de tresoreria)	0000503680	28.785
Caixa d'Estalvis Laietana	3110000092	7
Caixa d'Estalvis de Catalunya (CEC)	0200311495	6.883
CEPB	0200036611	6.269
CEPB (Operació de tresoreria)	0200003996	6.462
Caixa d'Estalvis Laietana	3110000117	286
Total comptes operatius		82.082
Caixa d'Estalvis Laietana	3110000106	383
CEPB	0200037961	594
Total comptes restringits de recaptació		977

Imports en milers de pessetes.

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

Excepte pel que fa a l'observació b) de l'apartat 2.1.2 anterior, referent a la incorrecta comptabilització de les operacions de tresoreria pel límit concedit en lloc de fer-ho per l'import disposat, en el treball de fiscalització realitzat en aquesta àrea la resta s'ha trobat conforme.

2.1.4. Romanent de tresoreria afectat

El Romanent de tresoreria vinculat a despeses amb finançament afectat, segons l'Estat de romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997, és de 44,55 MPTA.

De l'Estat de despeses amb finançament afectat presentat per l'Ajuntament s'obté l'import de les desviacions positives de finançament acumulades a la data del tancament dels comptes, segons el detall per projectes següent:

Projecte	Exercici d'origen	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Romanent de tresoreria afectat
Equipament informàtic	1997	3.000	2.939	61
Adequació Plaça del Pi	1997	650	321	329
Millores Riera-Riereta	1997	4.000	3.869	131
Vorerres barri Santa Anna	1997	7.000	0	7.000
Modificació carretera BV-5023	1997	4.415	0	4.415
Contenidors escombraries	1997	1.000	989	11
Mobiliari i equipaments	1997	511	198	313
Aportació Institut Català del Sòl a Can Figueres	1997	15.000	102	14.898
Vestidors del Pavelló	1997	4.000	0	4.000
Adequació pista i vestidor barri Remei	1997	860	275	585
Escenari i mobiliari festes	1997	1.293	1.228	65
Projectes tècnics	1997	3.000	2.168	832
Projectes tècnics	1996	19.833	7.920	11.913
TOTAL		64.562	20.009	44.553

Imports en milers de pessetes.

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

Per altra part, en el Resultat pressupostari de l'exercici s'inclouen ajustaments per desviacions positives i desviacions negatives de finançament produïdes durant l'execució del pressupost i un ajustament per despeses finançades amb romanent de tresoreria.

De la fiscalització realitzada en aquesta àrea, a més a més de la observació b) de l'apartat 2.1.1 referent als cobraments pendents d'aplicació per actuacions urbanístiques, cal fer l'observació següent:

a) Despeses finançades amb romanent de tresoreria afectat

Els imports que formen l'ajust per despeses finançades amb romanent de tresoreria del Resultat pressupostari que presenta l'Ajuntament corresponen a despeses reconegudes en l'exercici de projectes amb finançament afectat, els ingressos dels quals es van produir en exercicis anteriors.

Com a tals, fóra més correcte que l'ajustament en el Resultat pressupostari s'inclogués en l'epígraf de Desviacions negatives de finançament, sense que això modifiqui el resultat final.

2.1.5. Romanent de tresoreria per a despeses generals

El Romanent de tresoreria per a despeses generals a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament se situa en un valor negatiu de 34,85 MPTA.

No obstant això, de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe es desprenen unes noves quantitats per als diferents epígrafs d'aquest

estat, de les quals resultaria el romanent de tresoreria per a despeses generals estimat per la Sindicatura.

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

a) Deutors i creditors pressupostaris: exercici corrent

Els deutors pendents de cobrament de l'exercici corrent de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament sumen 96,11 MPTA. En el treball de fiscalització no s'ha fet cap observació que pogués modificar aquesta xifra.

Per altra banda, els creditors pendents de pagament de l'exercici corrent de l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament, per import de 77,47 MPTA, es modificarien en els imports que, en funció de les observacions esmentades en els apartats anteriors, es resumeixen en el quadre següent:

Apartat de l'informe	Obligacions pendents de pagament	Import
2.1.2.a.	Obligacions per amortització i interessos de préstecs a llarg termini reconegudes al 31.12.97, quan el venciment i el càrrec bancari es va produir el dia 1.1.98	(4.543)
TOTAL MODIFICACIÓ DE LES OBLIGACIONS PENDENTS PAGAMENT (EXERCICI CORRENT)		(4.543)

Imports en milers de pessetes.

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

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

Liquidació del pressupost de despeses	Import
Obligacions pendents de pagament, exercici corrent	
Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	77.471
Import de les modificacions de les obligacions pendents de pagament	(4.543)
TOTAL OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	72.928

Imports en milers de pessetes.

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

b) Deutors i creditors pressupostaris: exercicis tancats

Els deutors pendents de cobrament d'exercicis tancats de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament sumen 45,86 MPTA, mentre que els creditors pendents de pagament sumen 7,55 MPTA. En el treball de fiscalització no s'ha fet cap observació que modifiqués aquestes xifres.

c) Deutors i creditors no pressupostaris

Els saldos dels deutors i creditors provinents d'operacions de naturalesa no pressupostària, segons consta en l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament, sumen 2,83 MPTA i 128,24 MPTA, respectivament.

El concepte i import que, d'acord amb la observació a) de l'apartat 2.1.1, modifica l'import dels deutors no pressupostaris, es presenta en el quadre següent:

Apartat de l'informe	Deutors d'operacions no pressupostaris	Import
2.1.1.a.	Bestretes i préstecs concedits al 31.12.97	(2.622)
TOTAL MODIFICACIÓ DEUTORS D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES		(2.622)

Imports en milers de pessetes.

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

D'acord amb aquestes dades, el saldo dels deutors de les operacions no pressupostàries es modificaria segons el detall següent:

Operacions no pressupostàries – Deutors	Import
Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	2.826
Import de les modificacions dels deutors per operacions no pressupostàries	(2.622)
TOTAL DEUTORS D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	204

Imports en milers de pessetes.

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

Per la seva banda, el concepte i import que, d'acord amb l'observació b) de l'apartat 2.1.2, modifica l'import dels creditors no pressupostaris, es presenta en el quadre següent:

Apartat de l'informe	Creditors per operacions no pressupostàries	Import
2.1.2.b.	Saldo no disposat de les operacions de tresoreria contractades a 31.12.97	(64.247)
TOTAL MODIFICACIÓ CREDITORS D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES		(64.247)

Imports en milers de pessetes.

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

D'acord amb aquestes dades, el saldo dels creditors de les operacions no pressupostàries es modificaria segons el detall següent:

Operacions no pressupostàries – Creditors	Import
Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	128.243
Import de les modificacions dels creditors per operacions no pressupostàries	(64.247)
TOTAL CREDITORS PER OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	63.996

Imports en milers de pessetes.

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

d) Saldos deutors de dubtosa cobrabilitat

D'acord amb l'observació de l'apartat 2.1.1.c d'aquest informe, l'estimació feta per la Sindicatura dels saldos deutors de dubtosa cobrabilitat que hauria de constar en l'Estat del romanent de tresoreria 31 de desembre de 1997 és de 29,21 MPTA.

e) Cobraments pendents d'aplicació definitiva

Els saldos dels cobraments pendents d'aplicació definitiva, segons consta en l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament, suma 5,27 MPTA.

El concepte i import que, d'acord amb l'observació feta, modifica l'import d'aquest epígraf, es presenta en el quadre següent:

Apartat de l'informe	Cobraments pendents d'aplicació definitiva	Import
2.1.1.b	Compensació econòmica per actuacions urbanístiques	(3.000)
TOTAL MODIFICACIÓ COBRAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA		(3.000)

Imports en milers de pessetes.

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

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

Cobraments pendents d'aplicació definitiva	Import
Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	5.272
Import de les modificacions dels cobraments per actuacions urbanístiques	(3.000)
TOTAL COBRAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	2.272

Imports en milers de pessetes.

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

f) Fons líquids en la tresoreria

L'import dels fons líquids reflectits en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament és de 83,49 MPTA.

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

Apartat de l'informe	Fons líquids en la tresoreria	Import
2.1.2.b.	Saldo no disposat de les operacions de tresoreria contractades a 31.12.97	(64.247)
TOTAL MODIFICACIONS DE FONS LÍQUIDS		(64.247)

Imports en milers de pessetes.

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

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

Fons líquids en la tresoreria	Imports
Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	83.495
Import de les modificacions	(64.247)
TOTAL FONS LÍQUIDS EN LA TRESORERIA	19.248

Imports en milers de pessetes.

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

g) Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat

L'import de l'epígraf del Romanent de tresoreria vinculat a despeses amb finançament afectat reflectit en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament és de 44,55 MPTA.

L'import que modificaria aquest saldo a partir de l'observació 2.1.1.b anterior es resumeix en el quadre següent:

Apartat de l'informe	Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	Import
2.1.1.b.	Cobraments per compensació econòmica per actuacions urbanístiques	3.000
TOTAL MODIFICACIONS DEL ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES		3.000

Imports en milers de pessetes.

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

Així, el saldo que hauria de constar en l'epígraf del Romanent de tresoreria vinculat a despeses amb finançament afectat a 31 de desembre de 1997 és el següent:

Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	Imports
Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	44.553
Import de les modificacions	3.000
TOTAL ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT	47.553

Imports en milers de pessetes.

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

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

Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		139.526		110.695
• del pressupost corrent	96.109		96.109	
• de pressupostos tancats	45.863		45.863	
• de recursos d'altres ens públics	-		-	
• d'operacions no pressupostàries	2.826		204	
(-) saldos de dubtós cobrament	0		29.209	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	5.272		2.272	
2. Creditors pendents de pagament		213.317		144.528
• del pressupost corrent	77.470		72.928	
• de pressupostos tancats	7.551		7.551	
• del pressupost d'ingressos	125		125	
• de recursos d'altres ens públics	-		-	
• d'operacions no pressupostàries	128.243		63.996	
(-) pagaments pendents d'aplicació	72		72	
3. Fons líquids en la tresoreria		83.495		19.248
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		44.553		47.553
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)		(34.850)		(62.138)
Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (4+5)		9.703		(14.585)

Imports en milers de pessetes.

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

Es produeix, per tant, una disminució de 27,29 MPTA entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 34,85 MPTA, negatives i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 62,14 MPTA negatives.

Per altra part, s'ha de remarcar que el Ple de l'Ajuntament de data 13 de juny de 1997 en aplicació de la disposició transitòria sisena de la LMFAOS, va aprovar un Pla de sanejament financer per tal de reequilibrar la situació economicofinancera municipal evidenciada a 31 de desembre de 1996 per les magnituds següents:

- Estalvi net negatiu d'un 2,6% sobre els ingressos corrents.
- Romanent de tresoreria negatiu per import de 71,06 MPTA.

D'acord amb el literal del Pla de sanejament es van definir les accions a emprendre per part de l'Ajuntament fins a l'exercici de l'any 2000 següents:

a) Mesures sobre els ingressos

- IBI: revisió dels valors cadastrals.
- IVTM: increment de la tarifa en un 4%.
- IIVT: potenciació de la gestió mitjançant revisió i creuament de dades amb el Registre de la Propietat.
- IAE: increment de la tarifa en un 4% anual i creació de nou sòl industrial.
- ICIO i llicències: noves zones per construir.
- Resta de tributs: aplicació d'un increment mitjà del 4% anual.
- Ampliació dels concerts amb l'Institut Català de la Salut a tots els consultoris.
- Atorgament de les concessions dels aparcaments de la Plaça del Remei.
- Captació de recursos aliens i venda de l'aprofitament mitjà per finançar les inversions.

b) Mesures sobre les despeses:

- Mantenir les despeses de personal.
- Treure a concurs diversos serveis com la recollida d'escombraries i enllumenat de festes.
- Estudiar el refinançament del capital pendent dels préstecs concertats amb el BCL.
- Establir més control sobre les subvencions.
- Tendir a l'autofinançament de tots els serveis.

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

Concepte	1997		1998		1999	2000
	Previst	Realitzat (1)	Previst	Realitzat (2)	Previst	Previst
Ingressos corrents	706.200	746.709	740.300	828.146	792.900	836.000
Despeses corrents	(626.300)	(638.409)	(640.500)	(658.339)	(654.400)	(668.700)
Estalvi brut	79.900	108.300	99.800	169.807	138.500	167.300
Quotes de préstecs	(89.000)	(85.491)	(93.000)	(91.447)	(92.000)	(90.000)
Estalvi net	(9.100)	22.809	6.800	78.360	46.500	77.300

Imports en milers de pessetes.

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

Notes:

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

Amb les dades de l'escenari previst pel Pla de sanejament anterior s'assolia l'objectiu de generar suficients recursos per a reequilibrar el Romanent de tresoreria a partir de l'exercici 1999, quedant totalment sanejat en l'exercici 2000.

No obstant això, de la Liquidació del pressupost de l'exercici 1998 realitzada per la Intervenció municipal resulta un estalvi net positiu de 78,36 MPTA, amb la qual cosa, si no es produeix cap situació anòmla en la Liquidació pressupostària aprovada, en aquest exercici ja quedaria finançat el Romanent de tresoreria negatiu, donant un superàvit del Romanent per a despeses generals de 0,26 MPTA.

En la determinació d'aquest Romanent de tresoreria positiu a 31 de desembre de 1998 és de destacar que, segons manifestacions del mateix Ajuntament, l'estimació dels deutors de dubtosa cobrabilitat ja s'ha efectuat seguint uns criteris que un cop aplicats dona una estimació una mica per sota de la quantitat que sorgiria si s'haguessin aplicat els criteris establerts per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

2.2. ENDEUTAMENT

L'endeutament financer de l'Ajuntament de Premià de Dalt a 31 de desembre de 1997, considerant les observacions realitzades en els apartats anteriors d'aquest informe, se situava en un import de 472,67 MPTA, que es desglossa en 453,92 MPTA a llarg termini i 18,75 MPTA a curt termini.

2.2.1. Endeutament a llarg termini

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

Data contracte	Entitat	Import formalitzat	Tipus d'interès nominal anual	Data primer venciment	Data darrer venciment	Interessos 1997	Saldo 1.1.97	Disposicions 1997	Amortització 1997	Saldo 31.12.97
(1)	Caixa Crèdit Diputació (POS 79)	2.591	8,5%	(1)	(1)	60	942	0	291	651
17.02.94	Caixa Crèdit Diputació (Can Figueres)	9.000	4,5%	30.06.95	30.06.04	338	7.502	0	800	6.702
19.09.94	BCL (Refinançament 94)	353.279	Mibor + 0,5	31.03.96	31.12.04	22.753	314.026	0	39.253	274.773
03.10.95	CEPB	69.043	Mibor + 0,35	31.03.97	31.12.05	4.227	69.043	0	4.444	64.599
03.11.95	BCL (Plaça Remei)	15.000	Mibor + 0,30	31.12.97	31.12.05	640	15.000	0	1.667	13.333
18.07.96	CEC	26.000	Mibor + 0,15	30.09.97	30.06.06	811	22.935	0	637	22.298
22.10.96	Caixa d'Estalvis Laietana	31.914	Mibor + 0,20	31.03.97	31.12.06	1.507	31.915	0	1.782	30.133
21.07.97	Caixa d'Estalvis Laietana	41.430	Mibor + 0,15	31.03.98	31.12.07	0	0	41.430	0	41.430
TOTAL						30.336	461.363	41.430	48.874	453.919

Imports en milions de pessetes.

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

(1) Dades no disponibles, ja que el contracte no està localitzat.

A partir de les dades del quadre anterior i dels ingressos ordinaris liquidats en l'exercici 1996, l'índex de càrrega financera global al 31 de desembre de 1997 és el següent:

$$\frac{30,34 \text{ (a)} + 48,87 \text{ (b)} \times 100}{666,91 \text{ (c)}} = 11,88\%$$

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

(c) Ingressos per operacions corrents reconeguts en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1996, en milions de pessetes (exercici no fiscalitzat).

Tanmateix, el càlcul d'aquest coeficient fet amb les mateixes dades del numerador però canviant les del denominador per les corresponents als ingressos per operacions corrents liquidats per l'Ajuntament en l'exercici 1997, de 746,71 MPTA, se situa en un 10,61%.

2.2.2. Endeutament a curt termini

Els límits disponibles de les operacions de tresoreria concertades per l'Ajuntament, vigents a 31 de desembre de 1997, sumaven 83,00 MPTA. Aquest import suposava l'11,12% dels recursos liquidats per operacions corrents en l'exercici 1997. En aquest cas, el percentatge es trobava per sota del 30%, límit màxim d'aplicació en l'exercici.

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

2.2.3. Tutela financera

En relació amb la normativa sobre tutela financera atribuïda a la Generalitat de Catalunya cal assenyalar que l'Ajuntament ha complert en totes les seves operacions a llarg i curt termini, vigents a 31 de desembre de 1997, els tràmits legals establerts per a la seva formalització.

2.2.4. Estalvi net

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

En aquest sentit, tal com s'esmenta en l'apartat 2.1.5 d'aquest informe, el Ple de l'Ajuntament de data 13 de juny de 1997 va aprovar un Pla de sanejament financer per tal de sanejar la hisenda municipal, atès que l'estalvi net, calculat a partir de les dades de la Liquidació del pressupost de l'exercici 1995, l'última aprovada en aquella data, se situava en un 2,6% negatiu.

A 31 de desembre de 1997, amb les dades de la Liquidació de l'exercici, l'estalvi net municipal se situava en un 0,53% positiu, quantificat de la manera següent:

Concepte	Import	%
Ingressos corrents liquidats	735.220	100,00
Despeses corrents liquidades exclosos els interessos	(651.171)	(88,57)
ESTALVI BRUT	84.049	11,43
Anualitat teòrica d'amortització i interessos	(80.129)	(10,90)
ESTALVI NET	3.920	0,53

Imports en milers de pessetes.

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

2.3. RECAPTACIÓ DELS TRIBUTS I ALTRES INGRESSOS

2.3.1. Procediment i òrgans que intervenen

L'àrea de recaptació de l'Ajuntament de Premià de Dalt se circumscriu, pel que fa a l'àmbit d'actuació, a la gestió, liquidació i cobrament dels impostos directes, indirectes i taxes i preus públics, tasques que són realitzades pels departaments de rendes i tresoreria i per un recaptador extern, amb la distribució segons els tributs i períodes següents:

	Període voluntari		Període executiu
	Gestió i liquidació	Cobrament	Cobrament
IBI	Rendes	Recaptador	Recaptador
IAE	Rendes	Recaptador	Recaptador
IVTM	Rendes	Recaptador	Recaptador
IIVT	Rendes	Tresoreria	Recaptador
ICIO	Rendes	Tresoreria	Recaptador
Taxes i preus públics liquidats mitjançant rebuts	Rendes	Recaptador	Recaptador
Taxes i preus públics liquidats mitjançant autoliquidacions	Rendes	Tresoreria	Recaptador
Quotes urbanístiques	Rendes	Tresoreria	Recaptador
Multes	Polícia municipal	Recaptador	Recaptador

El dia 5 de febrer de 1988 l'Alcalde va denunciar el contracte existent fins aleshores entre la titular del servei de recaptació municipal i l'Ajuntament, tal com preveia la clàusula de rescissió.

Per tal d'adjudicar de nou aquest servei es va convocar una nova licitació i es van rebre tres ofertes econòmiques: dues propostes per escrit, la de la persona a la qual es va adjudicar i la de l'Organisme Autònom Local de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona i una tercera proposta verbal de la persona que fins a aquella data efectuava la recaptació.

L'informe de la Intervenció de data 7 de març de 1988 es decanta per l'oferta més econòmica, que era la presentada per la Sra. Ma. del Carmen Sendín i Carretero.

Per la seva part, Secretaria va emetre, el mateix dia 7 de març, un informe en el qual es fa constar que, d'acord amb la legislació vigent, el servei de recaptació només podria ser prestat pel mateix Ajuntament o pel servei de la Diputació, i considera no ajustat a la normativa vigent qualsevol altre supòsit.

El Ple de l'Ajuntament de data 11 de març de 1988 va acordar adjudicar el concurs convocat per ocupar la plaça de recaptador extern a la Sra. Ma. del Carme Sendín Carretero.

El contracte signat en data 25 de març de 1988 i les seves posteriors modificacions, la darrera en data 16 de juliol de 1996, regulen l'actuació i condicions econòmiques del servei de recaptació. Els aspectes més significatius d'aquesta regulació són els següents:

- La durada del contracte és d'un any, prorrogable per anys naturals successius en cas de no produir-se avís de rescissió amb dos mesos d'anticipació per qualsevol de les parts.
- El recaptador ha de retre comptes al tresorer, sens perjudici de les facultats de fiscalització que corresponguin a l'interventor.
- La recaptació es porta a terme en les oficines propietat de l'Ajuntament situades en la mateixa seu municipal i amb la col·laboració de les entitats financeres acordades.
- El recaptador ha de constituir una fiança mitjançant aval bancari d'acord amb el que establia el derogat Estatut orgànic de la funció recaptadora.
- La contraprestació econòmica vigent per a l'exercici 1997 per al cobrament dels tributs, preus públics i altres ingressos s'estableix per trams sobre l'import recaptat segons els percentatges sobre els imports cobrats següents:
 - Període voluntari:
 - Fins a 100,00 MPTA de recaptació: 3,1% de l'import recaptat
 - Entre 100,00 MPTA i 200,00 MPTA de recaptació: 2,7% de l'import
 - Per a més de 200,00 MPTA: 2,3% de l'import

A més es dona una compensació especial d'un 1% sobre la suma recaptada en període voluntari si aquesta és superior al 90% dels càrrecs.
Per a les multes i sancions s'estableix una contraprestació del 10% de la quantitat neta recaptada.

- Període executiu:
El 50% del recàrrec de constrenyiment, i en el cas de les multes i sancions el 20% de la quantitat recaptada excloent el recàrrec de constrenyiment.

El cost suportat per l'Ajuntament per la contraprestació econòmica de la gestió del cobrament dels tributs durant l'exercici 1997 va ser de 17,77 MPTA, segons el desglossament següent:

Concepte	Import
Retribució per la recaptació en període voluntari	9.707
Retribució per la recaptació en període executiu	2.052
Total retribucions	11.759
IVA 16%	1.881
TOTAL	13.640
Compensació especial d'un 1% sobre la quantitat recaptada	3.699
Altres conceptes	428
TOTAL COST DE LA RECAPTACIÓ	17.767

Imports en milers de pessetes.

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

La liquidació de la contraprestació econòmica pels cobraments mensuals dels tributs la practica directament el recaptador en les liquidacions que mensualment realitza dels cobraments efectuats durant el període. Aquesta despesa és acceptada per l'Ajuntament sense que el recaptador presenti la factura que correspondria per la prestació del servei.

Sobre les retribucions pels conceptes de cobrament en voluntària i en executiva la recaptadora repercuteix un 16% en concepte d'IVA i es dedueix un 8% en concepte de retencions a compte de l'Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF).

Per altra banda, el programa informàtic per a la gestió dels rebuts en poder del recaptador no s'utilitza correctament i a posteriori no es pot conèixer la forma com s'han cobrat els rebuts o liquidacions ni tampoc no permet conèixer el seguiment de la seva tramitació. Aquesta incidència es veu agreujada pel fet que el recaptador no realitzi diàriament liquidacions dels cobraments efectuats, ni arqueigs físics d'efectiu i rebuts.

De l'anàlisi realitzada en aquest apartat cal fer les observacions següents:

a) Recaptació dels tributs municipals per òrgan extern

D'acord amb l'article 106.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local (LRBRL) i l'article 7 de la LRHL, la recaptació dels tributs municipals és competència exclusiva de les respectives corporacions, sens perjudici de poder delegar aquesta funció a entitats locals d'àmbit superior com poden ser les diputacions o els consells comarcals. Per tant, la gestió recaptadora de l'Ajuntament a través de procediment indirecte, mitjançant un recaptador extern, vulnera la legislació vigent i la jurisprudència del Tribunal Suprem a partir de les sentències de 26 de gener de 1990, de 5 de març de 1993 i de 31 d'octubre de 1997.

b) Inspecció tributària

Ni el servei de l'Ajuntament ni el recaptador extern realitzen tasques d'inspecció dels subjectes, fets o situacions sobre els quals fóra susceptible d'aplicar-hi un tribut.

En el contracte amb el recaptador no hi ha cap clàusula que faci menció d'aquesta tasca i, per tant, atès que, per altra banda, la gestió i liquidació dels tributs la realitzen els òrgans de l'Ajuntament, també els correspondria fer aquestes funcions.

c) Retribucions del recaptador extern

No és correcte que el mateix recaptador, sense la intervenció prèvia dels òrgans administratius de l'Ajuntament, es dedueixi les retribucions que li corresponen per la gestió del cobrament de les liquidacions dels rebuts.

Com qualsevol altra despesa de l'Ajuntament, les retribucions del recaptador han de ser tramitades d'acord amb les fases pressupostàries d'autorització, disposició i obligació prèvies al seu pagament i a partir de la documentació justificativa de la prestació del servei que, en aquest cas, ha de presentar el recaptador mitjançant la corresponent factura.

El fet que l'Ajuntament accepti com a justificant de la despesa un full on el recaptador quantifica l'import mensual sense que això es faci mitjançant una factura amb tots els seus requisits legals vulnera la LRHL i la legislació fiscal sobre l'IVA.

d) Tributació de les retribucions cobrades pel recaptador extern

Tot i que l'apartat 4 de la clàusula vuitena introduïda en el contracte mitjançant la modificació del dia 16 de juliol de 1996, estableix que l'IVA s'ha d'aplicar sobre el conjunt de retribucions –i també és així per a les retencions en concepte d'IRPF- el recaptador, a l'hora de fer les liquidacions mensuals, no aplica aquests

impostos sobre l'1% de la compensació especial per cobrament en voluntària superior al 90% dels càrrecs efectuats.

L'Ajuntament ens ha comunicat que la tributació per aquestes retribucions es va practicar a partir de les pagades l'exercici 1998.

2.3.2. Gestió de cobrament en voluntària

Com ja s'ha indicat anteriorment, la gestió, la liquidació i el cobrament dels tributs en període voluntari es distribueix entre el departament de rendes, el de tresoreria i el recaptador extern. Els tràmits que realitza cadascun dels òrgans anteriors es descriuen a continuació:

- Gestió efectuada pel departament de rendes

La gestió dels ingressos tributaris s'inicia en el departament de rendes amb l'emissió dels padrons i rebuts i la liquidació dels tributs. Aquest departament efectua els càrrecs a la comptabilitat, tant pel que fa als tributs liquidats mitjançant padró com per les autoliquidacions.

Un cop publicat l'acord de la Comissió de govern pel qual s'inicia el període de recaptació en voluntària de cada impost, el departament de rendes fa els càrrecs dels tributs emesos mitjançant padró al recaptador extern per al seu cobrament i les autoliquidacions individuals al departament de tresoreria.

- Gestió efectuada pel recaptador extern

D'acord amb el calendari del contribuent aprovat per l'Ajuntament, el recaptador inicia la recaptació en període voluntari mitjançant la domiciliació bancària dels rebuts en comptes oberts a nom del recaptador o bé per ingrés en els comptes corrents restringits de recaptació o mitjançant el cobrament en metàl·lic a les oficines del recaptador.

Durant l'exercici 1997, la distribució entre els tributs cobrats en el període voluntari per domiciliació bancària i els cobrats pels altres dos sistemes, extrapolant les dades obtingudes pel cobrament de l'IBI, és la següent:

Procediment de recaptació	Recaptació en voluntària 1997 ¹	
	Import	%
Domiciliacions bancàries en comptes a nom del recaptador	85.074	23
Ingrés directe en compte corrent restringit de recaptació i cobraments en efectiu a les oficines del recaptador	284.813	77
TOTAL	369.887	100

Imports en milers de pessetes.

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

- (1) Dades estimades a partir de la liquidació del padró de l'IBI i extrapolades al conjunt de tributs. En aquest sentit, l'IBI és el tribut on les domiciliacions bancàries són més freqüents.

El percentatge de cobrament mitjà se situa en el 91% dels càrrecs en voluntària de l'exercici 1997. Els percentatges de cobrament en voluntària dels principals tributs es detallen en el quadre següent:

Tribut	% de recaptació en voluntària sobre el càrrec
IBI	94,7
IVTM	81,7
IAE	77,2
Taxa per recollida d'escombraries	93,0
Percentatge mitjà	91,0

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

S'assoleixen elevats percentatges de cobrament en l'IBI i en la taxa per recollida d'escombraries, mentre que els percentatges de cobrament són relativament baixos en l'IVTM i l'IAE, conseqüència de l'insuficient nivell de qualitat dels respectius padrons, la qual cosa condiciona en bona mesura tota la gestió del cobrament.

Tot i que l'Ajuntament no elabora els padrons dels esmentats IVTM i IAE, podria millorar la qualitat d'aquests padrons mitjançant la inspecció dels tributs.

Els cobraments realitzats pel recaptador a través de domiciliacions bancàries s'ingressen inicialment, per un període de dos o tres dies, en un compte corrent el titular del qual és el recaptador. Transcorregut aquest temps, l'entitat bancària, a petició del recaptador, fa una transferència de fons als comptes de l'Ajuntament per un import menor, atès que el recaptador dedueix de l'import íntegre una quantitat en concepte de retribució i una quantitat en concepte de reserva de fons per a possibles retorns o devolucions.

- Gestió efectuada per tresoreria

Pel que fa a les liquidacions individuals, el departament de rendes realitza la notificació al contribuent i tresoreria gestiona el cobrament, que és simultani a

la liquidació, en tots els casos, excepte per a l'IIVT en què el procediment de cobrament en voluntària s'allarga excessivament.

Per la seva part, els fraccionaments de deutes tributaris sol·licitats pels contribuents els aprova la Comissió de Govern. Prèviament, la Intervenció emet un informe on fa constar que el fraccionament i ajornament de deutes tributaris meriten interessos de demora i que cal constituir una garantia en forma d'aval bancari, tal com determina el RGR.

L'Ajuntament exigeix els interessos de demora meritats però no sol·licita al contribuent la constitució de cap garantia.

De la fiscalització realitzada en aquest apartat cal fer les observacions següents:

a) Compte corrent de recaptació

Com ja s'ha mencionat, el recaptador ingressa en comptes propis per un període curt de temps els recursos dels tributs cobrats mitjançant domiciliació bancària.

D'acord amb la LRHL aquests recursos pertanyen a la Tresoreria municipal des del primer moment que els contribuents els fan efectius o l'entitat bancària fa el descompte, per tant els imports dels tributs cobrats mitjançant domiciliació bancària s'haurien d'ingressar directament en comptes restringits de recaptació a nom de la Tresoreria municipal i pel seu import íntegre.

b) Fraccionament i ajornament de deutes tributaris

Tot i que legalment està establert que els deutes tributaris ajornats o fraccionats meriten interessos de demora i cal garantir-los mitjançant aval bancari, l'Ajuntament en cap cas sol·licita la constitució d'aquestes garanties.

L'article 53 del RGR determina que es podrà dispensar totalment o parcialment de la prestació de garanties quan el deutor estigui mancat de béns suficients per a garantir el deute, i l'execució del seu patrimoni pugui afectar el manteniment de la capacitat productiva i del nivell d'ocupació de l'activitat econòmica respectiva.

Per altra part, el punt 4 d'aquest mateix article determina, per a l'Estat, que no s'exigirà garantia quan l'import dels deutes que s'ajornen sigui inferior a la xifra que per Ordre fixi el Ministeri d'Economia i Hisenda. En aquest sentit, l'Ordre de 17 d'abril de 1991 va quantificar aquesta xifra en 500.000 PTA.

Tanmateix no es té constància que en els ajornaments concedits la situació patrimonial del deutor sigui la mencionada en el paràgraf anterior, mentre que en tots els casos analitzats en el treball de fiscalització l'import del deute tributari era superior a la xifra de 500.000 PTA.

2.3.3. Gestió de cobrament en via executiva

A la finalització del període de cobrament en voluntària pels deutes tributaris no satisfets s'inicia el període en via executiva. Les fases d'aquest procediment recaptador són les següents:

- **Inici del procediment**

D'acord amb l'article 127 de la LGT el procediment de constrenyiment s'inicia amb la notificació al deutor, de la providència en la qual s'identificarà el deute pendent i el recàrrec corresponent.

L'Ajuntament obre per a cada deutor un expedient individual, en el qual s'acumulen tots els deutes a càrrec seu i tota la documentació que genera el procediment executiu.

- **Notificacions**

Un cop emesa per la Tresoreria municipal la providència de constrenyiment amb la liquidació del recàrrec de constrenyiment corresponent, la notificació al contribuent la fa el recaptador mitjançant correu certificat amb justificant de recepció i, si això no és possible, realitza la publicació de la providència en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona (BOPB).

- **Procediment de constrenyiment**

La Tresoreria genera els càrrecs al recaptador extern, que és qui fa íntegrament la gestió de cobrament. El recaptador actua seguint les directrius del RGR i en la notificació del constrenyiment fa constar el deute tributari, el recàrrec de constrenyiment i les altres despeses.

Tanmateix, el recaptador té la indicació verbal –desconeixem l'origen de l'ordre– de no liquidar interessos de demora en els deutes tributaris cobrats en el període executiu.

Per tal d'avaluar el grau d'efectivitat del procediment utilitzat, s'ha comprovat sobre una mostra significativa d'expedients en quina fase de la via de constrenyiment es trobaven els deutes executius, amb el resultat següent:

Fase del procediment	% d'expedients
Notificació de la providència de constrenyiment	41
Publicació al BOPB de la providència de constrenyiment	7
Embargament de compte corrent bancari	22
Embargament de sous i vehicles	0
Embargament de finques	30
Subhasta de finca	0
TOTAL	100

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

Com es pot apreciar la majoria dels expedients executius es trobaven en el tràmit executiu després d'haver notificat la providència de constrenyiment. En aquest sentit, cal dir que les actuacions per tal d'embargar drets o patrimoni dels deutors no s'inicien per deutes acumulats inferiors a les cent mil pessetes.

L'embargament més emprat inicialment era el de compte corrent bancari però durant l'exercici 1997 ha estat superat per l'embargament de finques, sense que això hagi suposat la subhasta del bé immoble embargat.

S'ha de destacar que durant la nostra revisió no hi havia cap expedient que es trobés en la fase de l'embargament de sous i vehicles.

Les baixes de tributs tramitades durant l'exercici 1997, per import de 22,98 MPTA, han estat aprovades totes elles per acord de la Comissió de Govern, de les quals 7,90 MPTA corresponien al període de cobrament en voluntària i 15,09 MPTA en via executiva.

El seu detall en funció de la figura tributària de què es tractés és el següent:

Tribut	% sobre nombre d'expedients
IBI	32
IAE	21
IVTM	20
Taxa per recollida d'escombraries	27
TOTAL	100

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

Les principals causes que han motivat les baixes, segons la figura tributària de què es tractés, són les següents:

- IBI: el subjecte passiu no és el propietari de l'immoble o l'habitatge està bonificat per ser de protecció oficial.

- IAE: falta aplicar la bonificació per inici de l'activitat o cal prorratejar el tribut a una part de l'exercici per cessament de l'activitat.
- IVTM: el vehicle està precintat o el subjecte passiu és d'un altre municipi.
- Taxa per recollida d'escombraries: el subjecte passiu no és el propietari de l'immoble o el subjecte passiu s'ha donat de baixa de l'activitat.

De la fiscalització realitzada en aquest apartat cal fer les observacions següents:

a) Dates d'inici del període executiu

Les dates d'inici del procediment de constrenyiment no han estat, en els casos fiscalitzats, les que els corresponien segons el mencionat RGR. Aquest fet s'observa en el quadre següent:

	Data finalització període voluntari	Data d'inici de la via executiva
Ingressos per rebuts		
IVTM	31.03.97	10.04.97
Taxa per recollida d'escombraries	30.04.97	10.05.97
IBI	15.07.97	21.07.97
IAE	31.10.97	16.12.97
Ingressos per liquidacions (mostra)		
IIVT		
(Exp. 2/98)	20.10.96	28.01.97
(Exp. 32/98)	20.11.97	30.11.98

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

b) Prescripció dels deutes tributaris

En alguns casos no es realitzen oportunament els actes administratius que trenquin la prescripció dels deutes tributaris antics. De fet, l'Ajuntament només efectua actuacions administratives posteriors a la notificació de la providència de constrenyiment tendents a trencar la prescripció dels deutes quan aquests superen aproximadament les cent mil pessetes.

2.3.4. Anàlisi en termes d'economia del servei de recaptació externa

L'anàlisi en termes d'economia del servei prestat pel recaptador extern s'ha realitzat a partir de la comparació del cost que suposa aquest servei amb el cost que podria comportar si fos realitzat directament per personal de l'Ajuntament. És a dir, l'objectiu d'aquesta anàlisi és determinar el cost d'oportunitat en què incorre l'Ajuntament pel fet de no prestar el servei directament.

Els supòsits previs per a realitzar l'anàlisi han estat els següents:

- Els imports estan estimats a partir de les dades dels serveis de recaptació d'Ajuntaments amb característiques similars prestats amb mitjans propis.
- S'ha considerat una plantilla de personal necessària de tres persones.
- Aquests treballadors estarien retribuïts segons la mitjana establerta en l'estudi de les retribucions dels empleats de l'Administració local a la província de Barcelona, realitzat per la Diputació de Barcelona (grup VI SIEM).
- Els costos diversos es consideren inversament proporcionals a la plantilla de personal, per tant, si disminuïssim el nombre de persones hauríem d'augmentar aquests costos.

A banda d'altres millores en el rendiment de la recaptació, com per exemple la dels saldos bancaris (vegeu 2.3.2.a), el cost d'oportunitat pel fet que l'Ajuntament no presti directament el servei de recaptació s'ha estat estimat en 6,05 MPTA, quantificat de la forma següent:

Cost real del servei de recaptació durant l'exercici 1997 (vegeu apartat 2.3.1)	17.767
IVA 16% sobre la compensació especial de l'1% (3.699) i altres conceptes (428)	660
Total cost del servei prestat pel recaptador extern	18.427
<u>Costos de personal:</u> Inclou una persona amb categoria de tècnic superior, una d'administrativa i una d'auxiliar administrativa.	11.274
<u>Costos diversos:</u> Comissions bancàries, anuncis en el BOPB, canvis en l'aplicació informàtica, manteniment, etc.	1.100
Cost estimat del servei de recaptació si el prestés l'Ajuntament	12.374
Cost d'oportunitat	6.053

Imports en milers de pessetes.

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

Aquesta estructura de recursos humans hauria de permetre, a més a més, millorar col·lateralment altres departaments, com els de rendes i intervenció, i realitzar les tasques d'inspecció.

2.4. ALTRES ASPECTES OBSERVATS

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

a) Liquidació dels ingressos

En l'àrea d'ingressos es fan les observacions següents:

- L'Ajuntament aplica una bonificació del 95% en la quota de l'IBI a l'empresa Autopista Concesionaria, SA, tot i que les darreres sentències dels tribunals administratius són contràries a l'existència d'aquesta bonificació.
- L'Ajuntament no va repercutir l'IVA suportat en les quotes d'urbanització de "La Suïssa", estimades en 1,80 MPTA. Comptablement això ha suposat un increment de les despeses de l'Ajuntament però que s'ha compensat amb l'ingrés pel cost total a distribuir entre el conjunt de propietaris de la urbanització mitjançant les quotes.
- En la subhasta d'una parcel·la de "La Cisa – Vallmar" l'Ajuntament no va aplicar l'IVA repercutit. Una part del pagament d'aquesta mateixa parcel·la es va ajornar sis mesos sense que l'Ajuntament liquidés a l'adjudicatari cap import en concepte d'interessos de demora.

b) Liquidació de despeses

L'Ajuntament té establert el pagament de les despeses a noranta dies de la data de la certificació d'obra o de la factura, sense que això comporti l'abonament, per part de l'entitat local, d'interessos de demora.

c) Gestió del personal

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

- Les quantitats satisfetes als regidors en concepte de dietes per assistència a les reunions dels òrgans col·legiats de l'Ajuntament es van efectuar de forma fixa, amb periodicitat mensual independentment de l'assistència efectiva i certificada a les sessions.

D'altra banda, l'Ajuntament, en el pagament d'aquestes retribucions, incorre en dues situacions contràries a la legislació vigent: per una part, els imports satisfets no consta que s'hagin aprovat per cap òrgan municipal, i en segon lloc, l'Ajuntament no efectua cap retenció en concepte d'IRPF sobre aquestes retribucions.

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

servei de les entitats locals, on es reculli, de forma individualitzada, el conjunt de persones que formen la plantilla.

- L'Ajuntament va incrementar els complements retributius, excepte el de destinació, del conjunt del personal en un 1,5% i el complement de perllongació de la jornada laboral del personal de la brigada i de la policia local en un 6%, quan la Llei 12/1996, de 30 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 1997 determinava que l'increment retributiu per a l'any 1997 del personal al servei de les administracions públiques era nul.

d) Contractació

Pel que fa a l'àrea de contractació es fan les observacions següents:

- El contracte menor, en el qual l'adjudicació és directa sense necessitat de sol·licitar cap altra oferta, s'ha utilitzat per a adjudicar, com a mínim, un contracte de prestació de serveis d'import superior a 2 MPTA.
- L'Ajuntament no disposa de l'expedient de licitació i adjudicació de la contractació de les obres de millora de la Via Primilia.

En l'adjudicació d'aquestes obres no es van respectar els terminis per a la presentació de propostes establerts en la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques. En la documentació facilitada per l'Ajuntament no constava cap document que denotés la convocatòria d'una licitació pública ni cap mena de tramitació prèvia a la realització de les obres.

Finalment, per al pagament d'aquestes despeses es va utilitzar el sistema de compensació amb l'alienació d'una parcel·la adjudicada al contractista, una llicència d'obres de la Urbanització Cotet, altres deutes de l'empresa adjudicatària i amb un saldo en metàl·lic.

e) Tresoreria

El control intern de la caixa de la Corporació presenta els punts febles següents:

- El moviment anual de caixa és molt elevat, atès que una part de les taxes es cobren mitjançant xecs o en metàl·lic.
- No existeix un registre auxiliar de caixa que reculli les operacions diàries realitzades.
- No es feien actes d'arqueig ordinàries, llevat de la de fi d'any.

- No existeix una segregació de funcions adequada, atès que el tresorer s'encarrega del cobrament dels rebuts realitzats per caixa, però també comptabilitza el seu reconeixement i cobrament.

3. CONCLUSIONS

Un cop examinat, d'acord amb els objectius previstos, l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997, i les àrees que fan referència a l'endeutament, tant a curt termini com a llarg termini, i a la recaptació dels tributs i altres ingressos (capítols 1, 2 i 3 d'ingressos), referents a l'exercici 1997 de l'Ajuntament de Premià de Dalt, exclosos els comptes dels ens dependents, es considera que, en general, la gestió econòmicofinancera i comptable de les àrees esmentades és prou correcta, tot i que l'aplicació de determinats criteris comptables ha donat lloc a la presentació d'una situació financera reflectida en el Romanent de tresoreria més favorable que la que realment existia a 31 de desembre de 1997.

Caldria que l'Ajuntament tingués present i esmenés, si escau i encara resta pendent de fer-ho, les indicacions que tot seguit s'indiquen en l'apartat 3.1 d'Observacions. També caldria aplicar, en la mesura que no hagin estat ja implantades, aquelles recomanacions que es considerin més adients per tal de millorar el control intern i la gestió de l'entitat, les quals s'exposen en l'apartat 3.2 de Recomanacions.

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

3.1. OBSERVACIONS

Romanent de tresoreria

1. Romanent de tresoreria segons la Sindicatura

Els imports consignats per l'Ajuntament en alguns dels epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 s'han vist modificats a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, del qual n'han resultat les observacions següents:

- L'Ajuntament comptabilitza les bestretes i préstecs al personal de forma extrapressupostària. Aquest fet, contrari al que determinen el RPL i la ICAL, provoca que el saldo pendent de retornar a 31 de desembre de 1997, de

2,62 MPTA, s'inclogui indegudament en l'epígraf dels Deutors d'operacions no pressupostàries (vegeu 2.1.1.a).

- En el compte deutor no pressupostari 552 Ingrés pendent d'aplicació per actuacions urbanístiques l'Ajuntament va comptabilitzar uns cobraments pendents d'aplicació per actuacions urbanístiques, per 3,00 MPTA, que haurien de constar com a drets liquidats i cobrats en la Liquidació del pressupost d'ingressos i constar, a la vegada, com un projecte amb finançament afectat genèric, fet que produiria, en l'Estat de despeses amb finançament afectat, una desviació positiva de finançament (vegeu 2.1.1.b).
- L'Ajuntament no va establir en aquest exercici l'estimació dels saldos deutors de dubtosa cobrabilitat.

Malgrat que l'Ajuntament és el que hauria de fer aquesta valoració, la Sindicatura proposa una estimació que afecta els deutors pressupostaris per ingressos tributaris i altres (capítols 1, 2 i 3).

L'import estimat d'aquesta manera és de 29,21 MPTA. Aquest import consta en l'Estat del romanent de tresoreria calculat per la Sindicatura i fa disminuir, en idèntica quantitat, el Romanent de tresoreria per a despeses generals (vegeu 2.1.1.c).

L'Ajuntament ens ha comunicat que en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1998 s'ha practicat una estimació dels saldos deutors de dubtosa cobrabilitat de 15,67 MPTA.

- Una part de les despeses reconegudes en la Liquidació del pressupost en concepte d'interessos i amortització de capital d'una part dels préstecs formalitzats, per import de 4,54 MPTA, corresponen a despesa de l'exercici següent, atès que el seu venciment va ser el dia 1 de gener de 1998.

Per tant, l'epígraf de Creditors pendents de pagament del pressupost corrent de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 s'ha de disminuir en 4,54 MPTA (vegeu 2.1.2.a).

- Les operacions de tresoreria estan comptabilitzades pel límit concedit en lloc d'estar-ho per l'import del crèdit disposat. Aquest fet produeix una sobrevaloració, per import de 64,25 MPTA, dels epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 de Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries i dels Fons líquids en la tresoreria (vegeu 2.1.2.b).

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

Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		139.526		110.695
• Del pressupost corrent	96.109		96.109	
• de pressupostos tancats	45.863		45.863	
• de recursos d'altres ens públics	-		-	
• d'operacions no pressupostàries	2.826		204	
(-) saldos de dubtós cobrament	0		29.209	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	5.272		2.272	
2. Creditors pendents de pagament		213.317		144.528
• del pressupost corrent	77.470		72.928	
• de pressupostos tancats	7.551		7.551	
• del pressupost d'ingressos	125		125	
• de recursos d'altres ens públics	-		-	
• d'operacions no pressupostàries	128.243		63.996	
(-) pagaments pendents d'aplicació	72		72	
3. Fons líquids en la tresoreria		83.495		19.248
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		44.553		47.553
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		(34.850)		(62.138)
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		9.703		(14.585)

Imports en milers de pessetes.

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

Es produeix, per tant, una disminució de 27,29 MPTA entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 34,85 MPTA negatives, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 62,14 MPTA negatives, (vegeu 2.1.5).

2. Pla de sanejament financer

El Ple de l'Ajuntament de data 13 de juny de 1997, en aplicació de la disposició transitòria sisena de la LMFAOS, va aprovar un Pla de sanejament financer fins a l'any 2000 per tal de reequilibrar la situació econòmicofinancera municipal evidenciada a 31 de desembre de 1996 amb un Romanent de tresoreria negatiu de 71,06 MPTA i un estalvi net negatiu del 2,6% sobre els ingressos corrents.

Tanmateix, de les dades no fiscalitzades de la Liquidació del pressupost de l'exercici 1998 resulta un estalvi net positiu de 78,36 MPTA, i un Romanent de tresoreria per a despeses generals positiu de 0,26 MPTA, un cop deduïda la provisió per saldos deutors de dubtós cobrament d'acord amb els criteris establerts per la Sindicatura de Comptes (vegeu 2.1.5).

Endeutament financer

Aquesta àrea s'ha trobat conforme, llevat de les dues qüestions referenciades en l'observació anterior, referents al reconeixement de despeses financeres i per amortització del principal dins la Liquidació del pressupost de l'exercici quan el seu venciment corresponia a l'any següent, i a la comptabilització de les operacions de tresoreria pel límit concertat en lloc de fer-ho per l'import del saldo disposat.

Recaptació dels tributs i altres ingressos

3. Gestió indirecta del servei de recaptació

L'Ajuntament té contractat el servei de recaptació dels tributs i altres ingressos en període voluntari i en període executiu a una persona física externa a l'organització municipal.

D'acord amb l'article 106.3 de la LRBRL, l'article 7 de la LRHL i la jurisprudència del Tribunal Suprem, la recaptació dels tributs municipals és competència de les respectives corporacions essent una funció que correspon exercir a tresoreria, sens perjudici de poder delegar aquesta funció a entitats locals d'àmbit superior o a l'administració de la Comunitat autònoma.

Per tant, el manteniment de la gestió recaptadora mitjançant un recaptador extern és contrari a la legislació vigent i a les sentències dictades pel Tribunal Suprem (vegeu 2.3.1.a).

4. Altres incidències del servei de recaptació extern

L'externalització de la funció de recaptació comporta que ni per part dels òrgans de l'Ajuntament ni per part del recaptador extern es realitzin tasques d'inspecció de tributs, fet que, si es practiqués, segurament faria augmentar l'import total liquidat i recaptat (vegeu 2.3.1.b).

D'altra banda, el recaptador extern es dedueix directament l'import de les seves retribucions de les liquidacions parcials que efectua mensualment a l'Ajuntament. Aquest fet vulnera la LRHL, ja que les despeses municipals han de ser tramitades d'acord amb les fases d'autorització, disposició i obligació, de forma prèvia al seu pagament efectiu (vegeu 2.3.1.c).

El recaptador no aplica el 16% en concepte d'IVA ni el 8% en concepte de retenció d'IRPF sobre la retribució que es dedueix en concepte de la compensació especial de l'1% sobre el total cobrat pel cobrament en voluntària superior al 90% dels càrrecs de l'exercici (vegeu 2.3.1.d).

El recaptador tampoc no presenta cap factura com a document justificatiu dels treballs prestats, de forma contrària al que s'estableix en la legislació fiscal sobre l'IVA, fet que produeix dubtes seriosos sobre la declaració d'aquest IVA per part del recaptador (vegeu 2.3.1.c).

El recaptador ingressa en comptes corrents propis els recursos obtinguts pel descompte dels rebuts de tributs passats al cobrament pel sistema de domiciliació bancària.

Dos o tres dies després, un cop deduïts d'aquests imports unes quantitats en concepte de retribucions i en concepte de reserva de fons per a possibles retorns o devolucions, ingressa els fons restants als comptes restringits de la tresoreria municipal.

Aquest fet és contrari a la LRHL que determina que la totalitat d'aquest recursos monetaris pertanyen a la tresoreria municipal des de l'inici (vegeu 2.3.2.a).

5. *Fraccionament i ajornament de deutes tributaris*

L'Ajuntament no sol·licita la constitució d'avalis bancaris per garantir els deutes tributaris ajornats o fraccionats, contràriament al que s'estableix en el RGR (vegeu 2.3.2.b).

6. *Dates d'inici del període executiu*

Durant l'exercici 1997 el període comprés entre la data de finalització del període de cobrament en voluntària i l'inici de la via executiva de l'IAE i d'alguns expedients de l'IIVT es va perllongar de forma excessiva (vegeu 2.3.3.a).

7. *Prescripció dels deutes tributaris*

L'Ajuntament només efectua actuacions posteriors a la notificació de l'inici de la via executiva per tal de trencar la prescripció dels deutes i procedir per la via del constrenyiment quan els deutes tributaris acumulats per deutor superen aproximadament les cent mil pessetes (vegeu 2.3.3.b).

3.2. RECOMANACIONS

Aspectes de gestió

1. *Servei de recaptació*

En la fiscalització realitzada en l'àrea de recaptació s'han posat de manifest una sèrie de debilitats en la gestió i els procediments establerts per al cobrament dels tributs i altres ingressos que són susceptibles de millora.

En aquest cas concret i des d'un punt de vista econòmic, el servei prestat externament té un cost superior al que podria suposar el manteniment d'una estructura de personal propi suficient per a desenvolupar aquestes tasques i realitzar les funcions d'inspecció (vegeu 2.3.4).

Gestionar directament la recaptació podria suposar un increment de les domiciliacions bancàries, el percentatge del qual se situava l'any 1997 al voltant del 23% del conjunt de tributs posats al cobrament mitjançant padró, i, per tant, del total dels cobraments, atès que existeix una relació directa entre un elevat percentatge de cobraments per domiciliacions bancàries i alts percentatges de cobrament en període voluntari així com una millora del nivell del control intern en l'àrea de recaptació (vegeu 2.3.2).

Finalment, això hauria de comportar també una millora dels mitjans utilitzats per a la gestió de tots els procediments de recaptació.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

A continuació es transcriu l'escrit enviat per l'Ajuntament de Premià de Dalt amb registre de sortida núm. 2491, data 16 d'agost de 1999, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 1643, data 16 d'agost de 1999.

"SINDICATURA DE COMPTES
DE CATALUNYA
Plaça Catalunya, 20
08002 BARCELONA

Acusem rebuda del projecte d'informe de fiscalització del nostre Ajuntament 50/1998-B, en que es troben recollides les al·legacions més importants de les formulades en data 13 de juliol.

Els agraïm la tasca realitzada pel seu equip, que ens serà molt positiva per a millorar la gestió econòmica, financera i comptable.

Ben cordialment,

L'ALCALDE-PRESIDENT

[Signatura i segell de l'Ajuntament]

Joan Baliarda i Sardà

Premià de Dalt, 12 d'agost de 1999"