

Informe 45/1998-B

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

Exercici 1996



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El secretari general

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

C E R T I F I C O:

Que el dia 4 d abril del 2000, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del Síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l assistència dels síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdemolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a secretari, el secretari general de la Sindicatura, Sr. Josep Ramon Dueso i Paratge, i com a ponent el síndic Sr. Josep M. Carreras i Puigdemolas, amb deliberació prèvia, s acordà aprovar l informe de fiscalització 45/1998-B relatiu a l Ajuntament de Badia del Vallés, exercici 1996.

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

Barcelona, 17 d abril del 2000

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR



ÍNDEX

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	9
1.1.1. Origen, objecte i finalitat.....	9
1.1.2. Metodologia i limitacions	10
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT.....	11
1.2.1. Antecedents	11
1.2.2. Informació objecte d'examen.....	11
1.2.3. Organització i control intern	12
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA DE L'AJUNTAMENT.....	15
2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA	15
2.1.1. Pressupost inicial	17
2.1.2. Modificacions del pressupost inicial.....	20
2.1.3. Liquidació d'ingressos	24
2.1.4. Liquidació de despeses	48
2.1.5. Resultat pressupostari	70
2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats	71
2.1.7. Despeses amb finançament afectat.....	73
2.1.8. Operacions no pressupostàries	77
2.1.9. Tresoreria	82
2.1.10. Romanent de tresoreria	85
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	92
2.2.1. Balanç de situació.....	95
2.2.2. Compte de resultats.....	103
2.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS	104
2.3.1. Quadre de finançament anual	104
2.3.2. Comptes de control pressupostari.....	105
2.3.3. Comptes d'ordre.....	106
3. FISCALITZACIÓ REALITZADA DEL PATRONAT	107
3.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA	107
3.1.1. Pressupost inicial	109
3.1.2. Modificacions del pressupost inicial.....	109
3.1.3. Liquidació d'ingressos	109
3.1.4. Liquidació de despeses	111
3.1.5. Resultat pressupostari	114
3.1.6. Liquidació de pressupostos tancats	114
3.1.7. Despeses amb finançament afectat.....	115
3.1.8. Operacions no pressupostàries	115

3.1.9.	Tresoreria	116
3.1.10.	Romanent de tresoreria	117
3.2.	BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	117
3.2.1.	Balanç de situació.....	120
3.2.2.	Compte de resultats.....	121
3.3.	COMPTES I ESTATS INFORMATIUS	122
3.3.1.	Quadre de finançament anual.....	122
3.3.2.	Comptes de control pressupostari.....	123
3.3.3.	Comptes d'ordre.....	123
4.	SERVEIS NO OBLIGATORIS	123
5.	CONCLUSIONS.....	133
5.1.	OBSERVACIONS	133
5.2.	RECOMANACIONS	153
6.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	161

ABREVIACIONS

ADIGSA:	Administració, Promoció i Gestió, SA
BOP:	Butlletí oficial de la província
DOGC:	Diari oficial de la Generalitat de Catalunya
EMSHTR:	Entitat metropolitana de serveis hidràulics i tractament de residus
ENHER:	Empresa Nacional Hidroelèctrica del Ribagorza, SA
FCLC:	Fons de Cooperació Local de Catalunya
FECSA:	Fuerzas Eléctricas de Cataluña, SA
IACSA:	Ingenieria Ambiental Catalana, SA
IAE:	Impost sobre activitats econòmiques
IBI:	Impost sobre béns immobles
ICAL:	Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990
ICF:	Institut Català de Finances
ICIO:	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres
IIVT:	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys
INEM:	Instituto Nacional de Empleo
INV	Instituto Nacional de la Vivienda
IVA:	Impost sobre el valor afegit
IVTM:	Impost sobre els vehicles de tracció mecànica
LMRLC:	Llei 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya
LRHL:	Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals
MMAMB:	Mancomunitat de municipis de l'Àrea metropolitana de Barcelona
MUNPAL:	Mutualidad nacional de previsión de la Administración local
OA:	Organismes autònoms
OALGT:	Organisme autònom local de gestió tributària de la Diputació provincial de Barcelona
OEPL:	Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals
PCAL:	Pla de cooperació i assistència local
PMTE:	Participació dels Municipis en els Tributs no cedits de l'Estat
PUOSC:	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
ROM:	Reglament orgànic municipal
RPL:	Reglament pressupostari local, aprovat mitjançant el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol 1r del títol 6è de la LRHL en matèria de pressupostos
SOREA:	Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, SA
TESA:	Telefónica de España, SA

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Origen, objecte i finalitat

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

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

"Article 3

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

[...]

Disposició transitòria tercera

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

[...]

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

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Badia del Vallès (inclòs el seu organisme autònom: el Patronat Municipal d'Esports), com també de la seva adequació a l'ordenament jurídic que li és d'aplicació, corresponent a l'exercici 1996.

La fiscalització practicada ha estat del tipus de regularitat; és a dir, financera i de compliment legal; si bé s'ha incidit de manera especial en l'adequada classificació funcional de les despeses.

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

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

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 dels diferents serveis.

En relació amb els imports modificats per la Sindicatura en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat (vegeu 2.1.10, per a l'Ajuntament i 3.1.10, per al Patronat), 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, i
- no s'ha considerat el requisit de l'existència formal de l'acte administratiu previ de reconeixement del dret o de l'obligació.

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

El treball de camp de la fiscalització va finalitzar el 28.7.98, però el procés de redacció de l'esborrany, que va ser interromput a l'efecte d'inserir altres treballs prioritaris, i el de la tramitació de les al·legacions ha diferit l'aprovació definitiva de l'informe.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

A partir de la seva creació, en data 14.04.94, el municipi de Badia del Vallès és l'entitat bàsica de l'organització territorial i l'element de participació ciutadana en els assumptes públics que afecten directament els seus interessos.

El municipi de Badia del Vallès està situat a la comarca del Vallès Occidental, a la província de Barcelona. El seu territori és de 0,698 Km² i la seva població de 17.058 habitants (segons el padró municipal d'habitants de l'any 1996, referit a 1 de maig).

1.2.2. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen han estat els comptes i estats anuals que integren el Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 1996 (incloent-hi els del seu Patronat), el qual es compon, entre altres estats, annexos i documentació complementària, per:

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

La Liquidació del pressupost de l'exercici 1996 i l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96, de l'Ajuntament i del Patronat, es van aprovar mitjançant sengles resolucions d'Alcaldia en data 31.12.97.

Després d'haver realitzat tots els tràmits preceptius, el Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 1996, que inclou els comptes i estats de l'Ajuntament i els del Patronat, va ser aprovat pel Ple de la Corporació el 22.7.98.

1.2.3. Organització i control intern

1.2.3.1. *Organització*

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

El municipi disposa d'un Reglament orgànic municipal propi (ROM), aprovat en data 2.11.94, que regula el règim organitzatiu i de funcionament dels òrgans municipals de l'Ajuntament.

A) Òrgans bàsics

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

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

Els grups municipals que componien la Corporació eren els següents:

- Grup dels Socialistes de Catalunya PSC (PSC-PSOE): 6 membres.
- Grup d'Iniciativa per Catalunya - Els Verds (IC-EV): 6 membres.
- Grup de Convergència i Unió (CIU): 3 membres.
- Grup del Partit Popular (PP): 2 membres.
- Alcalde: PSC.
- Tinents d'alcalde: en nombre de 4 (durant el 1r semestre de 1996, 2 pel PSC i 2 per IC-EV, i durant el 2n semestre, 3 pel PSC i 1 per CIU).
- Comissió municipal de govern: formada per 6 membres, l'alcalde, els tinents d'alcalde existents en cada semestre, a més d'un altre regidor per IC-EV, durant el 1r semestre de 1996, i per CIU, durant el 2n semestre.
- Comissió especial de comptes: formada per 6 membres, on estan representats tots els grups municipals.

B) Comissions i òrgans complementaris

Com a òrgans complementaris figuraven les comissions següents:

- Comissions informatives permanents:
 - Comissió informativa d'acció territorial i medi ambient (a partir del 22.7.96, denominada Comissió d'urbanisme, medi ambient i comerç).

- Comissió informativa de serveis personals.
 - Comissió informativa de participació ciutadana
 - Comissió informativa d'economia i serveis generals (creada el 19.07.96 per integració de la de governació i la d'economia), aquesta comissió també té assignades les funcions de la Comissió especial de comptes.
- Comissions informatives especials:
 - Comissió d'estudi de símbols.
 - Comissió d'estudi per elaborar una proposta de reordenació de la conca del riu Sec.
 - Comissió municipal de delimitació de Badia del Vallès.

C) Estructura orgànica

L'organigrama jeràrquic i funcional de l'Ajuntament de Badia del Vallès, el qual va sorgir a partir de les eleccions municipals del 28.05.95, ja es va presentar en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, i per tant, no es reproduïx en aquest informe.

1.2.3.2. Competències i prestació de serveis

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

A) Serveis obligatoris

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

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

a) En tots els municipis: enllumenat públic, cementiri, recollida de residus, neteja viària, abastament domiciliari d'aigua potable, clavegueres, accés als nuclis de població, pavimentació i conservació de les vies públiques i control d'aliments i begudes.

b) En els municipis amb una població superior a cinc mil habitants, a més: parc públic, biblioteca pública, mercat i tractament de residus.
[...]."

Tanmateix, dels esmentats serveis, l'Ajuntament no prestava els següents: el servei de cementiri, prestat pels ajuntaments integrants de l'extingida

Mancomunitat, i el servei de tractament i depuració d'aigües residuals, assumit per l'Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus (EMSHTR).

B) Serveis complementaris

Com a serveis complementaris l'Ajuntament també prestava, entre altres, serveis de seguretat i control del trànsit en les vies urbanes; serveis socials relacionats amb la infància, la joventut i la tercera edat; serveis de promoció de l'ocupació i lluita contra l'atur; activitats i instal·lacions esportives d'ús públic (vegeu l'anàlisi realitzada sobre aquests serveis en l'apartat 4 d'aquest informe).

C) Formes de gestió dels serveis

Durant l'any 1996 la majoria dels serveis esmentats eren prestats de forma directa pel mateix Ajuntament o bé mitjançant el Patronat Municipal d'Esports.

Cal indicar que amb data 27.11.96 el Ple de l'Ajuntament va acordar l'extinció del Patronat Municipal d'Esports amb efectes 1.1.97, amb el reconeixement exprés, des d'aquesta data, de la successió universal de l'Ajuntament en la titularitat dels béns, drets i obligacions de l'extingit organisme.

Els serveis que en l'any 1996 van ser prestats per l'Ajuntament de forma indirecta van ser els següents:

- Servei de recollida i tractament de residus sòlids, prestat per l'empresa Ingenieria Ambiental Catalana, SA (IACSA).
- Servei municipal d'abastament d'aigua potable, prestat per la Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, SA (SOREA) mitjançant una concessió administrativa per a un període de 50 anys, formalitzada l'any 1990.
- Servei de retirada de vehicles de la via pública, prestat per l'empresa Radalsi, SL, mitjançant una concessió administrativa formalitzada el 01.12.95.
- Servei de neteja viària i d'espais lliures, prestat per l'empresa FCC Medio Ambiente, SA, mitjançant una concessió administrativa de data 31.01.96.

D) Entitats a les quals pertanyia l'Ajuntament

En l'any 1996 l'Ajuntament estava inscrit dins l'àmbit d'actuació de les entitats supramunicipals següents: l'EMSHTR i la Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (MMAMB).

A més, participava en el Consorci per a la normalització lingüística.

1.2.3.3. *Control intern*

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

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

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

En l'Ajuntament de Badia del Vallès el lloc de treball d'Intervenció està classificat de segona classe, categoria d'entrada, i per tant, reservat a un funcionari d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal, subescala d'intervenció-tresoreria.

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

Tot i que en l'exercici 1996 s'ha observat una millora relativa respecte a l'any anterior, en la fiscalització realitzada s'ha continuat posant de manifest mancances en els procediments de control i de fiscalització interna de la gestió economicofinancera i pressupostària, especialment pel que fa referència al reflex de la comptabilitat pressupostària en els diferents comptes i estats així com en l'àrea de Tresoreria (vegeu punt 8 de l'apartat 5.1 d'Observacions).

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA DE L'AJUNTAMENT

2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA

L'Estat de la liquidació del pressupost de l'exercici 1996 de l'Ajuntament de Badia del Vallès, desglossat segons l'estructura econòmica per capítols, es presenta en el quadre que segueix.

En aquest quadre es mostra també el Resultat pressupostari ajustat de l'exercici, l'Estat de la liquidació de pressupostos tancats, així com l'Estat del romanent de tresoreria de l'Entitat a 31.12.96.

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

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 45/1998-B

Ajuntament de Badia del Vallès
Codi:089045

EXERCICI: 1996
Població: 17.058

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en milers de pta.)

	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cob.
1. Capítols Ingressos										
1.Impostos directes	156.274	0	0,0	156.274	192.766	16,2	123,3	149.730	77,6	43.036
2.Impostos indirectes	1.000	0	0,0	1.000	2.259	0,1	225,9	263	11,6	1.997
3.Taxes i altres ingressos	98.109	13.843	14,1	111.952	120.831	10,1	107,9	98.872	81,8	21.959
4.Transferències corrents	650.703	159.440	24,5	810.143	791.687	66,5	97,7	721.829	91,1	69.858
5.Ingressos patrimonials .	55.342	5.160	9,3	60.502	67.621	5,6	111,7	53.078	78,4	14.543
6.Alienació invers. reals	600	0	0,0	600	0	0,0	0,0	0	0,0	0
7.Transferències capital .	85.303	55.943	65,5	141.246	5.945	0,5	4,2	2.359	39,6	3.586
8.Variac. actius financers	2.000	87.606	***,*	89.606	2.835	0,2	3,1	2.835	100,0	0
9.Variac. passius financ.	22.869	9.838	43,0	32.707	5.656	0,4	17,2	5.656	100,0	0
Total ingressos	1.072.200	331.830	30,9	1.404.030	1.189.599	100,0	84,7	1.034.621	86,9	154.978
2. Capítols Despeses										
1.Remuneració personal ...	512.797	108.476	21,1	621.273	515.845	48,2	83,0	496.162	96,1	19.683
2.Compres béns i serveis .	294.506	50.731	17,2	345.237	278.049	26,0	80,5	113.373	40,7	164.676
3.Interessos	14.322	-4.300	-30,0	10.022	1.648	0,1	16,4	1.642	99,6	6
4.Transferències corrents	119.976	94.907	79,1	214.883	209.010	19,5	97,2	106.747	51,0	102.263
6.Inversions reals	127.615	82.016	64,2	209.631	62.357	5,8	29,7	13.343	21,3	49.014
7.Transferències capital .	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
8.Variac. actius financers	2.000	0	0,0	2.000	1.763	0,1	88,1	1.588	90,0	175
9.Variac. passius financ.	984	0	0,0	984	0	0,0	0,0	0	0,0	0
Total despeses	1.072.200	331.830	30,9	1.404.030	1.068.672	100,0	76,1	732.855	68,5	335.817
3.Situació econòmica										
Total ingressos	1.072.200	331.830	30,9	1.404.030	1.189.599	84,7	1.034.621	86,9	154.978	
Total despeses	1.072.200	331.830	30,9	1.404.030	1.068.672	76,1	732.855	68,5	335.817	
Diferències	0	0	0	0	120.927			301.766		-180.838

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en milers de pta.)

1.Drets reconeguts nets	1.189.599
2.Obligacions reconegudes netes	1.068.672
3.Resultat pressupostari	120.927
4.Desviacions positives de finançament	13.290
5.Desviacions negatives de finançament	62.104
6.Despeses finançades amb romanent de tresoreria.....	0
7.Resultat d'operacions comercials.....	0
8.Altres.....	0
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6+7+8)	169.742

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

1.Deutors pendents de cobrament .	210.138
. del pressupost corrent	154.978
. de pressupostos tancats	123.169
. d'operacions comercials	0
. de recursos d'altres ens púb.	0
. d'operacions no pressupost. .	692
(-) saldos de dubts cobrament	67.284
(-) cob. pendents aplic. def. .	1.417
2.Creditors pendents de pagament	680.044
. del pressupost corrent	335.817
. de pressupostos tancats	317.449
. del pressupost d'ingressos ..	0
. d'operacions comercials	0
. de recursos d'altres ens púb.	0
. d'operacions no pressupost. .	30.467
(-) pag. pendents aplic. def. .	3.689
3.Fons líquids en la tresoreria .	103.149
4.Altres	0
5.Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	7.389
6.Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3+4-5) ..	-374.146
7. Romanent de tresoreria total (1-2+3+4+5+6)	-366.757

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

INGRESSOS			PENDENT DE COBRAMENT		
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.1996	Rectific. i altres	Saldo total	Cobraments realitzats	Pendent de cobrament a 31.12.1996
1995	141.730	-5.663	136.067	79.230	56.836
1994	35.814	-2.980	32.834	8.019	24.815
1993	33.261	-7.436	25.824	7.832	17.993
1992	16.295	-1.889	14.406	4.217	10.189
1991 i anter.	26.943	-7.132	19.810	6.474	13.337
Total	254.042	-25.101	228.941	105.772	123.169
DESPESES			PENDENT DE PAGAMENT		
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.1996	Rectific. i altres	Saldo total	Pagaments realitzats	Pendent de pagament a 31.12.1996
1995	205.477	0	205.477	126.467	79.010
1994	36.614	0	36.614	23.374	13.240
1993	62.048	0	62.048	18.400	43.648
1992	79.421	0	79.421	38.717	40.704
1991 i anter.	247.483	0	247.483	106.635	140.847
Total	631.042	0	631.042	313.593	317.449

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

2.1.1. Pressupost inicial

El Pressupost General per a l'exercici 1996, juntament amb les seves Bases d'execució, es va aprovar inicialment pel Ple de l'Ajuntament en data 29.12.95. Després d'haver complert el requisit de publicitat i sense que s'haguessin interposat reclamacions, esdevingué definitivament aprovat el 26.01.96, amb

retard respecte a la data límit establerta per l'article 150.2 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals (LRHL).

En el quadres següents es presenten, per articles, les principals variacions que es produeixen, en termes absoluts, entre el pressupost inicial de l'exercici 1996 i el pressupost inicial i la liquidació del pressupost de l'exercici anterior.

Ingressos per articles	Pressupost inicial 1995 (a)	Drets reconeguts 1995 (b)	Pressupost inicial 1996 (c)	Variació (c)-(a)	Variació (c)-(b)
11. Imp. directes sobre el capital	145.787	176.324	150.700	4.913	(25.624)
13. Imp. directes sobre activitat econòmic.	10.237	8.706	5.574	(4.663)	(3.132)
31. Taxes	30.922	36.097	38.610	7.688	2.513
34. Preus púb. prestació de serveis	33.216	23.171	25.318	(7.898)	2.147
35. Preus púb. utilitz. aprof. dom. pub.	26.999	37.741	30.080	3.081	(7.661)
39. Altres ingressos	3.701	32.196	4.101	400	(28.095)
42. Transf. corrents de l'Estat	238.209	364.273	303.901	65.692	(60.372)
45. Transf. corrents de la com. autòn.	362.896	161.726	340.672	(22.224)	178.946
46. Transf. corrents d'entitats locals	3.629	10.046	6.130	2.501	(3.916)
54. Rendes de béns immobles	39.748	70.054	46.600	6.852	(23.454)
55. Prod. de conces. i aprofit. especials	12.415	3.715	6.741	(5.674)	3.026
75. Transf. de capital de la com. autòn.	0	1.200	5.302	5.302	4.102
76. Transf. de capital d'entitats locals	80.000	11.527	80.001	1	68.474
91. Préstecs rebuts de l'interior	45.122	0	22.869	(22.253)	22.869
Restat d'ingressos	7.431	9.973	5.601	(1.830)	(4.372)
TOTAL INGRESSOS	1.040.312	946.749	1.072.200	31.888	125.451

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats dels exercicis 1995 i 1996.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 45/1998-B

Despeses per articles	Pressupost inicial 1995 (a)	Obligacions reconegudes 1995 (b)	Pressupost inicial 1996 (c)	Variació (c)-(a)	Variació (c)-(b)
10. Alts càrrecs	19.323	19.987	25.350	6.027	5.363
11. Personal eventual de gabinet	6.332	1.893	29.377	23.045	27.484
12. Personal funcionari	101.260	96.277	107.682	6.422	11.405
13. Personal laboral	120.577	121.433	120.800	223	(633)
14. Altre personal	47.666	84.321	52.230	4.564	(32.091)
15. Incentius al rendiment	34.767	30.733	35.295	528	4.562
16. Quotes, prestacions i desp. socials	148.435	93.189	142.063	(6.372)	48.874
20. Lloguers	13.034	11.806	6.927	(6.107)	(4.879)
21. Reparac., mantenim. i conservació	22.718	23.912	32.484	9.766	8.572
22. Materials, subministraments i altres	224.677	223.526	252.458	27.781	28.932
31. Desp. de préstecs de l'interior	7.000	1.356	6.755	(245)	5.399
41. Transf. corr. a OA Admin. Ent. local	88.388	88.388	87.544	(844)	(844)
46. Transf. corr. a entitats locals	9.101	9.178	13.647	4.546	4.469
48. Transf. corr. a famílies i inst.	16.755	13.376	18.785	2.030	5.409
60. Invers. nova infraestr. i béns ús gen.	126.017	0	74.100	(51.917)	74.100
62. Invers. nova funcionam. dels serveis	39.285	41.175	27.798	(11.487)	(13.377)
63. Invers. reposició funcionam. serveis	6.150	1.303	8.765	2.615	7.462
64. Despeses invers. caràcter immaterial	0	0	10.351	10.351	10.351
Rest a de despeses	8.827	5.734	19.789	10.962	14.055
TOTAL DESPESES	1.040.312	867.587	1.072.200	31.888	204.613

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats dels exercicis 1995 i 1996.

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

a) Desglossament del pressupost de despeses segons la classificació econòmica

El pressupost de despeses de l'Ajuntament, segons la classificació econòmica i, per tant, també el corresponent Estat d'execució no presenten una classificació per subconceptes, també de naturalesa econòmica.

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

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

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

En l'Annex de les inversions a realitzar en l'exercici 1996, documentació que ha d'adjuntar-se al Pressupost general, s'especifica únicament la partida

pressupostària, el concepte genèric de les consignacions i la font de finançament prevista, sense fer esment de la composició individualitzada dels projectes ni de les seves característiques.

Si bé aquesta informació va millorar respecte a la corresponent a l'exercici anterior, no s'adequa en tots els aspectes a allò que estableix l'article 19 del Reglament pressupostari local, aprovat mitjançant el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol 1r del títol 6è de la LRHL en matèria de pressupostos (RPL).

2.1.2. Modificacions del pressupost inicial

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

Ingressos per articles	Pressupost inicial	Modificacions		Pressupost definitiu	Índex de modificació %
		Increment	Minoració		
35. Preus púb. utilitz. aprof. dom. púb.	30.080	2.444	0	32.524	8,13
39. Altres ingressos	4.101	11.399	0	15.500	277,96
42. Transf. corrents de l'Estat	303.901	139.918	0	443.819	46,04
45. Transf. corrents de com. autònom.	340.672	10.350	0	351.022	3,04
46. Transf. corrents d'entitats locals	6.130	9.172	0	15.302	149,62
54. Rendes de béns immobles	46.600	4.660	0	51.260	10,00
55. Producte de concessions	6.741	500	0	7.241	7,42
75. Transf. de capital de com. autònom.	5.302	11.954	0	17.256	225,46
76. Transf. de capital d'entitats locals	80.001	45.069	1.080	123.990	54,99
87. Romanent de tresoreria	0	87.606	0	87.606	0,00
91. Préstecs rebuts de l'interior	22.869	9.838	0	32.707	43,02
Resta d'ingressos	225.803	0	0	225.803	0,00
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	1.072.200	332.910	1.080	1.404.030	30,95

Imports en milers de pessetes.

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 45/1998-B

Despeses per articles	Pressupost inicial	Modificacions		Pressupost definitiu	Índex de modificació %
		Increment	Minoració		
10. Alts càrrecs	25.350	0	870	24.480	(3,43)
11. Personal eventual de gabinets	29.377	0	2.800	26.577	(9,53)
12. Personal funcionari	107.682	1.224	0	108.906	1,14
14. Altre personal	52.230	116.086	2.350	165.966	217,76
15. Incentius al rendiment	35.295	1.318	2.507	34.106	(3,37)
16. Quotes, prestac. i despeses socials	142.063	12.134	13.759	140.438	(1,14)
20. Lloguers	6.927	700	18	7.609	9,85
21. Reparac. mantenim. i conservació	32.484	9.065	2.359	39.190	20,64
22. Materials, submin. i altres	252.458	66.375	23.360	295.473	17,04
23. Indemnitzacions per raó de servei	2.637	328	0	2.965	12,44
31. Despeses de préstecs de l'interior	6.755	0	3.500	3.255	(51,81)
34. Despeses de dipòsits, fiances i altres	3.700	0	800	2.900	(21,62)
41. Transf. corr. a O A Adm. de l'E. loc.	87.544	5.712	0	93.256	6,52
46. Transf. corrents a entitats locals	13.647	91.557	2.862	102.342	649,92
48. Transf. corr. a famílies i institucions	18.785	800	300	19.285	2,66
60. Inver. nova infraestr. i béns ús general	74.100	11.484	0	85.584	15,50
62. Inver. nova funcionam. dels serveis	27.798	55.740	2.086	81.452	193,01
63. Inver. reposic. funcion. dels serveis	8.765	13.733	0	22.498	156,68
64. Desp. en inversions caràcter immat.	10.351	0	2.015	8.336	(19,47)
68. Desp. en inversions béns patrimon.	6.601	5.160	0	11.761	78,17
Resta de despeses	127.651	0	0	127.651	0,00
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	1.072.200	391.416	59.586	1.404.030	30,95

Imports en milers de pessetes.

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

Com es dedueix dels quadres anteriors, les modificacions incorporades en l'exercici van suposar un increment net del pressupost, de 331,83 MPTA, que representa un augment d'un 30,95%, el qual es va originar principalment a conseqüència de les modificacions que es mostren en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 45/1998-B

Articles modificats	Plans ocupació INEM (1)	Centre col·laborador	Escola Taller	Devolució PMTE (2)	Inversions	Altres	Total augment net
Articles d'ingressos:							
42. Transf. corr. de l'Estat	11.697	0	34.207	(4) 91.157	0	2.857	139.918
45. Transf. corr. de la Com. Aut.	0	10.350	0	0	0		10.350
54. Rendes de béns immobles	0	0	0	0	4.660		4.660
55. Producte de concessions	0	0	0	0	500		500
75. Transf. capit. de la Com. Aut.	0	0	0	0	11.954		11.954
76. Transf. capit. entit. locals	0	0	0	0	(5)		43.989
87. Romanent tresoreria	(3)	(3) 10.350	(3) 70.493	0	0		87.606
91. Préstecs rebuts de l'interior	0	0	0	0	9.838		9.838
-- Resta d'articles d'ingressos	0	0	0	0	11.075	11.940	23.015
TOTAL	18.460	20.700	104.700	91.157	82.016	14.797	331.830
Articles de despeses:							
14. Altre personal	15.463	6.701	75.977	0	0	15.595	113.736
16. Quotes, prest. i desp. socials	3.374	1.200	7.560	0	0	(13.759)	(1.625)
22. Material, subminist. i altres	(1.285)	12.599	26.523	0	0	5.178	43.015
46. Transf. corr. a entit. locals	0	0	0	(4) 91.157	0	(2.462)	88.695
60. Inv. nova infr. i béns ús gener.	0	0	0	0	11.484	0	11.484
62. Inv. nova funcion. serveis	0	0	0	0	(5)	0	53.654
63. Inv. reposició funcion. serveis	0	0	0	0	13.733	0	13.733
64. Desp. en inv. immaterials	0	0	0	0	(2.015)	0	(2.015)
68. Desp. en inv. de béns patrim.	0	0	0	0	5.160	0	5.160
-- Resta d'articles de despeses	0	200	110	0	0	10.245	10.555
-- Diferència no explicada	908	0	(5.470)	0	0	0	(4.562)
TOTAL	18.460	20.700	104.700	91.157	82.016	14.797	331.830

Imports en milers de pessetes.

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

Notes:

- (1) Instituto Nacional de Empleo.
- (2) Participació dels Municipis en els Tributs no cedits de l'Estat.
- (3) Vegeu observació b) d'aquest apartat.
- (4) Vegeu observació c) d'aquest apartat.
- (5) Vegeu observació d) d'aquest apartat.

Les observacions que s'han posat de manifest en l'anàlisi de les modificacions dels crèdits pressupostaris són les següents:

a) Tramitació de les modificacions

Igual que en l'exercici anterior, no totes les modificacions de crèdit comptabilitzades per l'Ajuntament en l'exercici 1996 van ser tramitades i aprovades degudament, sinó que per a un import global d'11,17 MPTA relatiu a transferències de crèdit no es van efectuar els tràmits pertinents i, per tant, no es va produir l'acte administratiu corresponent.

Aquest fet es va posar de manifest en l'informe d'Intervenció referent a la Liquidació del pressupost i al Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.96.

b) Modificacions finançades amb Romanent de tresoreria afectat a despeses

En calcular l'import de les modificacions per incorporació de romanents de crèdit finançats amb Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat l'Ajuntament va cometre els errors següents:

- Crèdits per a despeses de l'Escola Taller (1994-1996)

Es van incrementar els crèdits per a despeses en una quantitat de 70,49 MPTA, quan únicament es podien incrementar en 13,08 MPTA, d'acord amb l'import de la desviació acumulada de finançament positiva a 31.12.95.

No obstant això, durant l'exercici es va corregir parcialment l'excés de crèdit pressupostari generat, de 57,41 MPTA, mitjançant l'enregistrament de retencions de crèdits no disponibles per un import total de 36,83 MPTA.

- Crèdits per a despeses del Centre Col·laborador (1995-1996)

Es van incrementar els crèdits per a despeses en 10,35 MPTA, si bé, d'acord amb la desviació acumulada de finançament positiva al tancament de l'exercici anterior, únicament podia augmentar-los en 1,60 MPTA.

Igual que en el cas anterior, l'Ajuntament va corregir parcialment l'excés de crèdit, de 8,75 MPTA, mitjançant la comptabilització de retencions de crèdits no disponibles, per un import total de 7,81 MPTA.

- Crèdits per a despeses relatives als Plans d'Ocupació de l'INEM (1995)

Els crèdits per a despeses amb càrrec al Romanent de tresoreria afectat es van incrementar en una quantitat de 6,76 MPTA, malgrat que la desviació acumulada de finançament a 31.12.95 va ser negativa, per un import de 0,94 MPTA. Posteriorment es van enregistrar retencions de crèdits no disponibles per un import total de 8,19 MPTA.

L'efecte del que s'ha exposat, considerades les retencions de crèdit, va provocar un desequilibri en les modificacions dels crèdits de despeses corresponents als programes esmentats en una quantitat global de 20,09 MPTA.

c) Modificació de crèdit no necessària

Al tancament de l'exercici l'Ajuntament va realitzar una modificació de crèdit a fi i efecte de poder reconèixer una obligació, de 91,16 MPTA, corresponent a una part de l'import a retornar als ajuntaments de Barberà i de Cerdanyola per la PMTE dels quatre primers mesos de l'exercici 1995 (el motiu pel qual s'havia de retornar aquest import s'explica en l'observació a) de l'apartat 2.1.3.3).

No obstant això, aquest import a retornar no hauria d'haver-se enregistrat com una despesa pressupostària, tal com s'exposa en l'observació c) de l'apartat 2.1.4.4, i per tant, no era necessari fer la modificació pressupostària.

Si no s'hagués realitzat aquesta modificació, de 91,16 MPTA, l'increment net del pressupost hauria estat de 240,67 MPTA, que representa un augment d'un 22,44%, en lloc del 30,95% que es desprèn de les xifres liquidades.

d) Modificació de crèdit sense finançament

En realitzar la modificació pressupostària per a dotar el crèdit necessari per poder realitzar la inversió consistent en l'ampliació del parc Joan Oliver, es va considerar que el compromís d'aportació de Barberà, per un import de 9,60 MPTA, no estava inclòs dins l'aportació genèrica corresponent a la de l'any 1996, de 20 MPTA, sinó que era un import addicional (en relació amb les aportacions quan han d'efectuar els ajuntaments de Barberà i de Cerdanyola vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.5).

Aquest fet va originar que es mantinguessin en el pressupost definitiu de despeses uns crèdits per a inversions sense que els ingressos pressupostats per al seu finançament fossin realitzables, si bé, l'Ajuntament no va adquirir cap compromís de despesa amb càrrec a aquests crèdits.

2.1.3. Liquidació d'ingressos

La Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 1996, segons la classificació econòmica per capítols, es presenta en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

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

2.1.3.1. *Impostos directes i indirectes*

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

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 45/1998-B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	157.274	195.025	149.993	45.032
1	Impostos directes	156.274	192.766	149.730	43.036
11	Imp. dir. sobre capital	150.700	181.114	140.958	40.156
13	Imp. dir. sobre activ. econòmiques	5.574	11.138	8.772	2.366
17	Recàrrecs sobre Impostos directes	0	514	0	514
2	Impostos indirectes	1.000	2.259	263	1.996
28	Altres impostos indirectes	1.000	2.259	263	1.996
	EXERCICIS TANCATS		103.005	35.210	67.795
	Impostos directes		102.268	35.210	67.058
	-1995		40.718	16.704	24.014
	-1994 (15.04/31.12)		21.530	6.335	15.195
	-1993		16.087	5.626	10.461
	-1992		9.446	2.408	7.038
	-1991 i anteriors		14.487	4.137	10.350
	Impostos indirectes		737	0	737
	-1995		737	0	737
	TOTAL		298.030	185.203	112.827

Imports en milers de pessetes.

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

L'Ajuntament va enregistrar anul·lacions de drets prèviament liquidats en l'exercici corrent per un import de 12,85 MPTA.

Pel que fa als exercicis tancats, durant l'exercici es van enregistrar anul·lacions i baixes per insolvències per un import global de 20,53 MPTA. També es van comptabilitzar rectificacions, que augmentaven els drets pendents de cobrament, per un valor d'1,50 MPTA.

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 45/1998-B

Concepte	Drets reconeg. nets	Drets cobrats	Percentatge de recaptació (%)	Pendent de cobrament
EXERCICI CORRENT	195.025	149.993	76,91	45.032
I.s/ béns immobles (IBI) urbana	79.504	64.452	81,07	15.052
I.s/ vehicles tracció mecànica (IVTM)	78.206	64.277	82,19	13.929
I.s/ increment valor terrenys (IIVT)	23.403	12.229	52,25	11.174
I.s/ activitats econòmiques (IAE)	11.138	8.772	78,76	2.366
Recàrrecs s/ Impostos directes	515	0	0,00	515
I.s/ construccions, instal·lacions i obres (ICIO)	2.259	263	11,64	1.996
EXERCICIS TANCATS	103.005	35.210	34,18	67.795
Exercici 1995:	41.455	16.704	40,29	24.751
• IBI	12.006	3.365		8.641
• IVTM	15.415	5.231		10.184
• IIVT	10.646	6.723		3.923
• Altres	3.388	1.385		2.003
Exercici 1994 (15.04/31.12):	21.530	6.335	29,42	15.195
• IBI	6.459	1.990		4.469
• IVTM	13.532	4.011		9.521
• IIVT	712	88		624
• Altres	827	246		581
Exercici 1993:	16.087	5.626	34,97	10.461
• IBI	5.131	2.005		3.126
• IVTM	9.627	3.397		6.230
• Altres	1.329	224		1.105
Exercici 1992:	9.446	2.408	25,49	7.038
• IBI	2.292	616		1.676
• IVTM	6.127	1.576		4.551
• Altres	1.027	216		811
Exercici 1991 i anteriors:	14.487	4.137	28,56	10.350
• IBI	2.236	797		1.439
• IVTM	8.212	2.472		5.740
• IIVT	1.439	227		1.212
• Altres	2.600	641		1.959
TOTAL	298.030	185.203	62,14	(*) 112.827

Imports en milers de pessetes.

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

(*) La recaptació d'aquest saldo a 31.12.96 estava delegada, llevat d'un import global pendent de cobrament, de 2,73 MPTA, en concepte d'ICIO dels anys 1995 i 1996.

Gestió de la recaptació:

Mitjançant un conveni subscrit el 25.07.94, l'Ajuntament va delegar a l'Organisme Autònom Local de Gestió Tributària de la Diputació provincial de Barcelona (OALGT) les funcions de gestió, de liquidació i de recaptació, en període voluntari i en executiu, de la totalitat dels seus deutes per tributs i per preus públics, com també per qualsevol altre recurs de dret públic que pogués

liquidar, llevat de les multes de circulació, la recaptació de les quals es va regular per mitjà d'un altre conveni que es comenta més endavant.

Aquest conveni, el venciment del qual és prorrogable tàcitament per períodes consecutius d'un any a partir del 31.12.95, va continuar vigent durant l'exercici 1996, i també es van mantenir les condicions relatives a la compensació econòmica i al període i forma de liquidació.

La compensació econòmica per aquest servei era, pel que fa a la recaptació en període voluntari, d'un 5% del total de les quotes recaptades i respecte a la recaptació en període executiu, una quantitat equivalent al recàrrec de constrenyiment del 20%, calculat sobre el principal de les quotes recaptades.

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

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

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

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

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

a) IBI corresponent als edificis del Patrimoni municipal

En l'exercici 1996 l'Ajuntament va reconèixer uns drets per un import global de 13,27 MPTA, cobrats en formalització, corresponents a la valoració de l'IBI dels locals comercials i altres béns patrimonials de la seva propietat; dels quals, 5,42 MPTA feien referència a l'IBI de l'any 1996 i la resta, de 7,85 MPTA, a l'IBI d'anys anteriors.

Així mateix, en el concepte de despeses 225 *Tributs*, l'Ajuntament va reconèixer unes obligacions, pagades en formalització, per un import equivalent al dels drets reconeguts (vegeu apartat 2.1.4.2).

Cal assenyalar que, si bé l'Ajuntament ha de disposar d'aquesta informació, l'enregistrament pressupostari d'aquesta valoració podria no ser la més adient, atès que correspon a uns ingressos i unes despeses que no són reals i, encara que aquest fet no afecta el Romanent de tresoreria, produeix una sobrevaloració, de 13,27 MPTA, dels ingressos corrents liquidats, així com de l'import total de les despeses imputades al programa 6112 *Recaptació de tributs*.

Els imports imputats en l'exercici 1995 per aquest mateix concepte van ascendir a 14,17 MPTA, i feien referència a l'IBI dels anys 1994 i 1995.

b) Enregistrament del recàrrec provincial de l'IAE

A 31.12.96 l'Ajuntament mantenia un saldo pressupostari pendent de cobrament d'1,54 MPTA, en concepte de recàrrec provincial de l'IAE, que era improcedent, atès que en ser gestionat per l'OALGT, l'Ajuntament no l'ha d'enregistrar en els seus comptes.

L'efecte del que s'ha exposat, sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.96, no és significatiu, ja que aquests saldos pendents són antics i l'Ajuntament va calcular una part elevada com de dubtós cobrament.

2.1.3.2. Taxes i altres ingressos

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	111.952	120.831	98.872	21.959
31	Taxes	38.610	40.352	31.163	9.189
34	Preus públics prestació de serveis	25.318	18.740	15.156	3.584
35	Preus públics utilització privativa	32.524	32.685	28.238	4.447
39	Altres ingressos	15.500	29.054	24.315	4.739
	EXERCICIS TANCATS		56.348	20.761	35.587
	-1995		30.484	12.725	17.759
	-1994 (15.04/31.12)		8.566	1.683	6.883
	-1994 (01.01/14.04)		66	0	66
	-1993		8.373	2.206	6.167
	-1992		3.535	1.810	1.725
	-1991 i anteriors		5.324	2.337	2.987
	TOTAL		177.179	119.633	57.546

Imports en milers de pessetes.

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

Les anul·lacions de drets prèviament liquidats en l'exercici corrent van ascendir a 1,95 MPTA.

Respecte als exercicis tancats, l'Ajuntament va comptabilitzar anul·lacions per un import global de 10,26 MPTA, del qual, 4,17 MPTA feia referència a la correcció d'errors existents en els saldos pendents de determinats preus públics de l'exercici 1995 per l'ocupació del vol, sòl i subsòl. A més, va enregistrar rectificacions que augmentaven els drets pendents de cobrament per un import de 4,19 MPTA, corresponent als preus públics pel mercat municipal dels mesos de novembre i desembre de 1995 (vegeu observació a) d'aquest apartat).

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 45/1998-B

Concepte	Drets reconeg. nets	Drets cobrats	Percentatge de recaptació (%)	Pendent de cobrament
EXERCICI CORRENT	120.831	98.872	81,83	21.959
Taxa escombraries	34.260	26.497	77,34	7.763
Taxa clavegueram	2.197	1.688	76,83	509
Preu púb. mercat municipal	17.108	13.653	79,80	3.455
Preu púb. mercat ambulant	11.428	11.094	97,08	334
Preu púb. quioscos de gelats i premsa	4.194	4.194	100,00	0
Preu púb. ocupació vol, sòl i subsòl	13.264	10.244	77,23	3.020
Multes de circulació	5.069	384	7,58	4.685
Recàrrecs	11.408	11.408	100,00	0
Interessos de demora	11.280	11.276	99,96	4
Altres menors	10.623	8.434	79,39	2.189
EXERCICIS TANCATS	56.348	20.761	36,84	35.587
Exercici 1995:	30.484	12.725	41,74	17.759
• Taxa escombraries	7.034	3.625		3.409
• Preu púb. mercat municipal	7.354	6.906		448
• Preu púb. mercat ambulant	337	29		308
• Preu púb. ocupació vol, sòl i subsòl	2.458	1.042		1.416
• Multes de circulació	10.114	871		9.243
• Altres menors	3.187	252		2.935
Exercici 1994 (15.04/31.12):	8.566	1.683	19,65	6.883
• Taxa escombraries	3.371	1.165		2.206
• Preu púb. mercat municipal	677	363		314
• Preu púb. quioscos	2.403	0		2.403
• Multes de circulació	1.871	74		1.797
• Altres menors	244	81		163
Exercici 1994 (01.01/14.04)	66	0	0,00	66
Exercici 1993:	8.373	2.206	26,35	6.167
• Taxa escombraries	2.776	1.042		1.734
• Preu púb. mercat ambulant	931	931		0
• Preu púb. quioscos	2.589	0		2.589
• Preu púb. ocupació vol, sòl i subsòl	810	0		810
• Altres menors	1.267	233		1.034
Exercici 1992:	3.535	1.810	51,20	1.725
• Taxa escombraries	2.261	813		1.448
• Altres menors	1.274	997		277
Exercici 1991 i anteriors:	5.324	2.337	43,90	2.987
• Taxa escombraries	4.526	2.127		2.399
• Altres menors	798	210		588
TOTAL	177.179	119.633	67,52	(*) 57.546

Imports en milers de pessetes.

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

(*) La recaptació d'aquest saldo a 31.12.96 estava delegada a l'OALGT, llevat d'un import global de 14,01 MPTA corresponent bàsicament a preus públics per l'ocupació del vol, sòl i subsòl.

Cal assenyalar que els drets reconeguts en l'exercici corrent en concepte de preus públics pel mercat municipal, per un import de 17,11 MPTA, feien referència únicament al període que va des del mes de gener fins al d'agost de 1996, atès que l'OALGT no va liquidar els padrons corresponents als quatre últims mesos d'aquest exercici fins a l'any 1997, per un import de 8,37 MPTA.

En l'anàlisi realitzada sobre aquest capítol 3 *Taxes i altres ingressos* s'ha observat el següent:

a) Rectificació de drets en concepte de preu públic pel mercat municipal

Durant l'exercici 1996 l'Ajuntament va comptabilitzar els drets corresponents als preus públics pel mercat municipal, dels mesos de novembre i de desembre de 1995, per un import total de 4,19 MPTA, com una rectificació en augment dels saldos pendents de cobrament provinents d'exercicis tancats.

Malgrat fer referència a l'exercici anterior, aquests drets haurien d'haver-se reconegut en l'exercici corrent, atès que va ser en l'any 1996 quan l'OALGT els va liquidar.

b) Preus públics per l'ocupació del vol, sòl i subsòl

Malgrat que l'Ajuntament va corregir alguns dels errors existents al tancament de l'exercici 1995 en els saldos pendents de cobrament pels preus públics per l'ocupació del vol, sòl i subsòl, durant l'any 1996 es van cometre d'altres, tant pel que fa al reconeixement dels drets com pel que fa a la comptabilització dels cobraments en formalització, per compensació amb imports pendents de pagament.

En el quadre següent es mostren les diferències entre els saldos pendents que per aquests preus constaven a 31.12.96 en els comptes de l'Ajuntament, i els que haurien de constar d'acord amb l'anàlisi realitzada:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 45/1998-B

Companyia subministradora	Últim preu liquidat per l'Ajunt. a 31.12.96	Saldo pendent a 31.12.96				Excés / (defecte) a 31.12.96	
		Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura			
		Corrent	Tancats	Corrent	Tancats	Corrent	Tancats
Saldos a cobrar:							
RENFE (1)	any 1996 3r. trim.	1.963	810	1.963	926	0	(116)
FECSA (2)	1996	1.057	0	1.116	1.004	(59)	(1.004)
ENHER (3)	any 1996	(5) 453	0	0	0	453	0
Gas Natural SDG, SA	any 1995 3r. trim.	0	0	0	0	0	0
TESA (4)	1996	0	0	0	0	0	0
SOREA	any 1994	0	1.416	0	0	0	1.416
TOTAL NET A COBRAR		3.473	2.226	3.079	1.930	394	296
Compensació saldos a pagar:							
Gas Natural SDG,SA		0	(6) (2.097)	0	0	0	(2.097)
TOTAL NET A PAGAR		0	(2.097)	0	0	0	(2.097)

Imports en milers de pessetes.

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

Notes:

(1) Red nacional de ferrocarriles españoles.

(2) Fuerzas eléctricas de Cataluña, SA.

(3) Empresa nacional hidroeléctrica del Ribagorza, SA.

(4) Telefónica de España, SA

(5) Aquest import es va aplicar indegudament a un altre concepte pressupostari d'ingrés.

(6) Compensació indeguda realitzada per l'Ajuntament en l'exercici 1995 la qual provoca una infravaloració del saldo pendent de pagament a aquest creditor a 31.12.96.

L'efecte global net d'aquests errors sobre l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 presentat per l'Ajuntament és el següent: l'epígraf de *Deutors pressupostaris de l'exercici corrent* inclou un import en excés de 0,39 MPTA, l'epígraf *Deutors pressupostaris d'exercicis tancats* presenta un excés de 0,30 MPTA i l'epígraf *Creditors pressupostaris d'exercicis tancats* presenta un defecte de 2,10 MPTA (vegeu 2.1.10).

A més, a 31.12.96 l'Ajuntament encara no havia liquidat a SOREA el preu públic corresponent a l'exercici 1995, per un import d'1,44 MPTA, malgrat que en aquesta data ja disposava de les dades necessàries per poder-lo liquidar.

En conseqüència, l'epígraf de *Deutors pressupostaris de l'exercici corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 presentava un defecte d'1,44 MPTA (vegeu 2.1.10).

c) Duplictat en l'enregistrament de drets reconeguts que provenen de l'exercici anterior

A 31.12.96 es mantenien uns saldos pendents de cobrament originats per errors comesos en l'exercici 1995. Aquests saldos són els següents:

- Preus públics per la utilització de la via pública pels quioscos de gelats i de premsa corresponents als mesos de novembre i de desembre de 1995, per un import global de 0,67 MPTA.
- Preus públics en concepte d'ocupació de la via pública per taules i cadires de la temporada d'estiu de 1995, per un import de 0,98 MPTA.
- Preus públics reconeguts per l'ocupació de la via pública per xurreries, per un import de 0,08 MPTA.

A conseqüència d'aquests fets el saldo de l'epígraf *Deutors pressupostaris d'exercicis tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 inclou un import d'1,73 MPTA, que és improcedent (vegeu 2.1.10).

2.1.3.3. *Ingressos per transferències corrents*

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	810.143	791.687	721.829	69.858
42	Transf. corrents de l'Estat	443.819	331.767	306.923	24.844
45	Transf. corrents de Com. Autòn.	351.022	449.548	412.428	37.120
46	Transf. corrents d'entitats locals	15.302	10.372	2.478	7.894
	EXERCICIS TANCATS		60.552	48.260	12.292
	-1995		57.815	48.260	9.555
	-1994 (15.04/31.12)		2.737	0	2.737
	TOTAL		852.239	770.089	82.150

Imports en milers de pessetes.

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

L'anàlisi de les desviacions acumulades de finançament existents a 31.12.96 per aquelles transferències corrents afectades a despeses s'ha realitzat en l'apartat 2.1.7, conjuntament amb les originades per altres ingressos afectats.

A continuació es comenten per separat els ingressos liquidats en cada un dels articles d'aquest capítol.

Transferències corrents de l'Estat

De l'import de 443,82 MPTA, corresponent al pressupost definitiu de l'article 42 *Transferències corrents de l'Estat*, 397,02 MPTA fan referència a la PMTE i la resta, de 46,80 MPTA, a previsions de subvencions a rebre de l'INEM.

Respecte als ingressos que fan referència a la PMTE, l'Ajuntament va reconèixer en l'article 42 un import de 285,98 MPTA, corresponent als lliuraments a compte de la PMTE de l'any 1996 efectuats pel Ministeri d'Economia i Hisenda, del qual a 31.12.96 restava un saldo pendent de cobrament de 23,83 MPTA. Tanmateix, l'Ajuntament va reconèixer en l'article 45 *Transferències corrents de la Comunitat Autònoma*, un import de 108,18 MPTA que corresponia també a la PMTE (vegeu observació a) d'aquest apartat).

Pel que fa a la resta dels drets reconeguts en l'article 42, de 45,79 MPTA, el seu detall és el següent:

Entitat atorg.	Concepte	Atorgat 1996	Pressup. definitiu	Drets reconeg.	Drets cobrats	Pendent cobram.
INEM	Escola Taller (1994 – 1996)	(*) 34.195	34.207	33.215	33.215	0
INEM	Plans d'ocupació 1996 (1a fase):					
	• Col·lectiu amb dificultats d'inserció	2.426	2.426	2.426	2.426	0
	• Condicionament d'espais lliures	4.008	4.008	4.008	4.008	0
	• Millores urbanístiques	1.620	1.620	1.620	1.620	0
INEM	Plans d'ocupació 1996 (2a fase):					
	• Reforç remodelació parc Joan Oliver	1.215	0	608	0	608
	• 2a fase millores urbanístiques	810	0	405	0	405
INEM	Plans d'ocupació 1995:					
	• Col·lectiu amb dificultats d'inserció	0	1.870	1.734	1.734	0
	• Orientació aturats	0	1.773	1.773	1.773	0
INEM	Altres	0	900	0	0	0
	TOTAL	44.274	46.804	45.789	44.776	1.013

Imports en milers de pessetes.

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

(*) Correspon a una part de la subvenció destinada a finançar les despeses de formació i de funcionament de l'Escola Taller "Ferrer i Guàrdia" així com els costos salarials dels seus alumnes. Els cursos finançats són de periodicitat semestral i l'import de 34,20 MPTA fa referència a la 4a. fase (cursos iniciats el 08.05.96 i finalitzats el 07.11.96). Vegeu observació b) d'aquest apartat.

Transferències corrents de la Comunitat Autònoma

Dins el pressupost definitiu de l'article 45 *Transferències corrents de la Comunitat Autònoma*, de 351,02 MPTA, l'Ajuntament va incloure un import de 311 MPTA per l'estimació de la subvenció que havia d'aportar la Generalitat de Catalunya per a finançar el cost dels serveis no obligatoris, d'acord amb la Llei

de creació del municipi de Badia. La resta, de 40,02 MPTA, fa referència a altres subvencions.

Els drets reconeguts en l'exercici 1996 per l'esmentada subvenció de la Generalitat van ser de 188 MPTA, dels quals 30 MPTA restaven pendents de cobrament (vegeu apartat 4, on s'exposa l'evolució dels ingressos per aquestes transferències des de la constitució de l'Ajuntament).

Així mateix, l'Ajuntament va reconèixer un import de 135 MPTA, no pressupostat, corresponent a una part de la subvenció de l'Administració de la Generalitat destinada a finançar el Romanent de tresoreria negatiu generat per l'extingida Mancomunitat. El cobrament d'aquest import es va efectuar en formalització, mitjançant la compensació dels saldos pendents de pagament, de 85 MPTA i de 50 MPTA, per les operacions de tresoreria ateses per l'Institut Català de Finances (ICF) (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.8.2).

El desglossament de la resta dels drets reconeguts en l'article 45, de 126,55 MPTA, es mostra en el quadre següent:

Entitat atorgant	Concepte	Atorgat 1996	Pressup. definitiu	Drets reconeg.	Drets cobrats	Pendent cobram.
D. Governac.	Fons de Cooperació Local de Catalunya (FCLC) 1996	10.672	10.672	10.672	10.672	0
D. Benestar S.	Atenció primària (Conv. marc 1996)	11.960	13.713	2.990	0	2.990
D. Justícia	Centre Obert 1996	2.280	2.841	570	0	570
D. Benestar S.	Conveni marc 1995:					
	• Atenció primària	0	0	2.990	0	2.990
	• Marginació social	0	0	577	577	0
	• Centre obert	0	0	570	0	570
D. Treball	Centre Col·laborador 1995-1996	0	10.350	0	0	0
D. Justícia	Despeses Jutjat de pau 1995	0	700	0	0	0
D. Ensenyam.	Activitats extraescolars 1995	0	600	0	0	0
--	Altres imports pressupostats	0	1.146	0	0	0
--	Altres drets reconeguts	0	0	(*) 108.179	(*) 108.179	0
	TOTAL	24.912	40.022	126.548	119.428	7.120

Imports en milers de pessetes.

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

(*) Correspon a una part de la PMTE indegudament aplicat a aquest article (vegeu observació a) d'aquest apartat).

Transferències corrents d'entitats locals

El detall dels drets reconeguts en l'article 46 *Transferències corrents d'entitats locals* és el següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 45/1998-B

Entitat atorgant	Concepte	Atorgat 1996	Pressup. definitiu	Drets reconeg.	Drets cobrats	Pendent cobram.
Diputació	Conveni Serveis Socials 1996	6.000	6.000	6.000	0	6.000
Diputació	Estalvi energètic 1996	2.000	2.000	0	0	0
Diputació	Activitats educatives 1996:					
	• Teatre escolar	450	450	450	0	450
	• Carnestoltes	300	300	300	0	300
	• Promoció lectura	200	200	0	0	0
Diputació	Pla Jove 1996:					
	• Servei d'informació juvenil	950	925	950	0	950
	• Dinamització assoc. estudiantils	400	400	0	0	0
	• Sortides formatives	100	100	0	0	0
	• Badia solidària	75	75	0	0	0
Diputació	Programa de difusió artística 1996	500	500	0	0	0
Diputació	Difusió mediambiental 1996	200	200	0	0	0
Diputació	Coneguem els nostres parcs 1996	124	150	0	0	0
Diputació	Salut pública 1996	100	100	0	0	0
Consell Com.	Iniciativa comunitària Youthstart	(*) 2.864	2.477	388	194	194
Diputació	Subvencions atorgades en 1995:					
	• Estalvi energètic 1995	0	0	1.550	1.550	0
	• Dinamitz. assoc. estudiantils 1995	0	300	400	400	0
	• Salut pública 1995	0	0	100	100	0
Consell Com.	Transport escolar curs 1994-1995	0	0	234	234	0
Diputació	Altres	0	1.125	0	0	0
	TOTAL	14.263	15.302	10.372	2.478	7.894

Imports en milers de pessetes.

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

(*) Correspon a la part d'una subvenció plurianual, d'import global de 6,88 MPTA, formalitzada mitjançant un conveni de data 03.06.96 i destinada a finançar un 50% de les despeses corresponents al projecte anomenat Orientació de joves amb deficiències formatives, cofinançat pel Fons Social Europeu. Aquest projecte abasta el període de tres anys 1995-1997 i l'import de 2,86 MPTA fa referència a les aportacions dels anys 1995 i 1996.

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

a) Ingressos per la PMTE

Tal com es va esmentar en l'informe de fiscalització relatiu a l'exercici anterior, en l'any 1995 els ajuntaments integrants de l'extingida Mancomunitat van continuar cobrant la PMTE corresponent a Badia del Vallès fins al mes d'abril d'aquell any, mes a partir del qual el Ministeri d'Economia i Hisenda va segregar la part de la PMTE pertanyent a Badia i va començar a liquidar-la de manera independent.

En conseqüència, durant l'any 1995 els esmentats ajuntaments van transferir a Badia del Vallès la PMTE corresponent als quatre primers mesos d'aquell exercici, per un import total de 93,02 MPTA.

Tanmateix, en l'any 1996 el Ministeri esmentat va regularitzar la situació i va transferir a Badia un import de 108,18 MPTA, sota el concepte de bestreta a compte addicional de la PMTE de 1995, que feia referència a les quantitats corresponents als mesos de gener a abril de 1995.

Aquesta regularització va afectar, en sentit contrari, l'import de la PMTE transferida pel Ministeri als ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès i és per aquest motiu que aquests ajuntaments van reclamar a Badia l'import lliurat en l'exercici 1995, de 93,02 MPTA.

Cal indicar que, per error, en l'exercici 1996 l'Ajuntament va aplicar l'import cobrat relatiu a la PMTE de 1995, de 108,18 MPTA, en la partida destinada a reflectir la transferència de la Generalitat en concepte de finançament del cost dels serveis no obligatoris. Per tant, les transferències rebudes en l'exercici 1996 per la PMTE no van ser de 285,98 MPTA sinó que van ascendir a 394,16 MPTA, corresponents a les bestretes de l'any 1996 i a l'esmentada bestreta a compte addicional.

La situació respecte a la PMTE al tancament de l'exercici 1996 era la següent:

- A 31.12.96 restava un import reconegut i pendent de cobrament de 23,82 MPTA, corresponent a la bestreta del mes de desembre de 1996, que va ser ingressada per l'Ajuntament el 2.1.97.
- A 31.12.96 l'Ajuntament va reconèixer en l'article 46 de despeses, *Transferències corrents a Entitats locals*, una obligació pendent de pagament per un import de 91,16 MPTA, amb la finalitat de recollir una part de l'import, de 93,02 MPTA, reclamat pels Ajuntaments de Barberà i de Cerdanyola (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.4.4).

Així mateix, a 31.12.96 restava pendent de liquidar definitivament, per part del Ministeri d'Economia i Hisenda, la PMTE dels anys 1995 i 1996.

La liquidació de la PMTE de l'exercici 1995, efectuada en l'any 1997, va quedar per un import definitiu de 273,60 MPTA, resultant un saldo en contra de Badia de 26,65 MPTA, el qual va ser retingut pel Ministeri de les bestretes corresponents a la PMTE de l'any 1997.

Pel que fa a la PMTE de 1996, en l'any 1997 l'Ajuntament va rebre una quantitat addicional a compte de 12,04 MPTA i en l'any 1998 es va rebre la liquidació definitiva, que va quedar per un import igual al de l'any 1995, de 273,60 MPTA, resultant un saldo, també en contra de Badia, de 24,42 MPTA.

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

b) Subvenció rebuda de l'INEM

En el mes de novembre de 1996 van finalitzar els cursos finançats per l'INEM corresponents al programa de l'Escola Taller Ferrer i Guàrdia, els quals s'havien iniciat en el mes de novembre de 1994.

L'import global de la subvenció atorgada inicialment era de 101,61 MPTA, si bé, en ser una part revisable d'acord amb la variació del salari mínim interprofessional, la quantitat total rebuda de l'INEM fins al 31.12.96 va ser de 103,57 MPTA, de la qual 33,22 MPTA es va reconèixer i cobrar en l'exercici 1996.

Pel que fa a l'import total cobrat per aquesta subvenció, de 103,57 MPTA, cal esmentar el següent:

- En l'exercici 1997 l'Ajuntament va presentar l'autoliquidació definitiva de la subvenció, que va resultar per un import a retornar a l'INEM, de 0,66 MPTA.
- En l'exercici 1998 l'INEM va dictar una resolució administrativa mitjançant la qual va reclamar a Badia el reintegrament d'un import addicional de 2,56 MPTA.

L'Ajuntament va comptabilitzar aquests reintegraments en els exercicis 1997 i 1998, si bé, en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 va incorporar una desviació de finançament positiva per l'import a retornar que resultava de l'autoliquidació, de 0,66 MPTA (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.7).

c) Drets reconeguts en concepte de FCLC

La quantitat atorgada a Badia del Vallès en concepte de FCLC per a l'exercici 1996 va ser de 10,67 MPTA, igual que la de 1995, si bé, l'import reconegut i cobrat en l'exercici corrent per aquest concepte, també de 10,67 MPTA, feia referència al segon 50% de l'import atorgat per a 1995 i al primer 50% de l'import relatiu a 1996, ja que l'Ajuntament va reconèixer els drets d'acord amb el seu cobrament.

Atès que el Decret del Departament de Governació que va fixar els criteris de distribució del Fons i va establir la quantitat corresponent a cada municipi, es va fer públic en l'any 1996, l'Ajuntament hauria d'haver reconegut els drets en concepte de FCLC pel mateix import que l'atorgat, que va ser de 10,67 MPTA.

Consegüentment, el saldo de l'epígraf de *Deutors pressupostaris de l'exercici corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 presenta un defecte de 5,34 MPTA (vegeu 2.1.10).

d) Saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats

Inclòs en el saldo pendent de cobrament a 31.12.96 d'exercicis tancats, de 12,29 MPTA, hi ha un import global de 9,36 MPTA, que és improcedent. El seu detall és el següent:

- Subvencions atorgades pel Departament de Benestar Social
 - 2,74 MPTA, per una part de la subvenció destinada a finançar el programa d'Atenció primària inclòs dins el Conveni Marc de l'any 1993.
 - 2,72 MPTA, per una part de les subvencions destinades a finançar els programes relatius a l'Atenció primària (2,28 MPTA) i al Centre Obert (0,44 MPTA), inclosos dins el Conveni Marc de l'any 1994.
 - 3,62 MPTA, per a una part de la subvenció referent al programa d'Atenció primària inclòs dins el Conveni Marc de l'any 1995.

Aquests imports són incobrables ja que les justificacions aportades per l'Ajuntament no van obtenir la conformitat del Departament, ja que no s'ajustaven a les condicions de l'atorgament.

- Subvenció, de 0,28 MPTA, atorgada pel Departament de Governació per a sufragar les despeses electorals de l'any 1995, el cobrament de la qual, realitzat en l'any 1996, es va aplicar a un altre concepte.

Per tant, el saldo de l'epígraf de *Deutors pressupostaris d'exercicis tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 es trobava excedit en 9,36 MPTA (vegeu 2.1.10).

D'altra banda, a 31.12.96 l'Ajuntament encara no havia reconegut els drets següents (corresponents a subvencions ja esmentades en l'Informe de fiscalització relatiu a 1995):

- Subvenció atorgada l'any 1995 pel Departament d'Ensenyament, de 0,60 MPTA, destinada a finançar activitats escolars i extraescolars en els camps de les arts plàstiques i l'educació física.

L'Ajuntament va reconèixer els drets a la data del seu cobrament, en l'exercici 1997, malgrat això, a 31.12.96 no va calcular la desviació acumulada de finançament corresponent, de 0,60 MPTA de signe negatiu (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.7).

- Subvenció atorgada l'any 1994 pel Departament de Benestar Social, de 0,87 MPTA, destinada al finançament del programa 0-3 anys (ampliació de

l'horari del Centre obert), el qual estava contemplat en el conveni signat entre el Ministerio de Asuntos Sociales i el Departament esmentat.

Aquesta subvenció es va cobrar en l'exercici 1996, si bé la quantitat de 0,87 MPTA es va aplicar al compte no pressupostari 554 *Ingressos pendents d'aplicació*, on es mantenia a 31.12.96 (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.8.2).

2.1.3.4. *Ingressos patrimonials*

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	60.502	67.621	53.078	14.543
51	Interessos de préstecs al personal	1	31	31	0
52	Interessos de dipòsits	2.000	3.940	3.940	0
54	Rendes de béns immobles	51.260	50.310	46.096	4.214
55	Producte de concessions	7.241	13.340	3.011	10.329
	EXERCICIS TANCATS		6.597	341	6.256
	-1995		5.113	341	4.772
	-1993		1.298	0	1.298
	-1992		186	0	186
	TOTAL		74.218	53.419	20.799

Imports en milers de pessetes.

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

De la quantitat de 3,94 MPTA reconeguda en l'article 52 *Interessos de dipòsits*, 1,41 MPTA correspon al rendiment obtingut per la col·locació d'excedents temporals de tresoreria (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.9).

De l'import total, de 50,31 MPTA, reconegut en l'article 54 *Rendes de béns immobles*, 37,56 MPTA fan referència als ingressos derivats dels lloguers dels locals comercials, 10,14 MPTA a la participació en els drets de traspàs d'aquells locals traspassats pels llogaters i, la resta, de 2,61 MPTA, a primes per l'adjudicació de l'arrendament d'uns locals.

Pel que fa a la composició de la quantitat de 13,34 MPTA reconeguda en l'article 55 *Producte de concessions i aprofitaments especials*, 4,51 MPTA corresponen a la participació en els drets de traspàs de les parades del Mercat municipal i la resta, de 8,83 MPTA, al cànon de SOREA per la concessió del servei de subministrament d'aigua.

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

a) Reconeixement d'ingressos pel lloguer dels locals comercials

L'Ajuntament no ha pogut conciliar l'import global, de 37,56 MPTA, reconegut en l'exercici corrent en concepte de lloguer dels locals comercials, amb l'import que es desprèn dels padrons mensuals relatius a 1996, de 40,55 MPTA. Així mateix, tampoc no ha facilitat la composició del saldo pendent de cobrament que constava a 31.12.96, de 0,70 MPTA.

D'altra banda, en l'anàlisi dels imports reconeguts en aquest concepte pressupostari s'han detectat diversos errors d'imputació, com per exemple una quantitat d'1,05 MPTA, reconeguda i cobrada, que correspon a la participació en els drets de traspàs del local comercial número 64.

b) Reconeixement d'ingressos per la participació en els drets de traspàs dels locals comercials

A més de l'error d'imputació esmentat en l'observació anterior, durant l'any 1996 l'Ajuntament va cometre les següents incorreccions en el reconeixement de drets per la participació en el traspàs dels locals comercials:

- Va reconèixer en aquest concepte un import d'1 MPTA que corresponia a la prima per l'adjudicació de l'arrendament del local número 118, ja reconeguda i cobrada en el concepte pressupostari corresponent.
- Va reconèixer un import de 0,90 MPTA, pel local número 55, que l'hauria d'haver reconegut en l'any 1997, ja que l'acord d'autorització del traspàs per part de l'Ajuntament no es va realitzar fins al mes de febrer d'aquest any.

Els fets exposats provoquen que el saldo de l'epígraf de *Deutors pressupostaris de l'exercici corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 presenti un excés d'1,90 MPTA (vegeu 2.1.10).

c) Saldo pendent de cobrament per la prima d'adjudicació per l'arrendament d'un local comercial

A 31.12.96 constava un saldo pendent de cobrament d'1,61 MPTA en concepte de prima d'adjudicació per l'arrendament del local comercial número 5, el qual no es materialitzarà atès que en data 29.1.97 el Ple va acordar deixar sense efecte l'acord d'adjudicació efectuat l'any 1996.

Aquest fet hauria de considerar-se en l'estimació de l'import de l'epígraf de *Saldos de dubtós cobrament* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 (vegeu subapartat e) de l'apartat 2.1.10).

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

Del saldo pendent de cobrament d'1,50 MPTA que constava a 31.12.96 en concepte de participació en els drets de traspàs de les parades del Mercat municipal, un import de 0,80 MPTA es va originar pel fet d'haver duplicat el reconeixement d'una part dels drets relatius a les parades números 58 i 59, i un altre import de 0,50 MPTA hauria d'haver-se donat de baixa, atès que en data 30.04.96 la Comissió de govern va acordar deixar sense efecte l'acord previ que autoritzava el traspàs.

Consegüentment, el saldo de l'epígraf *Deutors pressupostaris de l'exercici corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 presentava un excés d'1,30 MPTA (vegeu 2.1.10).

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

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

Els drets reconeguts en l'exercici per aquest concepte, de 8,83 MPTA, pendents de cobrament a 31.12.96, fan referència a la facturació realitzada per SOREA a l'Ajuntament durant els exercicis 1995 i 1996, de 4,70 MPTA i 4,13 MPTA, respectivament. S'ha d'indicar que en l'exercici anterior l'Ajuntament no va reconèixer cap dret per aquest concepte.

Respecte a l'ingrés reconegut, de 8,83 MPTA, cal tenir en compte que l'Ajuntament va obtenir aquest import segons la informació facilitada per SOREA i no d'acord amb l'import de les obligacions reconegudes durant el mateix període pel consum d'aigua, tant de l'Ajuntament com del Patronat, que va ascendir a un total de 9,55 MPTA (9,02 MPTA de l'Ajuntament i 0,53 MPTA del Patronat).

En conseqüència, el saldo de l'epígraf *Deutors pressupostaris de l'exercici corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 presentava un defecte de 0,72 MPTA (vegeu 2.1.10).

- f) Saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats

La composició del saldo pendent de cobrament d'exercicis tancats relatiu al capítol 5 *Ingressos patrimonials*, de 6,26 MPTA, es mostra en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 45/1998-B

Concepte	1992	1993	1995	Total
Lloguers locals comercials	186	641	1.672	2.499
Drets de traspàs locals (local núm. 104)	0	0	600	600
Primes d'adjudicació locals (local núm. 135)	0	0	1.000	1.000
Drets de traspàs parades Mercat (parades núm. 79, 107 i 108)	0	0	1.500	1.500
Cànon SOREA	0	657	0	657
TOTAL	186	1.298	4.772	6.256

Imports en milers de pessetes.

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

Llevat de l'import de 2,50 MPTA corresponent als saldos pendents pel lloguer dels locals comercials, la resta, de 3,76 MPTA, hauria de donar-se de baixa, ja que correspon a saldos originats per errors, tal com es va esmentar en l'informe de fiscalització relatiu a l'exercici 1995.

Per tant, el saldo de l'epígraf *Deutors pressupostaris d'exercicis tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 estava excedit en 3,76 MPTA (vegeu 2.1.10).

Respecte al saldo pendent en concepte de lloguer dels locals, de 2,50 MPTA, l'Ajuntament no disposa de la seva composició, i per tant, no s'ha pogut comprovar la seva raonabilitat.

2.1.3.5. *Ingressos per transferències de capital*

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	141.246	5.945	2.359	3.586
75	Transf. capital de com. autònomes	17.256	2.359	2.359	0
76	Transf. capital d'entitats locals	123.990	3.586	0	3.586
	EXERCICIS TANCATS		2.439	1.200	1.239
	-1995		1.200	1.200	0
	-1992		1.239	0	1.239
	TOTAL		8.384	3.559	4.825

Imports en milers de pessetes.

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

Dins l'import de 17,26 MPTA, pressupostat en l'article 75 *Transferències de capital de Comunitats Autònomes*, s'inclouen les quantitats següents:

- 11,95 MPTA corresponents a la part relativa a l'exercici 1996 d'una subvenció plurianual atorgada pel Departament d'Ensenyament, per un import total de 43 MPTA (11,95 MPTA per a 1996 i 31,05 MPTA per a 1997), destinada a finançar obres d'adequació de les escoles públiques.
- 5,30 MPTA per una subvenció atorgada pel Departament de Governació, dins el Pla Únic d'Obres i Serveis de Catalunya (PUOSC) de 1996-1999, destinada a finançar l'obra anomenada Passarel·la per a vianants sobre el riu Sec.

Cal indicar que durant l'exercici 1996 l'Ajuntament no va reconèixer cap dret per les subvencions esmentades i que l'import reconegut i cobrat en aquest article, de 2,36 MPTA, correspon a la part final d'una subvenció concedida l'any 1994 pel Departament de Governació per a adequar la Sala de plens.

El pressupost definitiu de l'article 76 *Transferències de capital d'Entitats locals*, de 123,99 MPTA, inclou una quantitat de 88,52 MPTA que fa referència a les aportacions corresponents als anys 1995 i 1996 que han d'efectuar els ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès per al desenvolupament urbanístic del nou municipi. A 31.12.96 l'Ajuntament no havia reconegut cap dret per aquestes aportacions (vegeu observació a) d'aquest apartat).

Pel que fa a la resta de l'import pressupostat en l'article 76, de 35,47 MPTA, les subvencions a les quals fa referència i la seva situació a 31.12.96 era la següent:

- 5,47 MPTA per la resta d'una subvenció de 17 MPTA atorgada per la Diputació de Barcelona l'any 1994, dins el Pla de Cooperació i Assistència Local (PCAL) de 1994-1995, destinada a finançar el projecte denominat Senyalització exterior de la Ciutat. Els drets reconeguts en l'exercici 1996 per aquesta subvenció van ser de 3,59 MPTA, d'acord amb la despesa realitzada i justificada enfront de la Diputació.

L'execució d'aquesta obra va finalitzar en l'any 1996, essent les obligacions totals reconegudes entre els exercicis 1995 i 1996 de 15,11 MPTA. Per la part de la subvenció no invertida, d'1,89 MPTA, en l'any 1997 la Diputació va acceptar el canvi de destinació sol·licitat per l'Ajuntament.

- 30 MPTA per una subvenció atorgada també per la Diputació de Barcelona (PCAL 1996-1997) destinada, en principi, a finançar la construcció de la 4a fase del Centre Cívic, si bé, posteriorment es va modificar la seva destinació. L'Ajuntament no va reconèixer cap dret per aquesta subvenció atès que en l'exercici 1996 encara no havia efectuat la despesa corresponent.

El saldo pendent de cobrament, d'1,24 MPTA, que prové d'exercicis tancats, fa referència a les subvencions següents, ambdues afectades al finançament de la construcció del Centre Cívic:

- 0,79 MPTA, a cobrar de l'empresa Administració, Promoció i Gestió, SA (ADIGSA), corresponent a la resta pendent d'una subvenció total màxima de 50 MPTA, concedida l'any 1987.
- 0,45 MPTA, a cobrar del Ministeri per a les Administracions Públiques, corresponent a un 25% del cost dels honoraris de direcció d'obra de la 1a fase, executada durant l'any 1988.

L'anàlisi de les desviacions acumulades de finançament existents a 31.12.96 pels ingressos per transferències de capital s'ha realitzat en l'apartat 2.1.7, conjuntament amb les desviacions originades per altres ingressos afectats.

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

- a) Aportacions dels ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès per al desenvolupament urbanístic del nou municipi

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

Així, mitjançant els pactes intermunicipals acordats entre tots tres ajuntaments i formalitzats en data 20.5.94, es va estipular, entre altres aspectes, que per al desenvolupament urbanístic del nou municipi els ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès aportarien a l'Ajuntament de Badia del Vallès la quantitat de 200 MPTA cadascun, a satisfer durant un període de deu anys a raó de 20 MPTA cada any.

De la resposta a la sol·licitud d'informació rebuda dels ajuntaments esmentats es desprèn que, tant l'Ajuntament de Barberà com el de Cerdanyola tenien enregistrat per aquest concepte a 31.12.96 un saldo pendent de pagament a favor de Badia de 40 MPTA cadascun (20 MPTA referits a l'exercici 1995 i 20 MPTA a 1996), si bé, l'Ajuntament de Cerdanyola encara no havia establert els termes per fer efectiu el saldo pendent.

Quant als 40 MPTA pendents de Barberà, el 31.7.96 aquest ajuntament es va comprometre a aportar un import de 9,60 MPTA (a compte dels 20 MPTA de 1996) per al finançament de l'obra referent a l'ampliació del parc Joan Oliver, el

qual faria efectiu un cop estigués totalment realitzada, prèvia presentació de les justificacions corresponents.

En el quadre següent es mostren els imports enregistrats per l'Ajuntament de Badia en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1996, corresponents a les inversions a finançar mitjançant les aportacions esmentades:

Inversions	Pressupost inversió	Obligacions reconegudes	Pressupost ingressos (finançament)			Drets reconeguts
			Barberà	Cerdanyola	Total	
Carretera de Cerdanyola	25.500	0	12.750	12.750	25.500	0
Pont riu Sec	48.600	0	24.300	24.300	48.600	0
Ampliació del parc Joan Oliver	(1) 9.596	7.932	9.596	0	9.596	0
Honoraris facultatius:						
Carretera de Cerdanyola	(2) 505	0	252	253	505	0
Aparcament de camions	1.730	0	865	865	1.730	0
Control de qualitat de projectes	(3) 2.585	0	1.293	1.292	2.585	0
TOTAL	88.516	7.932	49.056	39.460	88.516	0

Imports en milers de pessetes.

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

Notes:

- (1) Respecte a la dotació pressupostària per a aquesta inversió vegeu observació d) de l'apartat 2.1.2.
- (2) Deduït un import d'1,07 MPTA a finançar amb recursos propis.
- (3) Deduït un import de 0,50 MPTA a finançar amb recursos propis.

Com s'observa en el quadre anterior, a 31.12.96 l'Ajuntament no havia reconegut cap dret per aquestes aportacions, atès que l'ampliació del parc Joan Oliver encara no havia finalitzat i que la resta de les inversions no s'havien realitzat.

2.1.3.6. *Ingressos per variació d'actius financers*

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT				
83	Reinteguments de préstecs concedits	2.000	2.835	2.835	0
87	Romanent de tresoreria	87.606	0	0	0
	TOTAL	89.606	2.835	2.835	0

Imports en milers de pessetes.

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

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

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

L'import pressupostat en l'article 87 *Romanent de tresoreria*, de 87,61 MPTA, recull la quantitat que es va enregistrar per finançar una part de les modificacions de crèdit dels programes relatius als Plans d'Ocupació de l'INEM (1995), al Centre Col·laborador (1995-1996) i a l'Escola Taller (1994-1996) (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.2).

Tal com és preceptiu, l'Ajuntament no va reconèixer cap dret per aquest concepte.

2.1.3.7. *Ingressos per variació de passius financers*

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT				
91	Préstecs rebuts de l'interior	32.707	5.656	5.656	0
	TOTAL	32.707	5.656	5.656	0

Imports en milers de pessetes.

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

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

L'import pressupostat, de 32,71 MPTA, correspon a la part de les inversions previstes en el Pla d'inversions per a 1996 que havia de finançar-se amb préstecs a llarg termini, per un import global de 22,87 MPTA, més dos crèdits concedits per la Diputació de Barcelona en l'exercici anterior i formalitzats en l'any 1996, de 5,66 MPTA i de 4,18 MPTA, per finançar parcialment l'adquisició d'un camió cistella extensible i la construcció de la passarel·la sobre el riu Sec, respectivament.

Si bé totes aquestes operacions es van formalitzar amb la Diputació en l'any 1996, durant l'exercici únicament es va disposar de la relativa al finançament del camió cistella, per un import de 5,66 MPTA, ja que aquests préstecs es disposen prèvia justificació de les despeses que financen.

2.1.4. Liquidació de despeses

La Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 1996, segons la classificació econòmica per capítols, ja s'ha presentat en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

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

2.1.4.1. *Despeses de personal*

El 29.12.95 Ple de la Corporació va aprovar inicialment, juntament amb el Pressupost general, la plantilla de personal de l'Ajuntament per a l'exercici 1996, la qual va quedar definitivament aprovada el 26.1.96. Aquesta plantilla (exclosa la del Patronat d'Esports) es componia de cent places: cinc de personal eventual, quaranta de funcionari i cinquanta-cinc de laboral.

A continuació es presenta un quadre comparatiu de la plantilla de personal prevista per als exercicis 1995, 1996 i 1997, amb el desglossament entre el tipus de personal i les places vacants existents a la data de la seva aprovació.

Atès que, com s'ha esmentat en l'apartat 1.2.3.2, amb data d'efectes 1.1.97 l'Ajuntament va dissoldre el Patronat Municipal d'Esports i es va subrogar en els contractes i les relacions laborals existents amb el seu personal, cal tenir en compte que la plantilla de l'Ajuntament prevista per a l'exercici 1997 incorpora divuit llocs de treball de l'extingit Patronat.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 45/1998-B

Personal	Grup	Exercici 1995		Exercici 1996		Exercici 1997	
		Núm. places	Vacants	Núm. places	Vacants	Núm. places	Vacants
EVENTUAL	-	4	4	5	2	5	1
FUNCIONARI		40	3	40	4	49	12
D'habilitació estatal	A	1	(1) 1	1	(1) 1	1	(1) 1
	B	1	-	1	-	1	-
Escales d'administració general:							
- Subescala tècnica	A	2	1	2	1	2	-
- Subescala administrativa	C	-	-	-	-	-	-
- Subescala auxiliar	D	9	1	9	1	12	2
- Subescala subalterna	E	6	-	6	1	6	-
Escales d'administració especial:							
- Subescala tècnica	A	-	-	-	-	-	-
	B	-	-	-	-	2	2
	D	-	-	-	-	2	2
- Serveis especials							
· Places comeses especials	A	-	-	-	-	-	-
	B	-	-	-	-	-	-
	C	-	-	-	-	-	-
	D	1	-	1	-	-	-
· Cos de policia local i vigilants	A	-	-	-	-	-	-
	B	-	-	-	-	1	1
	C	-	-	-	-	-	-
	D	(2) 18	-	(2) 18	-	20	4
	E	-	-	-	-	-	-
· Servei d'extinció d'incendis	A	-	-	-	-	-	-
	C	-	-	-	-	-	-
	D	-	-	-	-	-	-
· Personal d'oficis	-	2	-	2	-	2	-
LABORAL		55	-	55	1	68	2
- D'administració	A	-	-	-	-	-	-
	B	-	-	-	-	2	1
	C	-	-	-	-	-	-
	D	4	-	4	-	12	-
	E	2	-	2	-	-	-
- De serveis	A	(3) 1	-	(3) 1	-	(3) 2	-
	B	3	-	3	-	2	1
	C	2	-	2	-	-	-
	D	16	-	16	-	26	-
	E	27	-	27	1	24	-
TOTAL PERSONAL		99	7	100	7	122	15

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades publicades en el Butlletí Oficial de la Província (BOP) i el Diari Oficial de la Generalitat (DOGC) i de la informació facilitada per l'Entitat local.

Notes:

- (1) Lloc de treball ocupat en règim d'acumulació.
- (2) D'aquestes places hi havia dues no ocupades, però amb reserva de lloc.
- (3) Inclou una plaça no ocupada amb reserva de lloc.

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	621.273	515.845	496.162	19.683
10	Alts càrrecs	24.480	25.260	25.260	0
11	Personal eventual de gabinets	26.577	21.757	21.757	0
12	Personal funcionari	108.906	103.775	101.845	1.930
13	Personal laboral	120.800	114.215	111.202	3.013
14	Altres personal	165.966	108.135	107.067	1.068
15	Incentius al rendiment	34.106	33.580	30.272	3.308
16	Quotes, prestacions i desp. socials	140.438	109.123	98.759	10.364
	EXERCICIS TANCATS		31.308	23.313	7.995
	-1995		9.311	8.897	414
	-1992		21.997	14.416	7.581
	TOTAL		547.153	519.475	27.678

Imports en milers de pessetes.

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

El desglossament dels conceptes més significatius inclosos en l'import total pendent de pagament a 31.12.96 es mostra en el quadre següent:

Concepte	Import
Exercici corrent:	19.683
• Retribucions	2.966
• Seguretat Social de desembre de 1996 (quota patronal)	8.047
• Increment retributiu addicional del 2%	(1) 6.353
• Seguretat Social corresponent a l'increment retributiu addicional	(1) 1.977
• Altres conceptes	340
Exercicis tancats:	7.995
• Conveni d'ajornament Seguretat Social	(2) 7.208
• Altres conceptes	787
TOTAL	27.678

Imports en milers de pessetes.

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

Notes:

(1) Vegeu observació g) d'aquest apartat.

(2) Saldo pendent per l'ajornament i el fraccionament del pagament d'unes quotes vençudes i no pagades (l'ajornament va ser concedit l'any 1992 i el venciment de l'última quota és el 30.6.97).

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

a) Plantilla de personal de l'Ajuntament

La plantilla de personal que anualment aprova l'Ajuntament no conté tota la informació que reglamentàriament ha de contenir, atès que les places no consten agrupades per cossos, escales, subescales, classes i categories, ni tampoc consta el nombre de places vacants.

D'altra banda, igual que en l'exercici anterior, la plantilla aprovada per a l'exercici 1996 es va publicar únicament en el BOP, quan hauria d'haver-se publicat, a més, en el DOGC. Aquesta omisió es va esmenar amb la publicació de la plantilla relativa a l'exercici 1997.

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

En la plantilla de personal aprovada per l'Ajuntament per a l'exercici 1996 es va mantenir la classificació del lloc de treball de secretaria com del grup B, quan hauria d'haver-se classificat com del grup A, d'acord amb la titulació exigida per ocupar-lo.

c) Relació de llocs de treball

En l'any 1996 l'Ajuntament no disposava d'un estudi de valoració dels llocs de treball existents en la plantilla, el qual ha de regular de forma objectiva les càrregues de treball inherents a cada lloc i les retribucions corresponents.

No obstant això, cal indicar que a l'efecte de l'elaboració del pressupost per a l'exercici 1997, amb data 20.12.96, el Ple de l'Ajuntament va aprovar un catàleg de personal on es detallaven, entre altres dades, els llocs existents, el titular del lloc i l'import corresponent a cada concepte retributiu inclòs el complement específic.

d) Cos de la Policia local

Per acord del Ple de data 20.12.96, l'Ajuntament va declarar la preexistència i la plena operativitat del cos de la Policia local de l'Ajuntament de Badia del Vallès. Així mateix, d'acord amb la declaració esmentada, va manifestar la capacitat dels seus òrgans competents per desplegar les actuacions legals que els correspon exercir en matèria de seguretat, en particular la constitució de la Junta Local de Seguretat.

Aquest acord es va prendre amb la declaració prèvia d'urgència i amb l'advertència, per part de la Secretària, que mancava l'informe d'Intervenció preceptiu, atès que d'ell se'n desprenien obligacions de contingut econòmic.

Posteriorment, en la sessió plenària de data 30.4.97, es va aprovar el conveni entre l'Ajuntament i el Govern civil de la província de Barcelona per a la constitució de la Junta Local de Seguretat.

Cal fer constar que contra els acords esmentats la Generalitat de Catalunya va interposar sengles recursos contenciosos administratius, per considerar que no s'adeqüen a la normativa vigent en matèria de forces i cossos de seguretat i de policies locals, i per tant, el col·lectiu d'agents afectats no poden gaudir de la qualificació de policies locals sinó de la de vigilants.

En l'actualitat aquests recursos es troben pendents de sentència, si bé el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya va dictar sengles interlocutòries, de dates 24.4.97 i 15.12.97, mitjançant les quals es declarava la suspensió dels acords plenaris esmentats de dates 20.12.96 i 30.4.97, respectivament; interlocutòries que van ser recorregudes per l'Ajuntament.

e) Registre de personal

Si bé l'Ajuntament porta manualment un registre individualitzat del seu personal, on s'inscriuen determinades dades bàsiques, aquest registre no inclou tota la informació que reglamentàriament ha de contenir.

A més, en l'any 1996 l'Ajuntament va continuar sense efectuar la tramesa de dades que, per mitjà del Departament de Governació, ha de comunicar al Registre central de personal (Ministeri per a les Administracions Públiques), segons el que estableixen els articles del 44 al 52 del RPL.

f) Retribucions als membres electes sense dedicació exclusiva

Durant l'any 1996 l'Ajuntament va continuar retribuint els seus membres electes sense dedicació exclusiva, en concepte d'indemnització per assistències a sessions dels òrgans col·legiats, mitjançant unes quantitats fixes mensuals establertes d'acord amb la delegació assignada a cada membre en qüestió.

L'establiment de retribucions fixes i periòdiques, independentment de la concurrència efectiva a les sessions o l'efectivitat, prèvia justificació documental, de les despeses per dietes o per representació, no està d'acord amb el que estableixen els punts 5 i 6 de l'article 13 del Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals (ROF).

g) Augment retributiu

El 31.1.96 el Ple de l'Ajuntament va acordar un augment salarial per a l'exercici 1996 d'un 3,5%, d'acord amb el límit màxim d'increment retributiu per al

personal al servei del sector públic establert pel Reial decret llei 12/1995, de 28 de desembre, sobre mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera.

D'altra banda, el 27.11.96 el Ple va aprovar l'Acord regulador de les condicions de treball del personal funcionari de l'Ajuntament així com el Conveni col·lectiu relatiu al seu personal laboral, ambdós amb una vigència de tres anys a partir de l'1.1.97.

Tant en l'Acord regulador com en el Conveni esmentats es va establir, amb efectes des de l'1.12.96, un increment retributiu per al personal funcionari i per al laboral, d'un 2% addicional, en concepte de compensació per la pèrdua de poder adquisitiu d'anys anteriors.

Mitjançant l'acord plenari del 27.11.96, l'Ajuntament va reconèixer en l'exercici 1996 la totalitat les obligacions derivades d'aquest increment anual del 2%, per un import de 9,31 MPTA (7,20 MPTA per retribucions i 2,11 MPTA per la Seguretat Social a càrrec seu). D'aquest import, a 31.12.96 s'havia pagat la part corresponent al mes de desembre de 1996 i restava pendent de pagament un import total de 8,33 MPTA (6,35 MPTA per retribucions i 1,98 MPTA per la Seguretat Social), que es va fer efectiu durant l'any 1997.

Cal fer constar que l'Ajuntament va aprovar l'Acord i el Conveni citats sense l'informe de Secretaria, pel que fa a l'adequació a la normativa aplicable, i sense l'informe d'Intervenció, pel que fa a les obligacions derivades de contingut econòmic. A més, aquests pactes no es van publicar en el DOGC, ni tampoc no es va efectuar tota la tramitació necessària a fi i efecte de portar a terme la seva inscripció en el Registre de convenis.

De l'anàlisi del contingut dels pactes inclosos en aquests textos s'han observat determinats aspectes que no s'adeqüen a la normativa aplicable. Els més significatius són els següents:

- L'increment retributiu del 2% anual, establert amb efectes des de l'1.12.96 i aplicat sobre tota la massa salarial corresponent a l'any 1996, no està d'acord amb l'increment fixat per al personal al servei del sector públic, atès que l'augment del 3,5% acordat per l'Ajuntament al començament de l'any 1996 era el límit màxim fixat legalment per a aquell any i, pel que fa a l'any 1997, la normativa al respecte va establir la congelació salarial.
- L'Ajuntament garanteix un augment salarial per als exercicis 1998 i 1999 igual a l'increment de l'índex de preus al consum experimentat durant aquests anys; això, sense tenir en compte les limitacions legals que es puguin establir sobre els augments retributius.

- S'estableix, tant per al personal funcionari com per al laboral, un període de vacances de 32 dies naturals l'any, o de 35 dies si es realitzen durant un període que no sigui durant els mesos de juliol o d'agost. A més, en el cas d'incapacitat temporal del personal laboral durant el període de vacances, aquest quedarà interromput i es podrà completar amb posterioritat a la data de l'alta mèdica.

Així mateix, es fixa un total d'11 dies l'any de permís per a assumptes propis i una llicència de 20 dies per matrimoni o per formació de parella inscrita en el registre corresponent.

Cal indicar que aquests períodes són superiors als fixats reglamentàriament per al personal funcionari, que són: un mes per vacances, nou dies per assumptes propis i quinze dies per matrimoni o per formació de parella.

D'altra banda, si bé per al personal laboral no hi ha cap límit màxim per al període de vacances ni per als dies de permisos i llicències, ni tampoc s'estableix cap limitació quant al fet d'interrompre el període de vacances per causa d'incapacitat temporal, s'ha de considerar que, en la mesura que afecti els serveis no obligatoris, el cost que suporta l'Ajuntament per aquests avantatges serà finançat per la Generalitat.

h) Control intern sobre les despeses de personal

En l'exercici 1996 l'Ajuntament encara no efectuava un quadrament entre els imports totals enregistrats en la Liquidació del pressupost en concepte de despeses de personal i les dades que consten en els resums mensuals de nòmina, on es reflecteixen, per a cada treballador, les quantitats corresponents als diferents conceptes retributius i a les retencions practicades.

A conseqüència d'aquest fet no s'ha pogut conciliar una diferència global de 6,07 MPTA, en excés, entre l'import total de les obligacions reconegudes en l'exercici i l'import total dels conceptes retributius inclosos en els resums de nòmina relatius a l'any 1996.

D'altra banda, l'Ajuntament va cometre diversos errors en el reconeixement de les retribucions, que van provocar l'existència d'uns saldos pendents que eren improcedents, i per tant, els saldos dels epígrafs de *Creditors pressupostaris*, de l'exercici corrent i d'exercicis tancats, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 es trobaven exceditats per uns imports d'1,08 MPTA i de 0,79 MPTA, respectivament (vegeu 2.1.10).

Així mateix, l'Ajuntament va aplicar indegudament a l'exercici 1996 l'import de les retribucions dels alts càrrecs corresponents al mes d'agost de l'any 1995, per un import d'1,06 MPTA, si bé aquest error no afectava el Romanent de

tresoreria, atès que també va reconèixer un ingrés en el capítol 8 *Variació d'actius financers* per un import equivalent.

El que s'ha exposat, a més de dificultar l'anàlisi de les despeses de personal, posa de manifest que en l'any 1996 es mantenien deficiències en els procediments de control intern establerts, ja assenyalades en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior.

Per altra part, igual que en l'exercici anterior, l'Ajuntament va reconèixer les obligacions corresponents a la quota patronal de la Seguretat Social en una única partida, malgrat que en el pressupost definitiu de l'exercici 1996 havia desglossat, en subconceptes diferenciats, el cost de la Seguretat Social d'aquelles contractacions subvencionades.

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

i) Cotització per assistència sanitària concertada amb la Seguretat Social

A 31.12.96 l'Ajuntament no havia reconegut l'obligació corresponent al quart trimestre de l'exercici per l'assistència sanitària concertada amb la Seguretat Social dels funcionaris integrats, per un import d'1,31 MPTA, i per tant, el saldo de l'epígraf de *Creditors pressupostaris de l'exercici corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 presentava un defecte per aquest import (vegeu 2.1.10).

No obstant això, cal indicar que durant l'any 1996 l'Ajuntament va incloure en els butlletins de liquidació trimestrals per assistència sanitària concertada, alguns treballadors pels quals no corresponia cotitzar per aquest concepte, ja que no eren funcionaris integrats, i per als quals l'Ajuntament cotitzava en concepte de contingències comuns.

L'excés liquidat a la Seguretat Social corresponent a l'any 1996 pel fet exposat, i que hauria de ser reclamat, ascendeix a un import total de 0,54 MPTA.

j) Indemnització per acomiadament improcedent

En l'exercici 1996 l'Ajuntament va acordar l'acomiadament d'una treballadora amb efectes des de 29.9.96.

Contra aquest acord, el 25.11.96 l'afectada va interposar una demanda davant el Jutjat social, la Sentència de la qual, de data 17.1.97, declarava la improcedència de l'acomiadament i va condemnar l'Ajuntament a l'abonament dels salaris corresponents fins a la data de la notificació de la Sentència i que readmetés la treballadora o bé li abonés una indemnització de 6,76 MPTA.

L'Ajuntament va optar per no readmetre la treballadora i va comptabilitzar les obligacions derivades de la Sentència en l'exercici 1997.

2.1.4.2. *Despeses en béns corrents i serveis*

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	345.237	278.049	113.373	164.676
20	Lloguers	7.609	6.027	988	5.039
21	Reparacions, manten. i conserv.	39.190	32.931	19.123	13.808
22	Materials, subministr. i altres	295.473	238.152	92.400	145.752
23	Indemnitzac. per raó del servei	2.965	939	862	77
	EXERCICIS TANCATS		378.220	168.128	210.092
	-1995		152.664	84.656	68.008
	-1994 (15.04/31.12)		35.226	22.228	12.998
	-1994 (01.01/14.04)		29.374	8.620	20.754
	-1993		24.620	8.426	16.194
	-1992		37.796	23.045	14.751
	-1991 i anteriors		98.540	21.153	77.387
	TOTAL		656.269	281.501	374.768

Imports en milers de pessetes.

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

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 45/1998-B

Conc.	Concepte	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
220	Material d'oficina	5.208	2.027	3.181
221	Subministraments	71.927	15.994	55.933
222	Comunicacions	3.524	3.416	108
224	Primes d'assegurances	2.214	880	1.334
225	Tributs	(*) 13.275	(*) 13.275	0
226	Despeses diverses	23.791	18.001	5.790
227	Treballs realitzats per altres empreses:			
	• Recollida de residus sòlids urbans	31.525	0	31.525
	• Neteja viària	25.704	6.795	18.909
	• Premi per recaptació de tributs	18.773	18.218	555
	• Neteja de dependències municipals	17.289	3.692	13.597
	• Altres treballs menors	24.922	10.102	14.820
	TOTAL	238.152	92.400	145.752

Imports en milers de pessetes.

(*) Vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.1.

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

D'altra banda, els saldos nominatius més significatius que componen l'import total pendent de pagament a 31.12.96 provinent del capítol 2, de 374,77 MPTA, es mostren en el quadre següent (juntament amb les quantitats pendents de pagament en concepte d'interessos, que s'inclouen en el quadre a l'efecte de mostrar la totalitat del saldo del creditor):

Creditor	Despeses en béns corrents i serveis	Interessos	Total pendent 31.12.96
• EMSHTR	(*) 81.657	(*) 16.835	(*) 98.492
• IACSA	83.411	0	83.411
• Gas Natural SDG, SA	62.237	0	62.237
• FECSA	37.585	0	37.585
• FCC Medio Ambiente, SA	18.589	0	18.589
• Serman Dos Mil, SA	14.489	0	14.489
• SOREA	10.399	0	10.399
• Franlux, SA	7.352	0	7.352
• Altres menors	59.049	0	59.049
TOTAL	374.768	16.835	391.603

Imports en milers de pessetes.

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

(*) A causa d'un error, ja esmentat en informes anteriors, el desglossament comptable d'aquest saldo no és correcte. Del saldo total, de 98,49 MPTA, el deute imputable al capítol 2 és de 74,80 MPTA i la resta, de 23,69 MPTA, correspon als interessos de demora meritats fins al 31.12.92 (vegeu observació c) d'aquest apartat).

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

a) Errors en el reconeixement d'obligacions

Durant l'exercici 1996 l'Ajuntament va cometre diversos tipus d'incorreccions en el reconeixement de les obligacions imputables al capítol 2 de despeses. Les més significatives són les següents:

- Es va duplicar el reconeixement de dues factures relatives al servei de neteja de les dependències municipals, per un import global d'1,23 MPTA.
- Es va aplicar una factura de 2,64 MPTA al concepte de despeses, que fa referència al servei de recollida de residus sòlids, quan es tractava del servei de neteja viària.
- Els imports facturats durant l'exercici pel servei de retirada de vehicles de la via pública, per un import global d'1,18 MPTA, es van aplicar a tres conceptes pressupostaris diferents: 204 *Lloguer de material de transport*, 226 *Despeses diverses* i 227 *treballs realitzats per altres empreses*.

Aquest fets dificulten l'anàlisi dels imports imputats als diferents conceptes de despeses, i per tant, l'anàlisi del cost dels serveis. A més, el primer dels punts exposats té un efecte de sobrevaloració del saldo de l'epígraf de *Creditors pressupostaris de l'exercici corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96, per un import d'1,23 MPTA (vegeu 2.1.10).

b) Conciliació dels saldos de creditors pendents de pagament a 31.12.96

En la conciliació dels saldos d'alguns dels creditors als quals es va demanar informació sobre els imports pendents a 31.12.96, no s'ha pogut identificar la composició de les partides en conciliació o bé la causa d'aquestes. Cal esmentar, però, que l'efecte net de les diferències no és significatiu.

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

El saldo pendent de pagament a 31.12.96 a l'EMSHTR, de 98,49 MPTA, no ha tingut cap moviment respecte de l'any anterior i inclou el deute endarrerit, de 74,80 MPTA, i els interessos de demora meritats fins al 31.12.92, inclòs l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA) sobre aquests interessos, de 23.69 MPTA.

Tal com es va esmentar en l'Informe de fiscalització relatiu a l'any 1995, el deute pendent havia d'incloure, a més, els interessos de demora reclamats per l'EMSHTR corresponents al període que va des de l'1.1.93 fins al 14.4.94, per un import de 9,40 MPTA. Per tant, el saldo de l'epígraf *Creditors pressupostaris de l'exercici corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 presentava un defecte de 9,40 MPTA (vegeu 2.1.10).

- d) Revisió de preus del contracte relatiu al servei de recollida domiciliària de residus sòlids urbans

En l'exercici 1996 l'empresa concessionària del servei de recollida de residus sòlids urbans, IACSA, va sol·licitar a l'Ajuntament la revisió de preus del contracte pel servei corresponent als exercicis 1994, 1995 i 1996, d'acord amb la fórmula polinòmica establerta en el contracte.

Malgrat que amb data 17.12.96 la Comissió de govern va autoritzar els coeficients de revisió anual sol·licitats per l'empresa, l'Ajuntament no va reconèixer les obligacions derivades d'aquests increments fins a l'any 1998, per un import global de 6,15 MPTA.

Consegüentment, el saldo de l'epígraf *Creditors pressupostaris de l'exercici corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 presentava un defecte de 6,15 MPTA (vegeu 2.1.10).

2.1.4.3. *Despeses financeres*

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	10.022	1.648	1.642	6
30	De deute interior	3.867	1.271	1.271	0
31	De préstecs de l'interior	3.255	377	371	6
34	De dipòsits, fiances i altres	2.900	0	0	0
	EXERCICIS TANCATS		20.459	1.154	19.305
	-1994 (01.01/14.04)		1.974	0	1.974
	-1993		9	0	9
	-1992		18.476	1.154	17.322
	TOTAL		22.107	2.796	19.311

Imports en milers de pessetes.

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

Les obligacions reconegudes en l'article 30 *Despeses financeres de deute interior*, per un import d'1,27 MPTA, fan referència als interessos meritats per l'ajornament i el fraccionament del deute pendent amb la Seguretat Social, ja esmentat en informes anteriors.

El detall dels conceptes que integren el saldo pendent de pagament provinent d'exercicis tancats, de 19,31 MPTA, es mostra en el quadre següent:

Concepte	Import	
Interessos de demora pel deute pendent amb l'EMSHTR	(1)	16.835
Despeses financeres a pagar a l'ICF		1.614
Altres conceptes	(2)	856
TOTAL		19.305

Imports en milers de pessetes.

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

Notes:

- (1) Vegeu anàlisi, juntament amb la resta del saldo a pagar a aquest creditor, en l'apartat 2.1.4.2.
- (2) Vegeu observació b) d'aquest apartat.

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

a) Utilització de l'article 30 *Despeses financeres de deute interior*

Es manté l'observació esmentada en informes anteriors relativa a la utilització incorrecta de l'article 30 per reconèixer els interessos per l'ajornament i el fraccionament del deute pendent amb la Seguretat Social, en lloc d'utilitzar l'article 34 *Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres*.

b) Saldos pendents de pagament provinents d'exercicis tancats

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

Per tant, el saldo de l'epígraf de *Creditors pressupostaris d'exercicis tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 presentava un excés de 0,49 MPTA (vegeu 2.1.10).

Pel que fa a la resta d'aquests saldos, de 0,37 MPTA, l'Ajuntament hauria d'analitzar si corresponen a obligacions exigibles, ja que fan referència a saldos antics provinents de l'extingida Mancomunitat.

2.1.4.4. Despeses per transferències corrents

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	214.883	209.010	106.747	102.263
41	Transf. corrents a OA de l'Ent. loc.	93.256	93.256	92.728	528
46	Transf. corrents a entitats locals	102.342	99.661	0	99.661
48	Transf. corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre	19.285	16.093	14.019	2.074
	EXERCICIS TANCATS		24.561	11.529	13.032
	-1995		19.779	9.347	10.432
	-1994 (15.04/31.12)		317	243	74
	-1994 (01.01/14.04)		1.083	1.083	0
	-1993		1.150	270	880
	-1992		874	103	771
	-1991 i anteriors		1.358	483	875
	TOTAL		233.571	118.276	115.295

Imports en milers de pessetes.

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

Les obligacions reconegudes en l'article 41 *Transferències corrents a Organismes Autònoms de l'Entitat local*, per un import de 93,26 MPTA, fan referència a les transferències atorgades al Patronat d'Esports.

De l'import, de 99,66 MPTA, reconegut en l'article 46 *Transferències corrents a Entitats Locals*, una quantitat de 91,56 MPTA correspon a obligacions a pagar als ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès (vegeu observació c) d'aquest apartat) i la resta, de 8,10 MPTA, fa referència a l'aportació anual a realitzar a la MMAMB.

Pel que fa a les despeses imputades a l'article 48 *Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre*, l'import global reconegut, de 16,09 MPTA, inclou una quantitat de 3,06 MPTA per les aportacions realitzades als grups municipals (vegeu observació b) d'aquest apartat). La resta, de 13,03 MPTA, fa referència bàsicament a subvencions concedides a entitats i associacions ciutadanes.

Del saldo pendent de pagament provinent d'exercicis tancats, de 13,03 MPTA, el titular de l'import més significatiu, de 9,03 MPTA, és la MMAMB i fa referència a l'aportació anual de l'exercici 1995 (vegeu observació d) d'aquest apartat).

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

a) Atorgament de subvencions

En l'exercici 1996 l'Ajuntament va aprovar les Normes reguladores de subvencions i convenis, on s'estableixen les condicions i el procediment a seguir per a la sol·licitud, la tramitació, la concessió i la justificació de les subvencions que atorga. A més, es va constituir el Registre d'entitats i associacions ciutadanes de l'Ajuntament de Badia.

Per tant, l'Ajuntament va millorar els seus procediments relatius a la concessió de subvencions no nominatives.

b) Transferències corrents als grups municipals

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

D'altra banda, en data 26.7.95 el Ple de l'Ajuntament va acordar que, amb càrrec al Pressupost de la Corporació, se subvencionaria els grups municipals amb una quantitat mensual de 0,02 MPTA per a cada un dels regidors integrants del grup, quantitat que es va mantenir durant l'exercici 1996.

Cal assenyalar que la utilització de subvencions com a mecanisme per dotar de mitjans personals i materials els grups municipals no estava contemplada en la normativa vigent d'aquell moment, tal com va declarar la sentència del Tribunal Suprem de data 14.10.97.

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

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

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

En l'exercici 1996 l'Ajuntament va reconèixer en l'article 46 *Transferències corrents a Entitats locals*, una quantitat de 91,56 MPTA que correspon als conceptes següents:

- Un import de 91,16 MPTA per una part de l'import, de 93,02 MPTA, reclamat pels ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès, per la PMTE dels quatre primers mesos de l'any 1995 (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.3).

L'Ajuntament va reconèixer una obligació per l'import total reclamat per Cerdanyola, de 48,09 MPTA i, per l'import reclamat per Barberà, de 44,93 MPTA, únicament va reconèixer una obligació de 43,07 MPTA, perquè no hi havia suficient consignació pressupostària; per tant va ometre el reconeixement d'una quantitat d'1,86 MPTA.

Cal indicar que aquests imports pendents de devolució en concepte de PMTE no haurien d'haver-se enregistrat com una despesa pressupostària, sinó que el compte establert per la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990 (ICAL) per recollir aquests deutes és el 420 *Creditors per devolució d'ingressos*, compte de caràcter no pressupostari.

En conseqüència, l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.96 presentava un excés, de 91,16 MPTA, en el saldo l'epígraf de *Creditors pressupostaris de l'exercici corrent* i un defecte, de 93,02 MPTA, en el saldo de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos* (vegeu 2.1.10).

- Un import de 0,40 MPTA pels treballs de col·laboració tècnica realitzada per personal de l'Ajuntament de Cerdanyola sobre diverses àrees de comptabilitat, ingressos i nòmines, d'acord amb un conveni subscrit en l'any 1996.

Respecte a l'aplicació pressupostària efectuada per a aquesta despesa, cal assenyalar que hauria d'haver-se aplicat a un concepte pressupostari del capítol 2, atès que al capítol 4 únicament s'han d'imputar aquelles despeses que no tenen una contrapartida directa per part de l'ens receptor, d'acord amb l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals (OEPL).

D'altra banda, a 31.12.96 l'Ajuntament no havia enregistrat els saldos pendents que resultaven de les liquidacions finals practicades pels ajuntaments esmentats en concepte d'aportacions com a ens integrants de l'extingida Mancomunitat.

D'aquestes liquidacions, referides a data 31.12.94, juntament amb altra informació addicional, es desprenen els saldos pendents següents, ja esmentats en l'informe de fiscalització relatiu a l'exercici 1995:

- Un import de 0,55 MPTA, a favor de Barberà del Vallès, pel fet que en la liquidació practicada a 31.12.94 per aquest Ajuntament, i saldada en l'exercici 1995, no es va considerar la part que pertocava a Badia per la liquidació final de la PMTE de l'any 1994, que va resultar negativa.
- Un import de 7,40 MPTA, a favor de Cerdanyola del Vallès, corresponent al saldo resultant de la liquidació a 31.12.94, aprovada per Cerdanyola el 24.12.96.

Del que s'ha exposat es desprèn que a 31.12.96 existia un saldo global de 7,95 MPTA, en contra de Badia, originat pel fet que els ajuntaments integrants de l'extingida Mancomunitat van realitzar aportacions per un import superior al que corresponia.

Atès que a 31.12.96 l'Ajuntament ja disposava d'aquesta informació, hauria d'haver enregistrat aquest deute en el compte 420 *Creditors per devolució d'ingressos*, i per tant, el saldo de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 presentava un defecte de 7,95 MPTA (vegeu 2.1.10).

Per altra part, a la data de redacció d'aquest informe encara no s'havia formalitzat l'acord, ja esmentat en l'informe de fiscalització relatiu a l'exercici anterior, mitjançant el qual, atesa la impossibilitat de disposar de la informació necessària, l'Ajuntament de Badia renunciava a la part, que pertanyia a l'extingida Mancomunitat, dels preus públics liquidats per Barberà a TESA en concepte d'ocupació del vol, sòl i subsòl.

d) Saldo pendent de pagament a la MMAMB

A 31.12.96 el saldo que constava pendent de pagament a la MMAMB era d'una quantitat de 17,13 MPTA, corresponent a les aportacions anuals dels exercicis 1995 i 1996, per uns imports de 9,03 MPTA i de 8,10 MPTA, respectivament.

De la resposta rebuda de la MMAMB a la nostra sol·licitud d'informació de saldos es dedueix que a 31.12.96 aquesta Mancomunitat no havia liquidat a Badia l'aportació corresponent a l'any 1995, malgrat que l'Ajuntament es va integrar dins la MMAMB a finals de l'any 1994 i, per tant, li corresponia fer l'aportació relativa a 1995.

Com ja es va esmentar en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, en l'exercici 1995 l'Ajuntament va reconèixer una obligació en concepte d'aportació

anual a pagar a la MMAMB, per un import de 9,03 MPTA. Atès que no hi ha constància de l'import que, en el seu cas, pugui reclamar la MMAMB per l'aportació referent a l'any 1995, es manté la incertesa respecte a l'obligació reconeguda l'any 1995, de 9,03 MPTA, pendent de pagament a 31.12.96 (vegeu 2.1.10).

e) Saldos pendents de pagament provinents d'exercicis tancats

Dels saldos pendents de pagament d'exercicis tancats en concepte de transferències corrents, un import global de 2,53 MPTA prové d'anys anteriors a 1994. Tal com es va esmentar en l'informe de fiscalització relatiu a l'exercici anterior, caldria analitzar si aquests imports pendents es corresponen amb obligacions exigibles i, si no fos el cas, donar-los de baixa seguint el procediment legalment establert.

2.1.4.5. *Despeses per inversions reals*

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	209.631	62.357	13.343	49.014
60	Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general	85.584	10.497	0	10.497
62	Inversió nova per al funcionament dels serveis	81.452	33.762	12.003	21.759
63	Inversió de reposició per al funcionament dels serveis	22.498	16.208	0	16.208
64	Despeses en inversions de caràcter immaterial	8.336	550	0	550
68	Despeses en inversions de béns patrimonials	11.761	1.340	1.340	0
	EXERCICIS TANCATS		25.875	24.468	1.407
	-1995		23.722	23.565	157
	-1994 (15.04/31.12)		1.071	903	168
	-1993		53	0	53
	-1992		278	0	278
	-1991 i anteriors		751	0	751
	TOTAL		88.232	37.811	50.421

Imports en milers de pessetes.

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

En el quadre següent es mostren les obligacions reconegudes en l'exercici 1996, comparades amb les inversions que es van preveure en el Pla d'inversions per a aquest any i considerades les modificacions pressupostàries efectuades:

Art	Inversió	Pressup. inicial	Modificacions		Pressup. definitiu	Oblig. reconeg.
			Increment	Minoració		
60	Inversió nova en infraestr. i béns d'ús general:					
	• Carretera de Cerdanyola	25.500	0	0	25.500	0
	• Pont riu Sec	48.600	0	0	48.600	0
	• Passarel·la riu Sec	0	11.484	0	11.484	10.497
62	Inversió nova assoc. al funcionament dels serveis:					
	• Edificis					
	- Centre Cívic	1	30.000	0	30.001	0
	• Maquinària, instal·lacions i utilatge:					
	- Serv. generals	1	2.015	0	2.016	1.993
	- Seguretat i control trànsit	0	1.000	0	1.000	1.000
	- Sanejament i clavegueram	1.000	0	0	1.000	916
	- Mercat públic	1.500	0	0	1.500	0
	- Jardins i zones verdes (adq. jocs infantils)	2.000	0	0	2.000	1.957
	- Altres	2.130	0	0	2.130	2.041
	• Material de transports					
	- Brigada de manteniment (camió cistella)	1.465	5.656	0	7.121	6.850
	• Mobiliari					
	- Vialitat pública (senyalització exterior)	0	5.473	0	5.473	3.586
	- Manteniment edificis de la Corporació	1	2.000	0	2.001	1.986
	- Altres	3.000	0	0	3.000	1.699
	• Equips informàtics					
	- Serveis informàtics	7.900	0	0	7.900	0
	• Projectes complexos					
	- Serveis informàtics	2.600	0	0	2.600	0
	- Escola Taller	4.800	0	2.086	2.714	2.711
	- Escola Taller (ampliac. Parc Joan Oliver)	0	9.596	0	9.596	7.932
	• Altres	1.400	0	0	1.400	1.090
63	Inv. de reposició assoc. al funcion. dels serveis:					
	• Manteniment centres escolars					
	- Reposició edificis	3.000	11.953	0	14.953	14.854
	- Reposició instal·lacions	1.365	0	0	1.365	1.355
	• Mercat públic	4.400	1.780	0	6.180	0
64	Despeses en inversions immaterials:					
	• Vialitat pública (honoraris professionals)	7.266	0	2.015	5.251	550
	• Vialitat pública (control qualitat)	3.085	0	0	3.085	0
68	Despeses en inversions de béns patrimonials:					
	• Locals comercials	6.000	5.160	0	11.160	1.340
	• Altres	601	0	0	601	0
	TOTAL	127.615	86.117	4.101	209.631	62.357

Imports en milers de pessetes.

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

Els recursos afectats que es van preveure en el Pla d'inversions per a 1996, considerades les modificacions pressupostàries realitzades, així com els drets reconeguts corresponents, es mostren en el quadre següent:

Recursos (afectats / no afectats)	Pressupost inicial	Modificacions		Pressupost definitiu	Drets reconeguts
		Increment	Minoració		
Ingressos patrimonials:					
• Traspassos locals comercials	6.000	4.660	0	10.660	10.142
• Traspassos parades Mercat	1	500	0	501	4.511
Alienació inversions reals:					
• Alienació habitatges i locals	600	0	0	600	0
Transf. de capital de la Comunitat Autònoma:					
• Departament de Governació, PUOSC	5.301	1	0	5.302	0
• Departament d'Ensenyament	0	11.953	0	11.953	0
• Altres	1	0	0	1	0
Transf. de capital d'entitats locals:					
• Ajuntament de Cerdanyola del Vallès	40.000	0	540	39.460	0
• Ajuntament de Barberà del Vallès	40.000	0	540	39.460	0
• Ajuntament de Barberà (Escola Taller)	0	9.596	0	9.596	0
• Diputació de Barcelona, PCAL 1996	1	30.000	0	30.001	0
• Diputació de Barcelona, PCAL 1994/1995	0	5.473	0	5.473	3.586
Préstecs i crèdits:					
• Diputació de Barcelona	22.869	9.838	0	32.707	5.656
TOTAL RECURSOS AFECTATS	114.773	72.021	1.080	185.714	23.895
ALTRES RECURSOS (NO AFECTATS)	12.842	14.096	3.021	23.917	
TOTAL FINANÇAMENT	127.615	86.117	4.101	209.631	

Imports en milers de pessetes.

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

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

- a) Obligacions reconegudes per la inversió denominada Passarel·la sobre el riu Sec

En l'exercici 1996 l'Ajuntament va adjudicar a l'empresa Elsamex, SA la construcció de l'obra anomenada Passarel·la sobre el riu Sec, per un import de 10,50 MPTA.

La primera i única certificació relativa a aquesta obra es va expedir el 31.1.97, per un import de 10,60 MPTA, la qual va ser aprovada pel Ple el 28.5.97; malgrat això, al tancament de l'exercici 1996 l'Ajuntament va reconèixer una obligació per l'import d'adjudicació, de 10,50 MPTA.

Per tant, el saldo de l'epígraf de *Creditors pressupostaris de l'exercici corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 presentava un excés de 10,50 MPTA (vegeu 2.1.10).

b) Aplicació pressupostària d'algunes despeses per inversions

En l'exercici 1996 l'Ajuntament va cometre les següents incorreccions en l'aplicació pressupostària de les despeses per inversions:

- Es van pressupostar i reconèixer en partides de l'article 64 *Despeses en inversions immaterials* les despeses corresponents als honoraris professionals per la direcció d'obres a contractar, així com les relatives al control de qualitat d'aquells projectes que el requereixen, quan aquestes despeses s'han d'imputar a la partida de la inversió a la qual fan referència, integrades com un major cost.
- Es va reconèixer en l'article 68 *Despeses en inversions de béns patrimonials* l'obligació, per un import d'1,34 MPTA, derivada de l'acord de rescissió del contracte d'arrendament, per acord mutu, del local comercial número 120, que hauria d'haver-se aplicat a l'article 64 *Inversions de caràcter immaterial*, atès que la contraprestació d'aquest tipus de despesa és la recuperació de la disposició del bé.
- D'altra banda, igual que l'any anterior, es van pressupostar i reconèixer en l'article 62 *Inversió nova per al funcionament dels serveis* les despeses relatives als projectes denominats Senyalització exterior de la ciutat i Acabament del parc Joan Oliver, on es van reconèixer obligacions per uns imports de 3,59 MPTA i de 7,93 MPTA, respectivament, quan, d'acord amb la seva naturalesa, haurien d'haver-se aplicat a l'article 60 *Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general*.

2.1.4.6. *Despeses per variació d'actius financers*

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
83	EXERCICI CORRENT Concessió de préstecs fora del Sector Públic	2.000	1.763	1.588	175
	TOTAL	2.000	1.763	1.588	175

Imports en milers de pessetes.

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

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

De la quantitat total d'1,76 MPTA reconeguda en aquest capítol, únicament l'import pagat d'1,59 MPTA corresponia a bestretes i préstecs concedits al personal. La resta pendent de pagament a 31.12.96, de 0,18 MPTA, es va originar a causa d'un error.

Per tant, el saldo de l'epígraf de *Creditors pressupostaris de l'exercici corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 presentava un excés de 0,18 MPTA (vegeu 2.1.10).

2.1.4.7. *Despeses per variació de passius financers*

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	984	0	0	0
91	Amortització préstecs de l'interior	984	0	0	0
	EXERCICIS TANCATS		150.618	85.000	65.618
	-1994 (1.1/14.4)		3.784	0	3.784
	-1991 i anteriors		146.834	85.000	61.834
	TOTAL		150.618	85.000	65.618

Imports en milers de pessetes.

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

L'import de les obligacions pagades provinents d'exercicis anteriors, de 85 MPTA, juntament amb una altra quantitat pendent de 50 MPTA, que a causa d'un error comptable no constava en els comptes de l'Ajuntament a 31.12.95 (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.8.2), fa referència a la compensació dels saldos pendents per dues operacions de tresoreria ateses per l'ICF al seu venciment, el pagament de les quals va ser assumit, posteriorment, pel Departament de Governació.

Tal com s'ha explicat en l'apartat 2.1.3.3, la cancel·lació de l'import pendent de pagament per aquestes dues operacions, per un total de 135 MPTA, va tenir la consideració d'una transferència de la Generalitat, de l'exercici 1996, a compte del Romanent de tresoreria negatiu generat per l'extingida Mancomunitat.

L'import total pendent de pagament a 31.12.96 provinent d'exercicis tancats, de 65,62 MPTA, correspon al deute vençut a pagar a ADIGSA per dues operacions de compra, amb el preu ajornat, d'un total de 133 locals comercials, les quals van ser formalitzades amb l'extingit Instituto Nacional de la Vivienda (INV), tal com ja es va explicar en anteriors informes de fiscalització.

D'aquest saldo pendent, una part de 24,29 MPTA es va cancel·lar a l'inici de l'exercici 1998.

2.1.5. Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari de l'exercici 1996, tal com el va presentar l'Ajuntament en la Liquidació del pressupost, es facilita en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

En l'esmentat quadre, l'import relatiu al Resultat pressupostari, configurat com la diferència entre els drets i les obligacions reconegudes, és de 120,93 MPTA de signe positiu, i els ajustaments consignats corresponents a les desviacions de finançament de l'exercici, positives i negatives, són de 13,29 MPTA i de 62,10 MPTA, respectivament. Per tant, el Resultat pressupostari ajustat presentat és de 169,74 MPTA, de signe positiu.

Pel que fa al Resultat abans d'introduir els ajustaments esmentats, de 120,93 MPTA de signe positiu, cal assenyalar que de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe es desprendrien unes noves quantitats pels conceptes de drets reconeguts nets i d'obligacions reconegudes netes de les quals resultaria un nou Resultat pressupostari.

Quant a les desviacions de finançament calculades per l'Ajuntament, cal tenir present que no inclouen les possibles desviacions generades durant l'exercici, per les transferències corrents rebudes del Departament de Governació a compte del finançament del cost incorregut en l'exercici per la prestació dels serveis no obligatoris, per un import de 188 MPTA.

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

L'efecte global del que s'ha exposat en aquest apartat sobre el Resultat pressupostari ajustat presentat per l'Ajuntament, de 169,74 MPTA de signe positiu, no ha estat quantificat, atès que l'objecte del treball s'ha centrat a avaluar el Romanent de tresoreria a 31.12.96 que, segons el que disposa l'article

174 de la LRHL, és la xifra que condiciona legalment l'actuació immediata de l'Ajuntament.

2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats

2.1.6.1. *Ingressos*

L'evolució durant l'exercici 1996 dels drets reconeguts en exercicis anteriors que restaven pendents de cobrament a 31.12.95 es mostra en el quadre següent:

Exercici	Pendent de cobrament 31.12.95	Rectificacions		Drets anul·lats i baixes	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Pendent de cobrament 31.12.96
		Augments	Disminucions				
1985	16	0	0	12	4	4	0
1986	189	0	0	134	55	35	20
1987	1.957	0	0	1.562	395	333	62
1988	2.701	0	0	2.067	634	475	159
1989	3.784	0	0	1.567	2.217	750	1.467
1990	7.588	0	0	848	6.740	2.106	4.634
1991	10.707	0	0	942	9.765	2.770	6.995
1992	16.295	15	0	1.904	14.406	4.217	10.189
1993	33.195	94	0	7.531	25.758	7.832	17.926
1994 (1)	66	0	0	0	66	0	66
1994 (2)	35.814	83	0	3.063	32.834	8.019	24.815
1995	141.730	5.489	0	11.152	136.067	79.231	56.836
TOTAL	254.042	5.681	0	30.782	228.941	105.772	123.169

Imports en milers de pessetes.

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

- (1) Període comprès entre l'1.1.94 i el 14.4.94. En els comptes de l'Ajuntament els saldos d'aquest període s'acumulen amb els provinents de l'exercici 1993.
- (2) Període comprès entre el 15.4.94 i el 31.12.94.

De l'import total de 5,68 MPTA, enregistrat com a rectificacions en augment dels saldos pendents de cobrament provinents d'exercicis tancats, 4,19 MPTA corresponen als preus públics pel mercat municipal dels mesos de novembre i desembre de 1995 (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.2).

Els drets anul·lats i les baixes comptabilitzades en l'exercici, per un import total de 30,78 MPTA, va ser producte de la depuració dels padrons i de la correcció d'errors existents en els saldos pendents de cobrament.

En el quadre següent es mostra el saldo pendent de cobrament a 31.12.96 provinent d'exercicis tancats, desglossat segons la classificació econòmica:

Capítol	Import
1. Impostos directes	67.058
2. Impostos indirectes	737
3. Taxes i altres ingressos	35.587
4. Transferències corrents	12.292
5. Ingressos patrimonials	6.256
6. Alienació d'inversions	0
7. Transferències de capital	1.239
8. Variació d'actius financers	0
9. Variació de passius financers	0
TOTAL	123.169

Imports en milers de pessetes.

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

2.1.6.2. *Despeses*

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

Exercici	Pendent de pagament 31.12.95	Rectificacions		Obligacions anul·lades	Obligacions reconegudes netes	Obligacions pagades	Pendent de pagament 31.12.96
		Augments	Disminuc.				
1991 i ant.	247.483	0	0	0	247.483	106.635	140.848
1992	79.421	0	0	0	79.421	38.717	40.704
1993	25.829	0	0	0	25.829	8.697	17.132
1994 (1)	36.218	0	0	0	36.218	9.703	26.515
1994 (2)	36.614	0	0	0	36.614	23.374	13.240
1995	205.477	0	0	0	205.477	126.467	79.010
TOTAL	631.042	0	0	0	631.042	313.593	317.449

Imports en milers de pessetes.

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

Notes:

(1) Període comprès entre l'1.1.94 i el 14.4.94. En els comptes de l'Ajuntament els saldos d'aquest període s'acumulen amb els provinents de l'exercici 1993.

(2) Període comprès entre el 15.4.94 i el 31.12.94.

La classificació econòmica del saldo pendent de pagament a 31.12.96 es desglossa en el quadre següent:

Capítol	Import
1. Despeses de personal	7.995
2. Desp. de béns corrents i serveis	210.092
3. Despeses financeres	19.305
4. Transferències corrents	13.032
6. Inversions reals	1.407
7. Transferències de capital	0
8. Variació d'actius financers	0
9. Variació de passius financers	65.618
TOTAL	317.449

Imports en milers de pessetes.

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

2.1.7. Despeses amb finançament afectat

Una gran part dels ingressos obtinguts per transferències corrents i tots els corresponents a transferències de capital i a operacions de préstec o de crèdit a llarg termini estan afectats a despeses, així com qualsevol altre ingrés que l'Ajuntament hagi afectat específicament. Aquesta afectació origina generalment desviacions de finançament, que poden ser tant de l'exercici corrent (vegeu apartat 2.1.5) com acumulades al tancament.

Les desviacions de finançament acumulades a 31.12.96 calculades per l'Ajuntament van resultar per uns imports globals de 7,39 MPTA, de signe positiu, i de 61,53 MPTA, de signe negatiu. La seva composició, diferenciant entre les que provenen de subvencions afectades a despeses corrents i les que deriven de projectes d'inversió, es mostra, respectivament, en els dos quadres que segueixen.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 45/1998-B

Deutor: Concepte de la subvenció	Import atorgat (1)	Drets recon. fins al 31.12.96	Coef. de finançam. %	Desviacions acumulades a 31.12.96	
				Positives	Negatives
INEM:					
• Escola Taller (1994 -1996)	103.574	103.574	100	661	-
• Plans d'ocupació 1996:					
Col·lectiu amb dificultats d'inserció	2.426	2.426	100	1.363	-
Condicionament d'espais lliures	4.008	4.008	100	484	-
Millores urbanístiques	1.620	1.620	100	196	-
Reforç remodelació parc Joan Oliver	1.215	608	100	314	-
2a fase millores urbanístiques	810	405	100	209	-
Departament de Benestar Social:					
• Atenció primària (Conv. marc 1996)	11.960	2.990	66,7	-	8.971
Departament de Justícia:					
• Centre Obert 1996	2.280	570	Import fix	-	1.710
• Despeses Jutjat de pau 1995 i 1996	1.000	0	Import fix	1.000	-
• Despeses Jutjat de pau 1994	700	700	Import fix	700	-
Dep. de Política Territorial i Obres Púb.:					
• Redacció del PERI (2) de Ciutat Badia	4.250	4.250	50	2.462	-
Departament de Treball:					
• Centre col·laborador 1995 -1996	20.700	10.350	100	-	10.350
Diputació de Barcelona:					
• Estalvi energètic 1996	2.000	0	Import fix	-	2.000
• Activitats educatives 1996:					
Promoció lectura	200	0	Import fix	-	200
• Pla Jove 1996:					
Dinamització assoc. estudiantils	400	0	Import fix	-	400
Sortides formatives	100	0	Import fix	-	100
Badia solidària	75	0	Import fix	-	75
• Programa de difusió artística 1996	500	0	Import fix	-	500
• Difusió mediambiental 1996	200	0	Import fix	-	200
• Coneguem els nostres parcs 1996	124	0	Import fix	-	122
• Salut pública 1996	100	0	Import fix	-	100
Consell Comarcal del Vallès Occidental:					
• Iniciat. comunit. Youthstart 1994 -1997	6.882	388	50	-	871
TOTAL DESVIACIONS ACUMULADES PER SUBVENCIONS CORRENTS				7.389	25.599

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats a 31.12.96 facilitats per l'Entitat local.

Notes:

- (1) Quantitats màximes les quals únicament poden tenir modificacions a la baixa, cas que es dona quan la despesa efectuada resulta inferior a l'import establert.
- (2) Pla Especial de Reforma Interior.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 45/1998-B

Projecte d'inversió: Fonts de finançament afectat	Finançam. afectat	Drets recon. fins al 31.12.96	Coef. de finançam. %	Desviacions acumulades a 31.12.96	
				Positives	Negatives
Adequació centres escolars:			97,6	-	14.497
• Conveni Dep. Ensenyament 1996 - 1997	43.000	0			
• Préstec Diputació de Barcelona	(1) 1.594	0			
Passarel·la sobre el riu Sec:			89,5	-	9.486
• Dep. Governació (PUOSC 1996 - 1999)	5.301	0			
• Préstec Diputació de Barcelona	4.183	0			
Millora equipaments urbans:			(2)	-	4.015
• Préstec Diputació de Barcelona	(1) 5.315	0			
Ampliació del parc Joan Oliver			100	-	7.932
• Aportació Ajuntament Barberà del Vallès	9.596	0			
TOTAL DESVIACIONS ACUMULADES PER PROJECTES D'INVERSIÓ				0	35.930

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats a 31.12.96 facilitats per l'Entitat local.

(1) Aquests dos imports corresponen al mateix préstec, per un import nominal de 6,91 MPTA.

(2) Coeficients diferents per a cada una de les adquisicions a finançar amb aquest préstec. El coeficient global és d'un 83,5%.

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

a) Càlcul de les desviacions de finançament acumulades

En el càlcul de les desviacions de finançament acumulades a 31.12.96 l'Ajuntament va cometre les incorreccions següents:

- Tal com s'ha explicat en l'observació b) de l'apartat 2.1.3.3, es va considerar com una desviació de finançament de signe positiu la quantitat a retornar a l'INEM, de 0,66 MPTA, que va resultar de l'autoliquidació presentada en l'any 1997 per la subvenció relativa als cursos del programa de l'Escola Taller Ferrer i Guàrdia.

Atès que aquest import de 0,66 MPTA no correspon a una desviació de finançament sinó que es tracta d'una quantitat pendent de devolució a l'INEM, hauria d'haver-se enregistrat en el compte 420 *Creditors per devolució d'ingressos*.

- En l'obtenció de la desviació de finançament per la subvenció de l'INEM inclosa en els Plans d'ocupació per a 1996, anomenada Col·lectiu amb dificultats d'inserció, i destinada a finançar el cost dels sis primers mesos de la contractació laboral de tres persones durant un any, l'Ajuntament va considerar que la subvenció feia referència a l'any complet i no a aquest primer període.

A causa d'aquest fet es va determinar una desviació de finançament positiva d'1,36 MPTA, quan hauria d'haver estat de 0,29 MPTA, també de signe positiu.

- En l'exercici 1995 l'Ajuntament va rebre del Departament de Justícia un import de 0,70 MPTA en concepte de subvenció destinada a finançar les despeses de funcionament del Jutjat de pau de l'any 1994.

Atès que a 31.12.96 l'Ajuntament encara no disposava d'aquest Jutjat, al tancament de l'exercici 1996 va calcular una desviació de finançament positiva de 0,70 MPTA, igual que al tancament de l'exercici anterior.

No obstant això, aquest import de 0,70 MPTA no correspon a una desviació de finançament sinó que es tracta d'una quantitat que s'ha de retornar, i per tant, hauria d'haver-se enregistrat en el compte 420 *Creditors per devolució d'ingressos*.

A més, a 31.12.96 l'Ajuntament va cometre un error en calcular una desviació de finançament positiva, d'1 MPTA, per les subvencions referents a les despeses del Jutjat relatives als anys 1995 i 1996, atès que el reconeixement dels drets per aquestes subvencions no es va efectuar fins a l'any 1997, quan es van cobrar.

- Tal com s'ha explicat en l'observació d) de l'apartat 2.1.3.3, a 31.12.96 l'Ajuntament no va calcular la desviació acumulada de finançament, per un import de 0,60 MPTA de signe negatiu, per una subvenció atorgada l'any 1995 pel Departament d'Ensenyament, de 0,60 MPTA, destinada a finançar activitats escolars i extraescolars en els camps de les arts plàstiques i l'educació física.
- En els casos en què les despeses es finançaven amb més d'un recurs afectat, l'Ajuntament va calcular les desviacions aplicant un coeficient de finançament global, en lloc de fer el càlcul d'acord amb el coeficient que resulta per a cada un dels recursos afectats.

A causa d'aquest fet la desviació de 14,50 MPTA, de signe negatiu, corresponent a la inversió titulada Adequació dels centres escolars, es trobava excedida en 1,62 MPTA.

El que s'ha exposat afecta l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 presentat per l'Ajuntament en el sentit següent: l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos* presentava un defecte d'1,36 MPTA i l'epígraf de *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat* presentava un excés de 3,43 MPTA (vegeu 2.1.10).

b) Desviacions de finançament per la inversió anomenada Passarel·la sobre el riu Sec

A 31.12.96 l'Ajuntament va calcular una desviació negativa, d'un import de 9,49 MPTA, per la inversió anomenada Passarel·la sobre el riu Sec.

No obstant això, atès que a 31.12.96 l'Ajuntament no hauria d'haver reconegut cap obligació per aquesta obra, tal com s'ha esmentat en l'observació a) de l'apartat 2.1.4.5, tampoc no hauria de constar cap desviació. Si bé, en tractar-se de desviacions de signe negatiu, aquest fet no afecta l'Estat del romanent de tresoreria.

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

Igual que en l'exercici anterior, durant l'any 1996 l'Ajuntament va rebre del Departament de Governació unes transferències corrents afectades a aquelles despeses produïdes per la prestació dels serveis no obligatoris, les quals, tant les rebudes en exercicis anteriors com les rebudes en aquest exercici, han generat unes desviacions acumulades de finançament a 31.12.96.

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

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

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

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

2.1.8. Operacions no pressupostàries

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

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

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

2.1.8.1. *Comptes extrapressupostaris de caràcter deutor*

Durant l'exercici 1996 l'Ajuntament va utilitzar els comptes extrapressupostaris de caràcter deutor que es presenten en el quadre següent:

Compte	Definició	Saldo a 31.12.95	Rectific.	Movim. de l'exercici		Saldo a 31.12.96
				Deure (+)	Haver (-)	
55	Partides pendents d'aplicació:					
550	Lliuraments en execució d'operacions	3.009	0	1.465	785	3.689
56	Altres deutors no pressupostaris:					0
562	Bestretes de caixa fixa	147	0	0	0	147
568	Deutors per IVA (*)	616	0	9.075	9.146	545
	TOTAL	3.772	0	10.540	9.931	4.381

Imports en milers de pessetes.

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

(*) Vegeu observació a) de l'apartat 2.1.8.2, referent a tots els comptes utilitzats en relació amb l'IVA.

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

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

Igual que en l'exercici anterior, l'Ajuntament va incloure la totalitat del saldo a 31.12.96 del compte 550 *Lliuraments en execució d'operacions*, de 3,69 MPTA, en l'epígraf de *Pagaments pendents d'aplicació definitiva* de l'Estat del romanent de tresoreria, import que minora el saldo global dels Creditors pendents de pagament.

No obstant això, atès que d'aquest saldo no s'ha pogut identificar cap quantitat que correspongui a obligacions pressupostàries reconegudes pendents de pagament en aquella data, l'Ajuntament no hauria d'haver reflectit cap import en l'epígraf esmentat (vegeu 2.1.10).

D'altra banda, l'Ajuntament hauria d'analitzar l'origen i la manera en què s'han de cancel·lar les partides que componen el saldo global d'aquest compte, de 3,69 MPTA, del qual una quantitat de 2,23 MPTA prové d'exercicis anteriors.

2.1.8.2. Comptes extrapressupostaris de caràcter creditor

Durant l'exercici 1996 l'Ajuntament va utilitzar els comptes extrapressupostaris de caràcter creditor que es presenten en el quadre següent:

Compte	Definició	Saldo a 31.12.95	Rectifc.	Movim. de l'exercici		Saldo a 31.12.96
				Deure (-)	Haver (+)	
47	Entitats públiques:					
475	Hisenda Púb. credit. per concep. fiscals	12.552		48.743	49.737	13.546
477	Seguretat Social creditora	1.742		20.127	20.237	1.852
478	Hisenda Pública IVA repercutit	0		8.170	8.170	0
479	Hisenda Pública creditora per IVA	1.865		1.865	2.852	2.852
51	Altres creditors no pressupostaris:					
510	Dipòsits rebuts	10.608		873	2.181	11.916
512	Retencions MUNPAL	73		0	0	73
515	Operacions de tresoreria	19.094	50.000	69.094	0	0
518	Creditors per IVA	0		7.362	7.362	0
519	Altres creditors no pressupostaris	228		0	0	228
55	Partides pendents d'aplicació:					
554	Ingressos pendents d'aplicació	0		215.998	217.415	1.417
	TOTAL	46.162	50.000	372.232	307.954	31.884

Imports en milers de pessetes.

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

El saldo a 31.12.96 del compte 475 *Hisenda Pública creditora per conceptes fiscals*, de 13,55 MPTA, fa referència a les retencions de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques practicades durant el quart trimestre de 1996, i el del compte 477 *Seguretat Social creditora*, d'1,85 MPTA, a les retencions per Seguretat Social efectuades als treballadors durant el mes de desembre d'aquell any.

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

a) Comptes utilitzats per enregistrar l'IVA

Els moviments que l'Ajuntament va aplicar a alguns comptes relatius a l'IVA no són els que, d'acord amb la ICAL, hauria d'haver aplicat.

A més, l'Ajuntament no va efectuar un quadrament entre les bases i les quotes declarades a l'Administració d'Hisenda en concepte d'IVA repercutit i els imports enregistrats durant l'exercici en els diferents comptes afectats.

A causa del que s'ha exposat no s'ha pogut comprovar la raonabilitat dels imports declarats, malgrat que el saldo pendent de pagament a 31.12.96 del compte 479 *Hisenda pública creditora per IVA*, de 2,85 MPTA, es corresponia amb la quantitat d'IVA repercutit declarada per al quart trimestre de 1996 i pagada en l'any 1997.

Així mateix, l'Ajuntament tampoc no disposava de la composició del saldo pendent de cobrament a 31.12.96 del compte 568 *Deutors per IVA*, d'un import de 0,54 MPTA.

b) Saldo pendent del compte 510 *Dipòsits rebuts*

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

Igual que en exercicis anteriors, l'Ajuntament no havia elaborat la composició nominativa del saldo pendent a 31.12.96, d'11,92 MPTA, atès que encara no disposava d'un arxiu, centralitzat i ordenat, on constés una còpia de tots els documents acreditatius dels ingressos rebuts per les fiances pendents de retornar.

c) Moviments enregistrats en el compte 515 *Operacions de tresoreria*

La rectificació enregistrada en l'exercici 1996 en el compte 515 *Operacions de tresoreria*, per un import de 50 MPTA, correspon a la restitució del saldo pendent de pagament d'un dels dos crèdits atesos per l'ICF al seu venciment i assumits posteriorment pel Departament de Governació. Tal com es va explicar en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, en l'any 1995 l'Ajuntament havia donat de baixa erròniament aquesta quantitat.

En l'exercici 1996 aquest import pendent de 50 MPTA, juntament amb una altra quantitat de 85 MPTA, va tenir la consideració d'una transferència de la Generalitat a compte del Romanent de tresoreria negatiu generat per l'extingida Mancomunitat, per un import total de 135 MPTA, com ja s'ha esmentat en els apartats 2.1.3.3 i 2.1.4.7.

D'altra banda, tal com es va esmentar en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, el saldo pendent a 31.12.95, de 19,09 MPTA, no corresponia a cap operació de tresoreria, sinó a la part pendent de compensació d'una bestreta excepcional, de 26 MPTA, lliurada per l'OALGT a compte de la recaptació delegada. Aquest saldo es va compensar en l'any 1996.

Així mateix, amb data 28.03.96 l'Ajuntament va formalitzar dues operacions de tresoreria amb la Caixa de Sabadell, ambdues per un import límit de 27,50 MPTA, un tipus d'interès igual al Mibor a 90 dies més 0,30 punts i venciment el 10.03.97. Durant l'exercici 1996 l'Ajuntament no va disposar de cap quantitat amb càrrec a aquestes operacions, i per tant, d'acord amb la ICAL, a 31.12.96 no hi havia cap saldo en el compte 515.

d) Moviments del compte 554 *Ingressos pendents d'aplicació*

Els saldos i els moviments enregistrats durant l'exercici en els subcomptes que componen el compte 554 *Ingressos pendents d'aplicació* es mostren en el quadre següent:

Definició	Saldo a 31.12.95	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.96
		Deure (-)	Haver (+)	
Ingressos pendents d'aplicació:				
• Ingressos per compte d'altres ens (Recàrrec IAE)	0	(*) 1.537	(*) 1.537	0
• Ingressos agents recaptadors pendents d'aplicació	0	212.426	212.426	0
• Altres ingressos pendents d'aplicació	0	178	1.595	1.417
• Ingressos organismes oficials	0	1.857	1.857	0
TOTAL	0	215.998	217.415	1.417

Imports en milers de pessetes.

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

(*) Correspon a l'import cobrat i retingut per l'OALGT durant l'exercici 1996 en concepte de recàrrec d'IAE, el qual es liquida a la Diputació.

- Els moviments enregistrats en el subcompte titulat *Ingressos agents recaptadors pendents d'aplicació* corresponen a les transferències rebudes de l'OALGT per la recaptació efectuada i a l'aplicació posterior dels cobraments.

Durant l'exercici l'Ajuntament registra les transferències que rep cada deu dies de l'OALGT, netes de la compensació econòmica corresponent i del recàrrec provincial de l'IAE, en aquest compte i al final de l'exercici efectua les aplicacions de les quantitats corresponents a cada concepte d'ingrés o de despesa als diferents comptes afectats, pressupostaris o no pressupostaris.

En l'anàlisi dels assentaments realitzats per a l'aplicació d'aquests ingressos nets s'han detectat diferències, encara que no significatives, entre els imports enregistrats i la informació facilitada per l'OALGT, les quals han originat una diferència no justificada, de 0,30 MPTA, en la conciliació bancària del saldo a 31.12.96 del compte corrent obert en la Caixa de Sabadell (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.9).

- Dins el saldo, d'1,42 MPTA, del subcompte titulat *Altres ingressos pendents d'aplicació* s'inclou un import de 0,87 MPTA pel cobrament d'una subvenció atorgada l'any 1994 pel Departament de Benestar Social.

Atès que, tal com s'ha esmentat en l'observació d) de l'apartat 2.1.3.3, l'import de 0,87 MPTA estava pendent de reconèixer pressupostàriament a 31.12.96, no hauria d'haver-se inclòs en el saldo de l'epígraf de *Cobraments pendents d'aplicació definitiva* de l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament, l'import del qual minora el saldo global dels Deutors pendents de cobrament (vegeu 2.1.10).

- Dins dels moviments enregistrats en el subcompte *Ingressos organismes oficials* l'Ajuntament va compensar comptablement uns cobraments rebuts per dues subvencions i no aplicats al pressupost, per un import total de 0,55 MPTA, amb uns pagaments per diversos conceptes, alguns d'ells de caràcter pressupostari, per un import global equivalent.

Cal fer constar que les dades que consten en els registres comptables respecte aquests pagaments no es corresponien amb els conceptes que realment es van pagar, ni pel que fa a la seva descripció ni, en un dels casos, pel que fa a l'import pagat, el qual es va comptabilitzar de manera fraccionada en dos comptes diferents a l'efecte de deixar saldat el subcompte *Ingressos organismes oficials*.

2.1.9. Tresoreria

L'Estat de la tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.96 presentava el desglossament següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 45/1998-B

Compte	Títol	Import	Compte	Títol	Import
	<u>PAGAMENTS</u>			<u>COBRAMENTS</u>	
	1. Pressupostaris			1. Pressupostaris	
410,417	Pressup. desp. press. corrent	733.120	430	Pressup. ing. press. corrent	1.040.618
411	Pressup. desp. press. tancats	313.593	431	Pressup. ing. press. tancats	105.772
420	Devol. d'ingressos pressup.	5.997	417	Reintegr. despeses pressup.	265
	2. Recursos d'altres ens			2. Recursos d'altres ens	
421	Devol. recursos altres ens	0	460	Cobraments rec. altr. ens	0
463	Pagam. recursos altres ens	0	463	Reintegram. rec. altr. ens	0
466	Pagaments c/c efectiu	0	466	Cobraments c/c efectiu	0
	3. D'operacions no pressup. de tresoreria			3. D'operacions no pressup. de tresoreria	
475,477,	Creditors		475,477,	Creditors	
479,51		148.064	479,51		82.210
472,474,	Deutors		472,474,	Deutors	
56		9.076	56		9.305
550,554,	Partides pendents d'aplicació		550,554,	Partides pendents d'aplicació	
555		217.462	555		218.199
588	Moviments interns tresoreria	0	588	Moviments interns tresoreria	0
	4. Impost sobre el valor afegit			4. Impost sobre el valor afegit	
473	IVA suportat	0	473	IVA suportat	0
478	IVA repercutit	8.170	478	IVA repercutit	8.170
	TOTAL PAGAMENTS	1.435.482		TOTAL COBRAMENTS	1.464.539
	EXISTÈNCIES FINALS	103.149		EXISTÈNCIES INICIALS	74.092
	TOTAL DEURE	1.538.631		TOTAL HAVER	1.538.631

Imports en milers de pessetes.

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

L'Estat de situació d'existències a la tresoreria, pel que fa als saldos a 31.12.96 dels comptes operatius en bancs i institucions de crèdit, presentava el desglossament següent:

Entitat	Import
Caixa Corporació	0
Entitats financeres:	
• Caixa de Sabadell	29.903
• Banc de Sabadell (compte de subvencions)	53.996
• Banc de Sabadell (Compte del Centre Col·laborador)	110
• Banc de Sabadell	10.659
• Caixa d'Estalvis de Catalunya	1.977
• Caixa del Penedès	6.222
• Banco de Crédito Local	282
TOTAL	103.149

Imports en milers de pessetes.

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

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

a) Pla previsional de tresoreria

Igual que en l'any anterior, en l'exercici 1996 l'Ajuntament tampoc no va realitzar cap pla previsional de tresoreria.

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

b) Conciliacions bancàries

En l'exercici 1996 l'Ajuntament encara no havia implantat un procediment per realitzar, periòdicament i mitjançant un format estandarditzat, les conciliacions bancàries, si bé, al tancament de l'exercici va efectuar les conciliacions corresponents.

Cal assenyalar que en la conciliació bancària de la Caixa de Sabadell a 31.12.96 es mantenia una partida en conciliació provinent de l'exercici 1994. A més, l'Ajuntament va incloure tres partides per a les quals no s'ha pogut comprovar la seva procedència.

De les tres partides en conciliació esmentades, dues d'elles, amb un efecte global d'augment del saldo comptable de tresoreria per un import de 0,30 MPTA, es van generar en realitzar els assentaments d'aplicació de les transferències rebudes de l'OALGT, tal com s'ha esmentat en l'observació d) de l'apartat 2.1.8.2.

L'altra partida en conciliació, amb un efecte de disminució del saldo comptable de tresoreria per una quantitat de 0,18 MPTA, consta també, però en sentit invers, en la conciliació a 31.12.96 del compte obert pel Patronat Municipal d'Esports en la mateixa entitat financera.

c) Col·locació d'excedents de tresoreria

El 5.8.96 l'Ajuntament va fer un traspàs de fons existents en dos comptes oberts en altres entitats financeres de titularitat municipal, per un import global de 120 MPTA, al compte corrent obert en la Caixa del Penedès.

Amb aquest import, de 120 MPTA, l'Ajuntament va realitzar dues operacions de col·locació d'excedents de tresoreria en Deute de l'Estat, el resultat de les quals es resumeix en el quadre següent:

Data de compra	Data de venda	Import	Dies	Despeses generades	Ingressos generats
05.08.96	02.09.96	120.000	27	6	664
05.09.96	21.10.96	120.000	45	2	743
TOTAL				8	1.407

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'extracte bancari.

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

- Es van realitzar directament sota l'autorització del Regidor d'Hisenda i el Tresorer habilitat, sense que les ordres de disposició de fons estiguessin signades per dues de les tres persones que, conjuntament, eren necessàries per poder disposar dels fons existents en el compte, és a dir, l'Ordenador de pagaments i la Interventora.

A més, es van realitzar sense l'informe de la Tresoreria, on es posés de manifest l'existència de l'excedent i que aquest es produïa una vegada satisfetes puntualment les obligacions de pagament, i també sense el preceptiu informe de fiscalització de la Intervenció.

Cal fer constar que aquests fets irregulars, que es van reproduir en l'any 1997 i part de 1998, van quedar esmenats, a instància de la Interventora, amb l'acord de la Comissió de govern de 28.7.98, mitjançant el qual es van validar totes les operacions de col·locació d'excedents de tresoreria realitzats fins aleshores i es va autoritzar la Tresoreria per a poder contractar aquest tipus d'operacions amb entitats financeres.

- Els moviments de compra i posterior venda de títols representatius de Deute de l'Estat no van tenir el reflex comptable establert per la ICAL (en el compte 573 *Bancs i institucions de crèdit, comptes financers*); únicament es van comptabilitzar les despeses generades i els rendiments obtinguts per les plusvàlues realitzades, els quals es van enregistrar en el l'article 52 del pressupost d'ingressos *Interessos de dipòsits* (vegeu apartat 2.1.3.4).

2.1.10. Romanent de tresoreria

L'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.96 presentat per l'Ajuntament es mostra en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

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

Les modificacions proposades es resumeixen a continuació:

a) Deutors i creditors pressupostaris: exercici corrent

Els conceptes i imports que, d'acord amb les observacions fetes en els apartats anteriors, han modificat els saldos dels epígrafs de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* i de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* es presenten, respectivament, en els dos quadres següents:

Capítol	Apartat de l'informe	Drets pendents de cobrament (exercici corrent)	Import
3	2.1.3.2.b)	Error en la comptabilització dels preus públics per l'ocupació del vol, sòl i subsòl	(394)
3	2.1.3.2.b)	Preu púb. per ocupació del vol, sòl i subsòl 1995, a satisfer per SOREA	1.444
4	2.1.3.3.c)	FCLC, segon 50% corresponent a l'exercici 1996	5.336
5	2.1.3.4.b)	Error en el reconeixement de la participació en els drets de traspàs de locals comercials	(1.900)
5	2.1.3.4.d)	Error en el reconeixement de la participació en els drets de traspàs de parades del Mercat municipal	(1.300)
5	2.1.3.4.e)	Càlcul del cànon a cobrar a SOREA d'acord amb les obligacions reconegudes	724
TOTAL MODIFICACIONS DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (EXERCICI CORRENT)			3.910

Imports en milers de pessetes.

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

Capítol	Apartat de l'informe	Obligacions pendents de pagament (exercici corrent)	Import
1	2.1.4.1.h)	Error en el reconeixement de retribucions al personal	(1.082)
1	2.1.4.1.i)	Obligació per l'assistència sanitària concertada amb la Seguretat Social no reconeguda (4t trim. de 1996)	1.313
2	2.1.4.2.a)	Duplictat en el reconeixement d'obligacions pel servei de neteja	(1.231)
3	2.1.4.2.c)	Obligació no reconeguda pels interessos reclamats per l'EMSHTR	9.398
2	2.1.4.2.d)	Obligacions no reconegudes per la revisió de preus del contracte de recollida de residus sòlids urbans	6.153
4	2.1.4.4.c)	Aplicació indeguda PMTE pendent de devolució	(91.157)
6	2.1.4.5.a)	Reconeixement anticipat d'una obligació (Passarel·la riu Sec)	(10.497)
8	2.1.4.6	Error en el reconeixement de bestretes i préstecs concedits al personal	(175)
TOTAL MODIFICACIONS D'OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (EXERCICI CORRENT)			(87.278)

Imports en milers de pessetes.

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

D'acord amb aquestes dades, els saldos pendents de cobrament i pendents de pagament de l'exercici corrent es modificarien de la forma següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 45/1998-B

Liquidació del pressupost d'ingressos Drets pendents de cobrament Exercici 1996	Apartat de l'informe	Segons la Liquidació del pressupost	Segons la Sindicatura de Comptes
Impostos directes i indirectes (cap. 1 + 2)	2.1.3.1	45.032	45.032
Taxes i altres ingressos (cap. 3)	2.1.3.2	21.959	23.009
Ingressos per transferències corrents (cap. 4)	2.1.3.3	69.858	75.194
Ingressos patrimonials (cap. 5)	2.1.3.4	14.543	12.067
Alienació d'inversions reals (cap. 6)	-	0	0
Ingressos per transferències de capital (cap. 7)	2.1.3.5	3.586	3.586
Variació d'actius financers (cap. 8)	2.1.3.6	0	0
Variació de passius financers (cap. 9)	2.1.3.7	0	0
TOTAL DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		154.978	158.888

Imports en milers de pessetes.

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

Liquidació del pressupost de despeses Obligacions pendents de pagament Exercici 1996	Apartat de l'informe	Segons la Liquidació del pressupost	Segons la Sindicatura de Comptes
Despeses de personal (cap. 1)	2.1.4.1	19.683	19.914
Despeses en béns corrents i serveis (cap. 2)	2.1.4.2	164.676	169.598
Despeses financeres (cap. 3)	2.1.4.3	6	9.404
Despeses per transferències corrents (cap. 4)	2.1.4.4	102.263	11.106
Despeses per inversions reals (cap. 6)	2.1.4.5	49.014	38.517
Despeses per transferències de capital (cap. 7)	-	0	0
Variació d'actius financers (cap. 8)	2.1.4.6	175	0
Variació de passius financers (cap. 9)	2.1.4.7	0	0
TOTAL OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		335.817	248.539

Imports en milers de pessetes.

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

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

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

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

b) Deutors i creditors pressupostaris: exercicis tancats

Els imports dels epígrafs relatius als Deutors pendents de cobrament i als Creditors pendents de pagament procedents de pressupostos tancats, reflectits en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 presentat per l'Ajuntament, ascendien a 123,17 MPTA i a 317,45 MPTA, respectivament.

Els conceptes i imports que, en funció de les observacions esmentades en els apartats anteriors, modificarien aquests saldos es resumeixen en els dos quadres següents:

Apartat de l'informe	Drets pendents de cobrament (exercicis tancats)	Import
2.1.3.2.c)	Duplicitats de drets reconeguts en l'any 1995 que es mantenen a 31.12.96	(1.731)
2.1.3.2.b)	Errors en la comptabilització dels preus púb. per l'ocupació del vol, sòl i subsòl	(296)
2.1.3.3.d)	Part de subvencions pendents de cobrament que no es cobraran	(9.361)
2.1.3.4.f)	Ingressos patrimonials pendents de cobrament que són improcedents	(3.757)
TOTAL MODIFICACIONS DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (EXERCICIS TANCATS)		(15.145)

Imports en milers de pessetes.

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

Apartat de l'informe	Obligacions pendents de pagament (exercicis tancats)	Import
2.1.3.2.b)	Errors en la comptabilització dels preus púb. per l'ocupació del vol, sòl i subsòl	2.097
2.1.4.1.h)	Errors en el reconeixement de retribucions al personal	(787)
2.1.4.3.b)	Import pendent de pagament a la MUNPAL improcedent	(487)
TOTAL MODIFICACIONS OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (EXERCICIS TANCATS)		823

Imports en milers de pessetes.

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

Per tant, a 31.12.96 restarien uns saldos en els epígrafs de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* i de *Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats*, de 108,02 MPTA i de 318,27 MPTA, respectivament.

c) Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos

En l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 presentat per l'Ajuntament no constava cap saldo en l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos*.

No obstant això, tal com s'ha explicat en l'observació c) de l'apartat 2.1.4.4, l'Ajuntament hauria d'haver reflectit els imports a retornar als ajuntaments de Barberà i de Cerdanyola, com a ens integrants de l'extingida Mancomunitat, per la PMTE pendent de devolució i per les liquidacions de les aportacions realitzades fins al 31.12.94, de 93,02 MPTA i de 7,95 MPTA, respectivament.

Així mateix, d'acord amb l'observació a) de l'apartat 2.1.7, l'Ajuntament hauria d'haver reflectit també un import d'1,36 MPTA, per les quantitats a retornar d'algunes subvencions rebudes.

Consegüentment, a 31.12.96 hauria de constar un saldo en l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos* de 102,33 MPTA.

d) Deutors i creditors no pressupostaris

Els saldos dels epígrafs de *Deutors pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries* i de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries*, segons consta en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 presentat per l'Ajuntament, ascendien a 0,69 MPTA i a 30,47 MPTA, respectivament. Sobre aquests imports no s'ha proposat cap modificació.

e) Saldos deutors de dubtosa cobrabilitat

A 31.12.96 l'Ajuntament va estimar uns saldos de dubtosa cobrabilitat per un import total de 67,28 MPTA.

Igual que en l'exercici anterior, el criteri utilitzat va consistir a aplicar un percentatge de no cobrabilitat, d'acord amb l'antiguitat del deute, sobre aquells saldos pendents de cobrament a 31.12.96 la recaptació dels quals era delegada a l'OALGT, i també sobre alguns altres imports pendents per taxes i preus públics, que recaptava directament el mateix Ajuntament.

Els percentatges de no cobrabilitat aplicats van ser del 25%, 50%, 75%, 95% i el 100% sobre els saldos pendents provinents dels anys 1995, 1994, 1993, 1992 i 1991 i anteriors, respectivament; llevat dels corresponents als saldos pendents en concepte de multes de circulació, per als quals es va aplicar un percentatge de no cobrabilitat d'un 95% sobre la totalitat, independentment de l'exercici d'on provinguessin.

Cal indicar que, en el càlcul de l'estimació efectuada a 31.12.96, l'Ajuntament va considerar com a propis uns drets pendents de cobrament que pertanyien al Patronat. L'import global d'aquests drets era d'1,56 MPTA i la part corresponent de l'estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat ascendia a 1,17 MPTA.

Així mateix, tal com s'ha explicat en l'observació c) de l'apartat 2.1.3.4, s'hauria d'incloure en l'estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat a 31.12.96 un import addicional d'1,61 MPTA, corresponent a l'import pendent de cobrament en concepte de prima d'adjudicació per l'arrendament del local comercial número 5.

L'efecte net del que s'ha exposat implica que l'import de l'epígraf de *Saldo de dubtós cobrament* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96, de 67,28 MPTA, hauria d'incrementar-se en una quantitat de 0,44 MPTA, resultant així un saldo total de 67,72 MPTA.

f) Cobraments i pagaments pendents d'aplicació definitiva

En l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 presentat per l'Ajuntament consten uns saldos en els epígrafs de *Cobraments pendents d'aplicació definitiva* i de *Pagaments pendents d'aplicació definitiva* d'1,42 MPTA i de 3,69 MPTA, respectivament.

No obstant això, de l'observació d) de l'apartat 2.1.8.2 es desprèn que l'epígraf relatiu als cobraments presentava un excés de 0,87 MPTA, i de l'observació a) de l'apartat 2.1.8.1 es desprèn que l'Ajuntament no hauria d'haver reflectit cap import en l'epígraf relatiu als pagaments.

Consegüentment, el saldo a 31.12.96 de l'epígraf *Cobraments pendents d'aplicació definitiva* quedaria en 0,55 MPTA, i no hauria de considerar-se cap import en el de *Pagaments pendents d'aplicació definitiva*.

g) Fons líquids en la tresoreria

El saldo de l'epígraf de *Fons líquids en la tresoreria* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 presentat per l'Ajuntament ascendia a 103,15 MPTA, i sobre aquest import no s'ha proposat cap modificació.

h) Romanent de tresoreria afectat

L'import presentat per l'Ajuntament en l'epígraf de *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat*, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96, era de 7,39 MPTA.

No obstant això, en l'observació a) de l'apartat 2.1.7 s'assenyala que aquest import s'hauria de disminuir en 3,43 MPTA. Per tant, l'import del Romanent afectat que hauria de constar en l'esmentat Estat és de 3,96 MPTA.

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

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

El nou Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96, elaborat a partir de les dades modificades per la Sindicatura de Comptes en funció de les observacions realitzades en el treball de fiscalització, es presenta en el quadre següent:

Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		210.138		199.337
• del pressupost corrent	154.978		158.888	
• de pressupostos tancats	123.169		108.024	
• d'operacions comercials	0		0	
• de recursos d'altres ens públics	0		0	
• d'operacions no pressupostàries	692		692	
(-) saldos de dubtós cobrament	67.284		67.720	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	1.417		547	
2. Creditors pendents de pagament		680.044		699.607
• del pressupost corrent	335.817		248.539	
• de pressupostos tancats	317.449		318.272	
• del pressupost d'ingressos	0		102.329	
• d'operacions comercials	0		0	
• de recursos d'altres ens públics	0		0	
• d'operacions no pressupostàries	30.467		30.467	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	3.689		0	
3. Fons líquids en la tresoreria		103.149		103.149
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		7.389		3.958
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		(374.146)		(401.079)
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		(366.757)		(397.121)

Imports en milers de pessetes.

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

Es dona, per tant, una diferència de 30,36 MPTA entre el Romanent de tresoreria total calculat per l'Ajuntament, de 366,76 MPTA negatiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 397,12 MPTA negatiu. Tanmateix, cal tenir en compte que es produeixen determinades incerteses que el podrien fer variar, així com altres aspectes, en relació amb la situació econòmicofinancera a 31.12.96, que cal considerar també (vegeu observació número 7 de l'apartat 5.1).

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

En els apartats següents s'analitza el Balanç de situació de l'Entitat local a 31.12.96 i el Compte de resultats de l'exercici, on es concilia el saldo d'aquest compte amb el del Resultat pressupostari.

El Balanç de situació de l'Ajuntament de Badia del Vallès a 31.12.96 i també a 31.12.95, així com el Compte de resultats de l'exercici 1996, es presenten en els quadres que consten tot seguit.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 45/1998-B

Ajuntament de Badia del Vallès
BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU		31.12.96	31.12.95
IMMOBILITZAT		250.099	214.423
<u>Immobilitzat material</u>		<u>215.755</u>	<u>202.624</u>
200	Terrenys i béns naturals	0	0
294	(-) Provisions per depreciació de terrenys	0	0
202	Construccions	205.351	205.351
203	Maquinària, instal·lacions i utilatge	13.596	7.748
204	Elements de transport	9.445	2.595
205	Mobiliari	29.259	21.304
206	Equips per a processament d'informació	4.303	4.258
208	Altres immobilitzat material	4.255	4.255
209	Instal·lacions complexes especialitzades	0	0
290	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	50.454	42.887
<u>Immobilitzat immaterial</u>		<u>12.701</u>	<u>11.799</u>
21	Immobilitzat immaterial	13.593	12.253
292	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	892	454
<u>Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general</u>		<u>21.643</u>	<u>0</u>
220	Terrenys i béns naturals	0	0
221	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	21.643	0
227	Inversions en béns comunals	0	0
228	Patrimoni històric	0	0
<u>Immobilitzat financer</u>		<u>0</u>	<u>0</u>
25,26	Inversions financeres: en el sector públic i altres permanents	0	0
295	(-) Provisió per depreciació d'invers. financeres permanents	0	0
254,255,264	Préstecs concedits	0	0
270,275	Fiances i dipòsits constituïts	0	0
<u>Despeses a cancel·lar</u>		<u>0</u>	<u>0</u>
280	Despeses amortitzables	0	0
EXISTÈNCIES		0	0
30/8	Existències	0	0
39	(-) Provisió per depreciació d'existències	0	0
DEUTORS		278.839	254.804
430,431	Deutors per drets reconeguts	278.147	254.042
455	Deutors per operacions comercials	0	0
460	Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres ens púb.	0	0
465,466	Ens púb. per devolució d'ingr. pend. de pag. i c/c d'efectiu	0	0
472/4	Entitats públiques	0	0
56	Altres deutors no pressupostaris	692	762
COMPTES FINANCERS		104.919	77.101
53	Inversions financeres temporals	(1.919)	0
595	(-) Provisió per depreciació d'inversions financeres temporals	0	0
54	Fiances i dipòsits constituïts	0	0
550,555,558	Partides pendents d'aplicació	3.689	3.009
570	Caixa	0	0
571/3	Bancs i institucions de crèdit	103.149	74.092
SITUACIONS TRANSITÒRIES DE FINANÇAMENT		0	0
195	Obligacions i bons pendents de subscripció	0	0
196	Obligacions i bons recollits	0	0
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ		0	0
480	Despeses anticipades	0	0
RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ		0	0
130	Resultats pendents d'aplicació (negatius)	0	0
890	Resultats de l'exercici (pèrdua)	0	0
TOTAL ACTIU		633.857	546.328
010	Pressupost de despeses d'exercicis posteriors	0	0
016	Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors	0	0
05/8	Comptes d'ordre	23.731	24.220
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0		23.731	24.220

Imports en milers de pessetes.

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 45/1998-B

Ajuntament de Badia del Vallès
BALANÇ DE SITUACIÓ

PASSIU		31.12.96	31.12.95
PATRIMONI I RESERVES		(75.621)	(144.452)
100	Patrimoni	500.773	377.235
107	(-) Patrimoni adscrit	126.728	126.728
108	(-) Patrimoni cedit	646.527	646.527
109	(-) Patrimoni lliurat a l'ús general	1.123	0
101	Patrimoni en adscripció	0	0
103	Patrimoni en cessió	126.728	126.728
130	Resultats pendents d'aplicació (positius)	71.256	124.840
SUBVENCIONS DE CAPITAL		18.672	12.727
14	Subvencions de capital rebudes	18.672	12.727
PROVISIONS		0	0
293	Per reparacions extraordinàries	0	0
DEUTES A LLARG TERMINI		5.656	0
15	Emprèstits	0	0
160,17	Préstecs rebuts	5.656	0
18	Fiances i dipòsits rebuts	0	0
DEUTES A CURT TERMINI		683.733	658.959
161	Préstecs a curt termini rebuts del sector públic	0	0
400,401	Creditors per obligacions reconegudes	653.266	631.042
410,411	Creditors per pagaments ordenats	0	0
420	Creditors per devolució d'ingressos	0	0
421	Creditors per devolució d'ingressos per recursos d'altres ens	0	0
450,454	Creditors per operacions comercials	0	0
462	Ens públics per drets a cobrar	0	0
463	Ens públics per ingressos pendents de liquidar	0	0
475,477/9	Entitats públiques	18.250	16.158
50	Préstecs rebuts i altres debits de fora del sector públic	0	0
51	Altres creditors no pressupostaris	12.217	10.911
52	Fiances i dipòsits rebuts	0	0
	Altres en concepte de deutes a curt termini	-	848
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ		1.417	19.094
554	Ingressos pendents d'aplicació	1.417	19.094
555	Altres partides pendents d'aplicació	0	0
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ		0	0
481	Despeses diferides	0	0
RESULTATS		0	0
890	Resultats de l'exercici (benefici)	0	0
TOTAL PASSIU		633.857	546.328
014	Despeses compromeses d'exercicis posteriors	0	0
015	Ingressos compromesos d'exercicis posteriors	0	0
05/8	Comptes d'ordre	23.731	24.220
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0		23.731	24.220

Imports en milers de pessetes.

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 45/1998-B

Ajuntament de Badia del Vallès
Codi:089045

EXERCICI: 1996
Població: 17.058

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

DEURE	%	Haver	%
3. Existències inicials	0 0,0	3. Existències finals	0 0,0
39. Provisions per depreciació existències (dotació de l'exercici)	0 0,0	39. Provisions per depreciació existències (dotació de l'exercici anterior)	0 0,0
60. Compres	0 0,0	70. Vendes	109.401 9,3
61. Despeses de personal	516.034 46,7	71. Renda de la propietat i de l'empresa	77.753 6,6
62. Despeses financeres	1.648 0,1	72. Tributs lligats a producció i import	93.416 7,9
63. Tributs	13.275 1,2	73. Imp. corrents sobre renda i patrimoni	78.206 6,6
64. Treballs, subministr. i serveis externs	280.835 25,4	75. Subvencions d'explotació	0 0,0
65. Prestacions socials	0 0,0	76. Transferències corrents	791.687 67,3
66. Subvencions d'explotació	0 0,0	77. Impostos sobre el capital	23.403 1,9
67. Transferències corrents	209.010 18,9	78. Altres ingressos	1.297 0,1
68. Transferències de capital	0 0,0	79. Provis. aplicades a la seva finalitat	0 0,0
69. Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions	8.005 0,7		
Suma del Deure	1.028.806 93,0	Suma de l'Haver	1.175.164 100,0
800. Resultat corrent de l'exercici		146.358	
82. Resultats extraordinaris	50.000 4,5	82. Resultats extraordinaris	0 0,0
83. Resultats de la cartera de valors	0 0,0	83. Resultats de la cartera de valors ..	0 0,0
84. Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats	25.101 2,2	84. Modificació de drets i obligacions de pressupostos tancats	0 0,0
Suma del Deure	1.103.907 100,0	Suma de l'Haver	1.175.164 100,0
Pèrdues i guanys nets totals		71.256	

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

2.2.1. Balanç de situació

Els saldos del Balanç de situació a 31.12.96 que ja han estat analitzats perquè es corresponen amb els saldos que integren l'Estat del romanent de tresoreria a la mateixa data, no seran objecte de comentaris en aquest apartat atès que ja s'han exposat en la part anterior d'aquest informe (apartats del 2.1.3 al 2.1.10).

Els saldos reflectits en el Balanç de situació a 31.12.96 d'aquells grups patrimonials que no han tingut tractament previ en aquest informe són els següents: *Immobilitzat*, amb un saldo net de 250,10 MPTA; *Patrimoni i Reserves*, amb un saldo net, de signe negatiu, de 75,62 MPTA; *Subvencions de capital*, amb un saldo de 18,67 MPTA, i *Deutes a llarg termini*, amb un saldo de 5,66 MPTA. Aquests grups patrimonials es comenten en els subapartats següents.

D'altra banda, dins el grup patrimonial de l'Actiu denominat *Comptes financers* hi ha un saldo d'1,92 MPTA, de signe negatiu, el qual tampoc no ha estat analitzat prèviament.

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

A 31.12.96 aquest compte presentava indègudament un saldo creditor, originat bàsicament pel fet que l'Ajuntament va reconèixer el reintegrament d'unes bestretes concedides als alts càrrecs en els mesos de juliol i d'agost de l'any

1995, en el capítol 8 del pressupost d'ingressos dels exercicis 1995 i 1996, respectivament, sense que el pagament de les quals s'hagués reconegut prèviament en el capítol 8 del pressupost de despeses, sinó que es va comptabilitzar en el capítol 1 relatiu a despeses de personal.

L'efecte d'aquest error sobre el saldo del compte 534 és l'omissió d'un assentament de càrrec per un import global de 2,40 MPTA, per tant, el seu saldo a 31.12.96 quedaria per 0,48 MPTA, de signe positiu.

2.2.1.1. *Immobilitzat*

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

En el quadre següent es presenten els saldos al tancament dels exercicis 1995 i 1996 de tots els comptes utilitzats per l'Ajuntament relatius a aquest grup patrimonial, així com les variacions que es van enregistrar durant l'any 1996:

Comp.	Concepte	Saldo a 31.12.95	Moviments de l'exercici 1996			Saldo a 31.12.96
			Augments	Disminucions	Reclassif.	
20	Immobilitzat material:					
202	Construccions	205.351	16.209	(16.209)	0	205.351
203	Maquinària, instal·lacions i altres	7.748	7.192	(1.344)	0	13.596
204	Elements de transport	2.595	6.850	0	0	9.445
205	Mobiliari	21.304	7.955	0	0	29.259
206	Equips tractament informàtic	4.258	0	0	45	4.303
208	Altres immobilitzat material	4.255	0	0	0	4.255
21	Immobilitzat immaterial:					
213	Drets de traspàs	10.500	1.340	0	0	11.840
215	Propietat intel·lectual	1.753	0	0	0	1.753
22	Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general:					
221	Infraest. i béns dest. a l'ús gen.	0	(*) 22.811	(1.123)	(45)	(*) 21.643
	IMMOBILITZAT, BRUT	257.764	62.357	(18.676)	0	301.445
29	Amortització acumulada	(43.341)	(8.005)	0	0	(51.346)
	IMMOBILITZAT, NET	214.423	54.352	(18.676)	0	250.099

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1995 i 1996 facilitats per l'Entitat local.

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

Com es va esmentar en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, l'Ajuntament no inclou dins l'Immobilitzat brut la valoració efectuada per als béns següents:

- La construcció i les instal·lacions del poliesportiu, per un import global de 126,73 MPTA, atès que aquests béns estaven adscrits al Patronat Municipal d'Esports. Per tant, d'acord amb la ICAL, estan classificats en el Balanç de situació a 31.12.96 en el compte 107 *Patrimoni adscrit* (compte de Patrimoni amb saldo deutor).

Cal esmentar que aquests béns adscrits al Patronat van ser inicialment cedits per l'extingit INV a l'entitat privada "Centro Deportivo Badia", els béns, drets i obligacions de la qual van ser assumits per l'extingida Mancomunitat quan aquesta entitat privada es va dissoldre. Per aquest motiu en el Balanç de situació de l'Ajuntament a 31.12.96, el valor de 126,73 MPTA constava també en el compte 103 *Patrimoni en cessió* (compte de Patrimoni amb saldo creditor).

- Els terrenys, valorats en un import global de 646,53 MPTA, on es van construir les edificacions relatives a la biblioteca, els parvularis i els col·legis públics, atès que aquests terrenys estaven cedits a la Generalitat de Catalunya, que és qui va efectuar la construcció dels edificis esmentats.

Així, d'acord amb la ICAL, aquests béns estan classificats en el Balanç de situació a 31.12.96 en el compte 108 *Patrimoni cedit* (compte de Patrimoni amb saldo deutor).

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

D'altra banda, l'augment enregistrat en l'exercici en l'Immobilitzat brut, per un import de 62,36 MPTA, es correspon amb les obligacions reconegudes en el capítol 6 *Inversions reals* de la Liquidació del pressupost (vegeu 2.1.4.5).

La disminució global enregistrada, de 18,68 MPTA, fa referència als conceptes següents:

- Un import de 17,51 MPTA correspon a la inversió realitzada en els col·legis públics propietat de la Generalitat, del qual 1,30 MPTA es va efectuar en l'exercici 1995 i 16,21 MPTA en l'exercici 1996 (vegeu observació b) d'aquest apartat).
- Una quantitat d'1,12 MPTA correspon a la inversió realitzada en l'enjardinament de les vies públiques, que va ser traspasada al compte 109 *Patrimoni lliurat a l'ús general*.

- La resta, de 0,05 MPTA, fa referència a despeses no susceptibles d'inclusió en l'immobilitzat.

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

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

A 31.12.96 es mantenia un import de 10,50 MPTA en el compte 213 *Drets de traspàs*, dins l'Immobilitzat immaterial, el qual corresponia als pagaments efectuats per l'Ajuntament per exercir el dret de tempteig sobre els traspassos d'uns locals comercials.

Com es va comentar en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, atès que a 31.12.95 els locals a què feien referència aquests pagaments ja havien estat adjudicats de nou, l'import de 10,50 MPTA ja hauria d'haver-se aplicat al *Compte de resultats* d'aquell exercici.

Consegüentment, a 31.12.96 hauria de constar únicament un saldo d'1,34 MPTA referit al local comercial número 120, pendent d'adjudicació.

- b) Inversions realitzades sobre els centres escolars propietat de la Generalitat

A 31.12.96 l'Ajuntament va considerar que les despeses d'inversió realitzades per a la millora dels centres escolars propietat de la Generalitat no s'havien d'incorporar al seu immobilitzat, pel fet de tractar-se d'inversió realitzada sobre un patrimoni aliè, per tant, va aplicar la quantitat invertida l'any 1996, de 16,21 MPTA, al compte 641 *Reparacions i conservació*, del *Compte de resultats*, i va donar de baixa d'immobilitzat la quantitat invertida l'any anterior, d'1,30 MPTA, amb càrrec al compte 100 *Patrimoni*.

Cal indicar que, d'acord amb la resposta de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat a la consulta número 11/92, l'import de 16,21 MPTA hauria d'haver-se imputat al compte 685 *Transferències de capital a la Comunitat Autònoma*, del *Compte de resultats*.

Així mateix, per donar de baixa d'immobilitzat l'import d'1,30 MPTA s'hauria d'haver utilitzat el compte 822 *Altres resultats extraordinaris*, atès que els supòsits que estableix la ICAL per poder realitzar moviments en el compte 100 *Patrimoni* fan referència únicament a l'aplicació de resultats d'exercicis anteriors i a fets molt restringits i concrets relacionats amb la reversió de cessions rebudes, la desafectació de béns d'ús general i a increments de patrimoni propi.

c) Assentaments realitzats al tancament de l'exercici en els comptes d'immobilitzat

Com s'ha esmentat en l'observació b) de l'apartat 2.1.4.5, en alguns casos, l'aplicació pressupostària efectuada per l'Ajuntament per enregistrar algunes despeses per inversions no és l'adequada.

Aquest fet origina que, en el Balanç de situació, la classificació d'aquestes inversions entre els diferents comptes de l'Immobilitzat presenti també incorreccions, les quals s'han de corregir mitjançant assentaments manuals al tancament de l'exercici.

2.2.1.2. *Patrimoni i reserves*

Els saldos al tancament dels exercicis 1995 i 1996 i les variacions produïdes durant l'exercici en el grup patrimonial de *Patrimoni i reserves* es presenten en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.95	Moviments de 1996			Saldo a 31.12.96
			Aplicació Resultat 1995	Resultat 1996	Altres	
10	Patrimoni:					
100	Patrimoni	377.235	124.840	0	(2) (1.302)	500.773
107	(-) Patrimoni adscrit (1)	126.728	0	0	0	126.728
108	(-) Patrimoni cedit (1)	646.527	0	0	0	646.527
109	(-) Patr. lliurat a l'ús general (1)	0	0	0	(1.123)	1.123
101	Patrimoni en adscripció	0	0	0	0	0
103	Patrimoni en cessió (1)	126.728	0	0	0	126.728
13	Resultats pendents d'aplicació	124.840	(124.840)	71.256	0	71.256
89	Resultats de l'exercici	-	-	-	-	-
	TOTAL PATRIMONI I RESERVES	(144.452)	0	71.256	(2.425)	(75.621)

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1995 i 1996 facilitats per l'Entitat local.

Notes:

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

(2) Vegeu observació b) de l'apartat 2.2.1.1.

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

a) Resultats de l'exercici

Igual que en els exercicis anteriors, l'Ajuntament va reflectir en el Balanç de situació a 31.12.96 els Resultats corresponents a l'exercici en el compte 130

Resultats pendents d'aplicació, quan haurien d'haver-se reflectit en el compte 890 *Resultats de l'exercici*.

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

2.2.1.3. *Subvencions de capital*

El saldo al tancament dels exercicis 1995 i 1996 i les variacions enregistrades durant l'exercici en el compte 14 *Subvencions de capital* es presenten en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.95	Moviments de l'exercici 1996		Saldo a 31.12.96
			Augments	Disminucions	
14	Subvencions de capital rebudes	12.727	5.945	0	18.672
	TOTAL	12.727	5.945	0	18.672

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1995 i 1996 facilitats per l'Entitat local.

L'augment enregistrat en l'exercici, de 5,95 MPTA, es correspon amb els drets reconeguts en el capítol 7 *Transferències de capital* de la Liquidació del pressupost d'ingressos (vegeu 2.1.3.5).

2.2.1.4. *Deutes a llarg termini*

Els saldos al tancament dels exercicis 1995 i 1996 i les variacions que es van registrar durant l'exercici 1996 en els comptes del grup patrimonial relatiu als deutes a llarg termini es resumeixen en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.95	Moviments de l'exercici 1996		Saldo a 31.12.96
			Augments	Disminucions	
17	Préstecs a llarg termini rebuts de fora del sector públic	0	5.656	0	5.656
	TOTAL	0	5.656	0	5.656

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1995 i 1996 facilitats per l'Entitat local.

L'augment enregistrat en l'exercici, de 5,66 MPTA, es corresponen amb els drets reconeguts en el capítol 9 *Variació de passius financers* de la Liquidació del pressupost d'ingressos (vegeu 2.1.3.7).

El quadre següent mostra, desglossat per préstecs, la situació a 31.12.95 i a 31.12.96 dels préstecs formalitzats a llarg termini vigents en el decurs de l'exercici.

ENDEUTAMENT A LLARG TERMINI

Entitat	Data formalització	Import nominal	Import pendent de disposar a 31.12.96	Tipus d'interès	Data venciment primera amortització	Data venciment darrera amortització	Capital pendent de vèncer a 31.12.95	Disposicions de l'exercici 1996	Quotes vençudes en l'exercici 1996			Capital pendent de vèncer a 31.12.96
									Amortit. de capital	Interès	Anualitat total	
Diputació de Barcelona	14.03.96	5.656	0	0,0%	30.06.97	30.06.01	0	5.656	0	0	0	5.656
Diputació de Barcelona	14.03.96	4.182	4.182	0,0%	30.06.97	30.06.06	0	0	0	0	0	0
Diputació de Barcelona	19.09.96	10.500	10.500	4,5%	30.06.98	30.06.02	0	0	0	0	0	0
Diputació de Barcelona	19.09.96	6.909	6.909	0,0%	30.06.98	30.06.07	0	0	0	0	0	0
Diputació de Barcelona	19.09.96	5.460	5.460	0,0%	30.06.98	30.06.07	0	0	0	0	0	0
TOTAL		32.707	27.051				0	5.656	0	0	0	5.656

Imports en milers de pessetes.

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

Respecte a aquesta àrea s'ha observat el següent:

- a) Utilització del subgrup de comptes 17 *Préstecs a llarg termini rebuts de fora del sector públic*

L'Ajuntament ha utilitzat el subgrup de comptes 17 *Préstecs a llarg termini rebuts de fora del sector públic* per reflectir el saldo pendent de vèncer del préstec formalitzat amb la Diputació de Barcelona, quan, d'acord amb la ICAL, aquestes operacions s'han de comptabilitzar en el subgrup 16, que fa referència als préstecs rebuts d'ens del sector públic.

2.2.2. Compte de resultats

El Compte de resultats corresponent a l'exercici 1996 es mostra en el tercer quadre de l'apartat 2.2.

La conciliació entre el resultat de la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 1996, de la qual es desprèn un resultat pressupostari positiu de 120,93 MPTA (vegeu quadre de l'apartat 2.1) i el saldo del Compte de resultats corresponent al mateix període, el qual reflecteix un guany de 71,26 MPTA, es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.96, superàvit	1.189.599	1.068.672	120.927
Ingressos i despeses pressupostàries no imputables al Compte de resultats:			
– Capítol 6, Alienació d'inversions	0		
– Capítol 7, Transferències de capital (apartat 2.1.3.5)	(5.945)		
– Capítol 8, Variació d'actius financers (apartat 2.1.3.6)	(2.835)		
– Capítol 9, Variació de passius financers (apartat 2.1.3.7)	(5.656)		
– Capítol 6, Inversions reals (apartat 2.1.4.5)		(1) (46.106)	
– Capítol 8, Variació d'actius financers (apartat 2.1.4.6)		(1.763)	
– Capítol 9, Variació de passius financers (apartat 2.1.4.7)		0	
Creditors per devolució d'ingressos:			
– Saldo a 31.12.95	0		
– Saldo a 31.12.96	0		
Despeses no imputables pressupostàriament:			
– Dotacions de l'exercici per a amortitz. i provis. (ap. 2.2.1.1)	0	8.005	
Altres, arrodoniments	1	(1)	
RESULTAT CORRENT DE L'EXERCICI	1.175.164	1.028.807	146.357
Resultats extraordinaris			(2) (50.000)
Resultats de la cartera de valors			0
Modificacions de drets i d'obligacions de pressupostos tancats			(25.101)
RESULTAT DE L'EXERCICI			71.256

Imports en milers de pessetes.

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

Notes:

- (1) Correspon a les despeses pressupostàries per inversions reals, de 62,36 MPTA, deduït un import de 16,21 MPTA, per la inversió realitzada en els col·legis públics propietat de la Generalitat, i un altre import de 0,05 MPTA no susceptible d'inclusió en l'immobilitzat (vegeu apartat 2.2.1.1).
- (2) Correspon a la restitució del saldo pendent de pagament per un dels dos crèdits atesos per l'ICF al seu venciment, el qual es va donar de baixa indegudament en l'exercici anterior (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.8.2).

Les observacions exposades en els apartats anteriors d'aquest informe, les quals tenen un efecte de modificació dels drets i de les obligacions reconegudes en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1996, tindrien el mateix efecte de modificació en els saldos d'ingressos i de despeses del Compte de resultats, llevat dels imports reconeguts en aquells capítols pressupostaris els quals no afecten aquest Compte.

2.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS

2.3.1. Quadre de finançament anual

El Quadre de finançament anual elaborat per l'Ajuntament corresponent a l'exercici 1996 es mostra a continuació:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 45/1998-B

PRIMERA PART		SEGONA PART	
APLICACIONS I INVERSIONS PERMANENTS DELS RECURSOS		RECURSOS PERMANENTS OBTINGUTS EN L'EXERCICI	
Fluxos corrents		Fluxos corrents	
GRUP 1: FINANÇAMENT BÀSIC		GRUP 1: FINANÇAMENT BÀSIC	
15	Emprèstits	10	Patrimoni 122.414
16	Préstecs rebuts d'ens del sector públic	13	Resultats pendents d'aplicació (53.584)
17	Préstecs a llarg term.rebuts fora del sector	14	Subvencions de capital rebudes 5.945
18	Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	15	Emprèstits
19	Situacions transitòries de finançament	16	Préstecs rebuts d'ens del sector públic 5.656
		17	Préstecs a llarg term.rebuts fora del sector
		18	Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini
		19	Situacions transitòries de finançament
GRUP 2: IMMOBILITZAT		GRUP 2: IMMOBILITZAT	
20	Immobilitzat material 20.699	20	Immobilitzat material
21	Immobilitzat immaterial 1.340	21	Immobilitzat immaterial
22	Inversions en infraestructura i béns destinats a l'ús general 21.643	25	Inversions financeres en el sector públic
25	Inversions financeres en el sector públic	26	Altres inversions financeres permanents
26	Altres inversions financeres permanents	27	Fiances i dipòsits constituïts
27	Fiances i dipòsits constituïts	28	Despeses a cancel·lar
28	Despeses a cancel·lar	29	Amortització de l'immobilitzat i provisions
29	Amortització de l'immobilitzat i provisions (8.005)		
Total aplicacions i inversions permanents de recursos 35.677		Total recursos permanents obtinguts en l'exercici 80.431	

TERCERA PART			
VARIACIONS ACTIVES DEL CIRCULANT		VARIACIONS PASSIVES DEL CIRCULANT	
Fluxos corrents		Fluxos corrents	
GRUP 3: EXISTÈNCIES		GRUP 3: EXISTÈNCIES	
30	Existències comercials	39	Provisió per depreciació d'existències
31	Productes acabats		
32	Productes semiacabats		
33	Subproductes i deixalles		
34	Productes i treballs en curs		
35	Primeres matèries i auxiliars		
36	Elements i conjunts incorporables		
37	Materials per consum i reposició		
38	Embalatges i envasos		
GRUP 4: CREDITORS I DEUTORS		GRUP 4: CREDITORS I DEUTORS	
43	Deutors per drets reconeguts 24.105	40	Creditors per obligacions reconegudes 22.224
46	Deutors per Adm. de recursos d'altres ens	41	Creditors per pagaments ordenats
47	Entitats públiques	42	Creditors per devolució d'ingressos
48	Ajustos per periodificació	46	Creditors per adm. recursos d'altres ens
		47	Entitats públiques 2.092
		48	Ajustos per periodificació
GRUP 5: COMPTES FINANCERS		GRUP 5: COMPTES FINANCERS	
53	Inversions financeres temporals (1.072)	50	Préstecs i altres deutes de fora del sector
54	Fiances i dipòsits constituïts	51	Altres creditors no pressupostaris 1.307
55	Partides pendents d'aplicació 18.357	52	Fiances i dipòsits rebuts
56	Altres deutors no pressupostaris (71)	55	Partides pendents d'aplicació
57	Tresoreria 29.058	57	Tresoreria
		59	Provisions
Total de les variacions actives del circulant 70.377		Total de les variacions passives del circulant 25.623	

Imports en milers de pessetes.

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

2.3.2. Comptes de control pressupostari

Els saldos dels comptes de control pressupostari d'exercicis posteriors, comptes 010 *Pressupost de despeses d'exercicis posteriors* i 014 *Despeses compromeses*

d'exercicis posteriors han de reflectir els crèdits per a despeses de pressupostos d'exercicis successius, els quals al tancament de l'exercici ja estan compromesos d'acord amb allò que estableix l'article 155 de la LRHL referent a les despeses de caràcter plurianual.

En el Balanç de situació de l'Ajuntament a 31.12.96 no consta cap saldo en els comptes esmentats, tot i que de la interpretació del que disposen la ICAL i l'article 155 de la LRHL es desprèn que en aquests comptes almenys hauria d'enregistrar-se l'import corresponent a la càrrega financera dels quatre exercicis posteriors a 1996 per l'endeutament existent a 31.12.96.

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

En el Balanç de situació de l'Ajuntament a 31.12.96 no consta cap saldo en els comptes esmentats. No obstant això, haurien de constar, almenys, els imports corresponents als conceptes següents:

- Les transferències que l'Ajuntament ha de rebre de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès per al desenvolupament urbanístic,
- la part de la transferència pendent de rebre del Departament de Governació destinada a finançar el dèficit de l'extingida Mancomunitat, i
- la part de la subvenció plurianual atorgada pel Departament d'Ensenyament destinada a finançar les obres d'adequació de les escoles públiques.

2.3.3. Comptes d'ordre

L'Ajuntament utilitza els comptes d'ordre 060 *Valors en dipòsit*, amb la contrapartida al compte 065 *Dipositants de Valors*, per reflectir els avals dipositats a favor seu.

Els saldos al tancament dels exercicis 1995 i 1996, i les variacions que s'han enregistrat durant l'exercici en els comptes d'ordre, es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Saldo a 31.12.95	Moviments de l'exercici 1996		Saldo a 31.12.96
		Dipòsits constituïts	Dipòsits tornats	
Avals	24.220	3.327	3.816	23.731
TOTAL	24.220	3.327	3.816	23.731

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1995 i 1996 facilitats per l'Entitat local.

Igual que en l'exercici anterior, l'Ajuntament no disposava de la composició del saldo d'aquest compte.

3. FISCALITZACIÓ REALITZADA DEL PATRONAT

3.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA

L'Estat de la liquidació del pressupost de l'exercici 1996 del Patronat Municipal d'Esports, desglossat segons l'estructura econòmica per capítols, es mostra en el següent quadre, on es presenta, també, el Resultat pressupostari ajustat referit al mateix període, l'Estat de la liquidació de pressupostos tancats i l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96.

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

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 45/1998-B

Patronat Municipal d'Esports
Ajuntament de Badia del Vallès

EXERCICI: 1996
Població: 17.058

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en milers de pta.)

PREVISIÓ					EXECUCIÓ				
1. Capítols ingressos	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d) Pendent cob.
1.Impostos directes	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0
2.Impostos indirectes	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0
3.Taxes i altres ingressos	31.649	-3.500	-11,0	28.149	26.812	21,6	95,2	26.812	100,0
4.Transferències corrents	89.227	3.500	3,9	92.727	94.511	76,3	101,9	93.783	99,2
5.Ingressos patrimonials .	1.657	0	0,0	1.657	1.754	1,4	105,8	122	6,9
6.Alienació invers. reals	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0
7.Transferències capital .	3	0	0,0	3	0	0,0	0,0	0	0,0
8.Variac. actius financers	600	55	9,1	655	728	0,5	111,1	728	100,0
9.Variac. passius financ.	2	0	0,0	2	0	0,0	0,0	0	0,0
Total ingressos	123.138	55	0,0	123.193	123.806	100,0	100,4	121.446	98,0
2. Capítols despeses	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d) Pendent pag.
1.Remuneració personal ...	90.815	0	0,0	90.815	86.363	74,9	95,0	84.057	97,3
2.Compres béns i serveis .	25.143	-2.900	-11,5	22.243	20.331	17,6	91,4	8.570	42,1
3.Interessos	1.151	0	0,0	1.151	1.128	0,9	98,0	1.128	100,0
4.Transferències corrents	2.000	0	0,0	2.000	1.360	1,1	68,0	1.360	100,0
6.Inversions reals	3.427	2.900	84,6	6.327	5.327	4,6	84,1	1.903	35,7
7.Transferències capital .	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0
8.Variac. actius financ...	600	55	9,1	655	650	0,5	99,2	650	100,0
9.Variac. passius financ.	2	0	0,0	2	0	0,0	0,0	0	0,0
Total despeses	123.138	55	0,0	123.193	115.159	100,0	93,4	97.668	84,8
3.Situació econòmica	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Movm.de fons	(d)	Deut./Cred.
Total ingressos	123.138	55	0,0	123.193	123.806	100,4		121.446	98,0
Total despeses	123.138	55	0,0	123.193	115.159	93,4		97.668	84,8
Diferències	0	0	0	0	8.647			23.778	-15.130

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en milers de pta.)

1.Drets reconeguts nets	123.806
2.Obligacions reconegudes netes	115.159
3.Resultat pressupostari	8.647
4.Desviacions positives de finançament	0
5.Desviacions negatives de finançament	0
6.Despeses finançades amb romanent de tresoreria	0
7.Resultat d'operacions comercials	0
8.Altres	0
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6+7+8)	8.647

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

1.Deutors pendents de cobrament .	2.915
. del pressupost corrent	2.360
. de pressupostos tancats	2.247
. d'operacions comercials	0
. de recursos d'altres ens púb.	0
. d'operacions no pressupost. .	50
(-) saldos de dubts cobrament	1.633
(-) cob. pendents aplic. def. .	109
2.Creditors pendents de pagament	47.475
. del pressupost corrent	17.491
. de pressupostos tancats	26.951
. del pressupost d'ingressos ..	0
. d'operacions comercials	0
. de recursos d'altres ens púb.	0
. d'operacions no pressupost. .	3.033
(-) pag. pendents aplic. def. .	0
3.Fons líquids en la tresoreria .	2.948
4.Altres	0
5.Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	0
6.Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3+4-5) ..	-41.613
7. Romanent de tresoreria total (1-2+3+4+5+6)	-41.613

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

INGRESSOS			PENDENT DE COBRAMENT		
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.1996	Rectific. i altres	Saldo total	Cobraments realitzats	Pendent de cobrament a 31.12.1996
1995	6.336	0	6.336	5.988	348
1994	245	0	245	110	135
1993	986	0	986	0	986
1992	778	0	778	0	778
1991 i anter.	0	0	0	0	0
Total	8.345	0	8.345	6.098	2.247
DESPESES			PENDENT DE PAGAMENT		
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.1996	Rectific. i altres	Saldo total	Pagaments realitzats	Pendent de pagament a 31.12.1996
1995	18.894	0	18.894	10.039	8.855
1994	3.695	0	3.695	466	3.229
1993	7.915	0	7.915	3.747	4.168
1992	20.892	0	20.892	12.660	8.232
1991 i anter.	9.122	0	9.122	6.655	2.467
Total	60.518	0	60.518	33.567	26.951

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

3.1.1. Pressupost inicial

El Pressupost del Patronat per a l'exercici 1996 va seguir una tramitació conjunta amb el de l'Ajuntament. Així, es va aprovar inicialment en data 29.12.95 i, en no haver-se interposat cap reclamació, esdevingué definitivament aprovat el 26.1.96.

3.1.2. Modificacions del pressupost inicial

Les modificacions incorporades en l'exercici van suposar un increment net del pressupost de 0,06 MPTA.

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

Ingressos per articles	Pressupost inicial	Modificacions		Pressupost definitiu	Índex de modificació %
		Increment	Minoració		
35.Preus públics per la utilització privativa del domini públic	30.922	0	3.500	27.422	(11,32)
40.Transferències corrents de l'Adm. General de l'Entitat local	87.546	3.500	0	91.046	4,00
83.Reintegrament de préstecs concedits	600	55	0	655	9,17
Resta d'ingressos	4.070	0	0	4.070	0,00
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	123.138	3.555	3.500	123.193	0,04

Imports en milers de pessetes.

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

Despeses per articles	Pressupost inicial	Modificacions		Pressupost definitiu	Índex de modificació %
		Increment	Minoració		
22.Materials, subministraments i altres	17.301	0	2.900	14.401	(16,76)
63.Inversió de reposició associada al funcionament dels serveis	1	2.900	0	2.901	--
83.Concessió de préstecs	600	55	0	655	9,17
Resta de despeses	105.236	0	0	105.236	0,00
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	123.138	2.955	2.900	123.193	0,04

Imports en milers de pessetes.

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

3.1.3. Liquidació d'ingressos

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	123.193	123.806	121.446	2.360
3	Taxes i altres ingressos:	28.149	26.812	26.812	0
35	Preus públics per la utilització privativa del domini públic	27.422	26.271	26.271	0
39	Altres ingressos	727	541	541	0
4	Transferències corrents:	92.727	94.512	93.784	728
40	De l'Administració General de l'Entitat local	91.046	93.257	92.729	528
45	De comunitats autònomes	500	0	0	0
46	D'entitats locals	1.180	0	0	0
47	D'empreses privades	1	1.255	1.055	200
5	Ingressos patrimonials:	1.657	1.754	122	1.632
52	Interessos de dipòsits	1	3	3	0
55	Producte de concessions	1.656	1.751	119	1.632
7	Transferències de capital:	3	0	0	0
70	De l'Administració General de l'Entitat local	1	0	0	0
75	De comunitats autònomes	1	0	0	0
76	D'entitats locals	1	0	0	0
8	Variació d'actius financers:	655	728	728	0
83	Reintegr. de préstecs concedits	655	728	728	0
9	Variació de passius financers:	2	0	0	0
91	Préstecs rebuts de l'interior	2	0	0	0
	EXERCICIS TANCATS		8.345	6.098	2.247
-	Taxes i altres ingressos		4.578	2.331	2.247
-	Transferències corrents		3.767	3.767	0
	TOTAL		132.151	127.544	4.607

Imports en milers de pessetes.

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

En la Liquidació del pressupost de l'exercici corrent es van enregistrar anul·lacions de drets prèviament reconeguts, per un import de 3,59 MPTA, i també devolucions d'ingressos per un import equivalent.

L'import reconegut en l'exercici corrent en l'article 35 *Preus públics per la utilització privativa del domini públic*, per un total de 26,27 MPTA, es compon dels conceptes següents:

- 14,47 MPTA per quotes dels abonats,
- 7,57 MPTA pel lloguer de les instal·lacions esportives,
- 3,74 MPTA pels serveis esportius prestats (cursets) i
- 0,49 MPTA per altres conceptes.

L'import de 93,26 MPTA reconegut en l'exercici en l'article 40 *Transferències corrents de l'Administració General de l'Entitat local* fa referència a les aportacions de l'Ajuntament.

La quantitat d'1,75 MPTA reconeguda en l'article 55 *Producte de concessions* correspon al cànon per la concessió de l'explotació del bar-cafeteria, de la qual a 31.12.96 restava pendent de cobrament un import d'1,63 MPTA.

Cal indicar que en l'exercici 1996 el Patronat va corregir l'error comès en els exercicis anteriors relatiu l'aplicació pressupostària d'aquest cànon, atès que fins aleshores l'imputava a l'article 35 *Preus públics per la utilització privativa del domini públic*.

D'altra banda, la totalitat del saldo pendent de cobrament que prové d'exercicis tancats, de 2,25 MPTA, correspon també a ingressos pendents en concepte de cànon per la concessió de l'explotació del bar-cafeteria.

A l'efecte del càlcul del Romanent de tresoreria a 31.12.96 el Patronat va estimar un import d'1,63 MPTA per a l'epígraf de *Salts de dubts cobrament*. El criteri emprat per realitzar aquesta estimació va ser el mateix que l'utilitzat per l'Ajuntament, exposat en el punt e) de l'apartat 2.1.10.

3.1.4. Liquidació de despeses

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 45/1998-B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	123.193	115.159	97.668	17.491
1	Despeses de personal:	90.815	86.363	84.057	2.306
11	Personal eventual de gabinets	4.775	3.627	3.347	280
13	Personal laboral	61.780	63.357	62.535	822
15	Incentius al rendiment	1.800	1.207	1.207	0
16	Quotes, prestac. i despeses socials	22.460	18.172	16.968	1.204
2	Béns corrents i serveis:	22.243	20.331	8.570	11.761
20	Lloguers	237	32	32	0
21	Reparacions, mantenim. i conserv.	7.445	6.670	2.376	4.294
22	Materials, subministram. i altres	14.401	13.629	6.162	7.467
23	Indemnitzacions per raó del servei	160	0	0	0
3	Despeses financeres:	1.151	1.128	1.128	0
30	De deute interior	4	0	0	0
34	De dipòsits fiances i altres	1.147	1.128	1.128	0
4	Transferències corrents:	2.000	1.360	1.360	0
48	A famíl. i inst. sense finalit. de lucre	2.000	1.360	1.360	0
6	Inversions reals:	6.327	5.327	1.903	3.424
62	Inv. nova funcionament dels serveis	3.426	2.508	1.903	605
63	Inv. reposició funcion. dels serveis	2.901	2.819	0	2.819
8	Variació d'actius financers:	655	650	650	0
83	Concessió préstecs fora sector púb.	655	650	650	0
9	Variació de passius financers:	2	0	0	0
91	Amortització de préstecs de l'interior	2	0	0	0
	EXERCICIS TANCATS		60.518	33.567	26.951
-	Despeses de personal		14.875	7.590	7.285
-	Béns corrents i serveis		43.631	24.685	18.946
-	Transferències corrents		1.545	825	720
-	Inversions reals		467	467	0
	TOTAL		175.677	131.235	44.442

Imports en milers de pessetes.

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

La plantilla de personal del Patronat per a l'exercici 1996 va ser inicialment aprovada pel Ple de l'Ajuntament en data 29.12.95, juntament amb el Pressupost general, i va quedar aprovada definitivament el 26.1.96.

Aquesta plantilla es componia de vint-i-una places, de les quals una era per a personal eventual i la resta per a personal laboral fix.

A més, en l'exercici 1996 es van produir diverses contractacions temporals, generalment en temporada d'estiu, que és quan el Patronat té més activitat relacionada amb cursos esportius.

De les obligacions reconegudes en l'exercici 1996 en el capítol 1 *Despeses de personal*, que van ascendir a un import global de 86,36 MPTA, restava pendent de pagament a 31.12.96 una quantitat de 2,31 MPTA, de la qual 1,20 MPTA corresponia a la quota patronal de la Seguretat Social del mes de desembre i la resta, d'1,11 MPTA, a altres conceptes.

Pel que fa a la part del saldo a 31.12.96 provinent d'exercicis tancats que fa referència a despeses de personal, l'import de 7,29 MPTA corresponia bàsicament a la part pendent de pagament a la Direcció General de la Tresoreria General de la Seguretat Social per l'ajornament i el fraccionament del pagament d'unes quotes vençudes i no pagades.

Com ja es va esmentar en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors, l'ajornament va ser concedit l'any 1993 i el venciment de l'última quota és el 31.1.98. El Patronat ha anat pagant els imports corresponents a cada un dels terminis al seu venciment.

Durant l'any 1996, el Patronat va reconèixer obligacions en el capítol 2 *Despeses en béns corrents i serveis* per un import total de 20,33 MPTA, del qual restava pendent de pagament a 31.12.96 una quantitat d'11,76 MPTA.

També provinent d'aquest capítol 2, però d'exercicis tancats, a 31.12.96 restava pendent de pagament un saldo de 18,95 MPTA.

Cal indicar que de la totalitat del saldo pendent de pagament a 31.12.96 en concepte de despeses corrents i serveis, de 30,71 MPTA, inclòs tant l'exercici corrent els exercicis tancats, un import de 19,92 MPTA feia referència al saldo a pagar a ENHER.

De l'import d'1,13 MPTA reconegut en el capítol 3 *Despeses financeres* 1,03 MPTA feia referència als interessos meritats en l'exercici pel conveni signat amb la Tresoreria General de la Seguretat Social, esmentat abans.

L'import, de 5,33 MPTA, reconegut en l'exercici en el capítol 6 *Inversions reals* es compon dels conceptes següents:

- 2,82 MPTA per les obres de reforma dels vestuaris del camp de futbol,
- 1,03 MPTA per l'adquisició i muntatge d'unes taquilles als vestuaris i
- 1,48 MPTA per la compra d'uns aparells de gimnàstica i de musculació.

3.1.5. Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari de l'exercici 1996, tal com el va presentar el Patronat en la Liquidació del pressupost, es facilita en el quadre que consta en l'apartat 3.1.

3.1.6. Liquidació de pressupostos tancats

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

Exercici	Pendent de cobrament 31.12.95	Rectificacions		Drets anul·lats i baixes	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Pendent de cobrament 31.12.96
		Augments	Disminucions				
1992	778	0	0	0	778	0	778
1993	114	0	0	0	114	0	114
1994 (1)	872	0	0	0	872	0	872
1994 (2)	245	0	0	0	245	110	135
1995	6.336	0	0	0	6.336	5.988	348
TOTAL	8.345	0	0	0	8.345	6.098	2.247

Imports en milers de pessetes.

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

Notes:

- (1) Període comprès entre l'1.1.94 i el 14.4.94. En els comptes del Patronat els saldos d'aquest període s'acumulen amb els provinents de l'exercici 1993.
- (2) Període comprès entre el 15.4.94 i el 31.12.94.

Exercici	Pendent de pagament 31.12.95	Rectificacions		Obligacions anul·lades	Obligacions reconegudes netes	Obligacions pagades	Pendent de pagament 31.12.96
		Augments	Disminuc.				
1991 i ant.	9.122	0	0	0	9.122	6.655	2.467
1992	20.892	0	0	0	20.892	12.660	8.232
1993	5.673	0	0	0	5.673	2.779	2.894
1994 (1)	2.242	0	0	0	2.242	968	1.274
1994 (2)	3.695	0	0	0	3.695	466	3.229
1995	18.894	0	0	0	18.894	10.039	8.855
TOTAL	60.518	0	0	0	60.518	33.567	26.951

Imports en milers de pessetes.

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

Notes:

- (1) Període comprès entre l'1.1.94 i el 14.4.94. En els comptes del Patronat els saldos d'aquest període s'acumulen amb els provinents de l'exercici 1993.
- (2) Període comprès entre el 15.4.94 i el 31.12.94.

La classificació econòmica d'aquests saldos pendents a 31.12.96 provinents d'exercicis tancats ja s'ha reflectit en els apartats 3.1.3 i 3.1.4, juntament amb els saldos pendents originats en l'exercici corrent.

3.1.7. Despeses amb finançament afectat

En el càlcul de les desviacions de finançament el Patronat va estimar que al tancament de l'exercici 1996 no es produïen desviacions, ni de l'exercici ni acumulades. Així, en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 no es va desglossar cap quantitat en concepte de Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat.

3.1.8. Operacions no pressupostàries

Durant l'exercici 1996 el Patronat va utilitzar els comptes extrapressupostaris de caràcter deutor i de caràcter creditor que es presenten en els dos quadres següents:

Compte	Definició	Saldo a 31.12.95	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.96
			Deure (+)	Haver (-)	
55	Partides pendents d'aplicació:				
550	Lliuraments en execució d'operacions	33	0	33	0
56	Altres deutors no pressupostaris:				
562	Bestretes de caixa fixa	50	0	0	50
	TOTAL	83	0	33	50

Imports en milers de pessetes.

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

Compte	Definició	Saldo a 31.12.95	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.96
			Deure (-)	Haver (+)	
47	Entitats públiques:				
475	Hisenda Púb. credit. per concep. fiscals	2.294	8.042	8.064	2.316
477	Seguretat Social creditora	349	3.976	3.945	318
51	Altres creditors no pressupostaris:				
510	Dipòsits rebuts	222	385	506	343
519	Altres creditors no pressupostaris	136	0	0	136
55	Partides pendents d'aplicació:				
554	Ingressos pendents d'aplicació	78	332	254	0
	TOTAL	3.079	12.735	12.769	3.113

Imports en milers de pessetes.

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

3.1.9. Tresoreria

L'Estat de la tresoreria del Patronat a 31.12.96 presentava el desglossament següent:

Compte	Títol	Import	Compte	Títol	Import
	PAGAMENTS			COBRAMENTS	
	1. Pressupostaris			1. Pressupostaris	
410,417	Pressup. desp. press. corrent	97.734	430	Pressup. ing. press. corrent	125.032
411	Pressup. desp. press. tancats	33.567	431	Pressup. ing. press. tancats	6.098
420	Devol. d'ingressos pressup.	3.585	417	Reintegr. despeses pressup.	65
	2. Recursos d'altres ens			2. Recursos d'altres ens	
421	Devol. recursos altres ens	0	460	Cobraments rec. altres ens	0
463	Pagam. recursos altres ens	0	463	Reintegram. rec. altres ens	0
466	Pagaments c/c efectiu	0	466	Cobraments c/c efectiu	0
	3. D'operacions no pressup. de tresoreria			3. D'operacions no pressup. de tresoreria	
475,477, 479,51	Creditors	12.402	475,477, 479,51	Creditors	12.515
472,474, 56	Deutors	0	472,474, 56	Deutors	0
550,554, 555	Partides pendents d'aplicació	332	550,554, 555	Partides pendents d'aplicació	287
588	Moviments interns tresoreria	0	588	Moviments interns tresoreria	0
	4. Impost sobre el valor afegit			4. Impost sobre el valor afegit	
473	IVA suportat	0	473	IVA suportat	0
478	IVA repercutit	0	478	IVA repercutit	0
	TOTAL PAGAMENTS	147.620		TOTAL COBRAMENTS	143.997
	EXISTÈNCIES FINALS	2.948		EXISTÈNCIES INICIALS	6.571
	TOTAL DEURE	150.568		TOTAL HAVER	150.568

Imports en milers de pessetes.

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

L'Estat de situació d'existències a la tresoreria, pel que fa als saldos a 31.12.96 dels comptes operatius en bancs i institucions de crèdit, presentava el desglossament següent:

Entitat	Import
Caixa Corporació	1
Entitats financeres:	
• Caixa de Sabadell	102
• Banc de Sabadell	2.154
• Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	691
TOTAL	2.948

Imports en milers de pessetes.

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

3.1.10. Romanent de tresoreria

L'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 presentat pel Patronat s'ha mostrat en el quadre que consta en l'apartat 3.1.

En l'anàlisi realitzada sobre les xifres reflectides en els apartats anteriors relatius al Patronat no s'ha posat de manifest cap observació que tingui un efecte quantitatiu sobre els saldos dels diferents epígrafs que componen el Romanent de tresoreria a 31.12.96 calculat pel Patronat, el qual va resultar per un import de 41,61 MPTA, de signe negatiu.

3.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

En els apartats següents es comenten el Balanç de situació del Patronat a 31.12.96 i el Compte de resultats de l'exercici, i també es concilia el saldo d'aquest compte amb el del Resultat pressupostari.

El Balanç de situació del Patronat Municipal d'Esports a 31.12.96 i també a 31.12.95, així com el Compte de resultats de l'exercici 1996 es presenten en els quadres següents.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 45/1998-B

Patronat Municipal d'Esports (Ajuntament de Badia del Vallès)
BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU		31.12.96	31.12.95
IMMOBILITZAT		49.342	50.927
<u>Immobilitzat material</u>		<u>49.342</u>	<u>50.927</u>
200	Terrenys i béns naturals	0	0
294	(-) Provisions per depreciació de terrenys	0	0
202	Construccions	126.728	126.728
203	Maquinària, instal·lacions i utilitatge	817	739
204	Elements de transport	0	0
205	Mobiliari	2.342	1.390
206	Equips per a processament d'informació	686	686
208	Altres immobilitzat material	1.891	0
209	Instal·lacions complexes especialitzades	0	0
290	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	83.122	78.616
<u>Immobilitzat immaterial</u>		<u>0</u>	<u>0</u>
21	Immobilitzat immaterial	0	0
292	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	0	0
<u>Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general</u>		<u>0</u>	<u>0</u>
220	Terrenys i béns naturals	0	0
221	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	0	0
227	Inversions en béns comunals	0	0
228	Patrimoni històric	0	0
<u>Immobilitzat financer</u>		<u>0</u>	<u>0</u>
25,26	Inversions financeres: en el sector públic i altres permanents	0	0
295	(-) Provisió per depreciació d'invers. financeres permanents	0	0
254,255,264	Préstecs concedits	0	0
270,275	Fiances i dipòsits constituïts	0	0
<u>Despeses a cancel·lar</u>		<u>0</u>	<u>0</u>
280	Despeses amortitzables	0	0
EXISTÈNCIES		0	0
30/8	Existències	0	0
39	(-) Provisió per depreciació d'existències	0	0
DEUTORS		4.607	8.395
430,431	Deutors per drets reconeguts	4.607	8.345
455	Deutors per operacions comercials	0	0
460	Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres ens púb.	0	0
465,466	Ens púb. per devolució d'ingr. pend. de pag. i c/c d'efectiu	0	0
472/4	Entitats públiques	0	0
56	Altres deutors no pressupostaris	0	50
COMPTES FINANCERS		2.938	6.622
53	Inversions financeres temporals	-60	18
595	(-) Provisió per depreciació d'inversions financeres temporals	0	0
54	Fiances i dipòsits constituïts	0	0
550,555,558	Partides pendents d'aplicació	0	33
570	Caixa	1	1
571/3	Bancs i institucions de crèdit	2.947	6.570
	Altres en concepte de comptes financers	50	-
SITUACIONS TRANSITÒRIES DE FINANÇAMENT		0	0
195	Obligacions i bons pendents de subscripció	0	0
196	Obligacions i bons recollits	0	0
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ		0	0
480	Despeses anticipades	0	0
RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ		0	0
130	Resultats pendents d'aplicació (negatius)	0	0
890	Resultats de l'exercici (pèrdua)	0	0
TOTAL ACTIU		56.887	65.944
010	Pressupost de despeses d'exercicis posteriors	0	0
016	Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors	0	0
05/8	Comptes d'ordre	0	0
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0		0	0

Imports en milers de pessetes.

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 45/1998-B

Patronat Municipal d'Esports (Ajuntament de Badia del Vallès)
BALANÇ DE SITUACIÓ

PASSIU		31.12.96	31.12.95
PATRIMONI I RESERVES		9.332	(4.108)
100	Patrimoni	(124.189)	(130.915)
107	(-) Patrimoni adscrit	0	0
108	(-) Patrimoni cedit	0	0
109	(-) Patrimoni lliurat a l'ús general	0	0
101	Patrimoni en adscripció	126.728	126.728
103	Patrimoni en cessió	0	0
130	Resultats pendents d'aplicació (positius)	6.793	79
SUBVENCIONS DE CAPITAL		0	0
14	Subvencions de capital rebudes	0	0
PROVISIONS		0	0
293	Per reparacions extraordinàries	0	0
DEUTES A LLARG TERMINI		0	0
15	Emprèstits	0	0
160,17	Préstecs rebuts	0	0
18	Fiances i dipòsits rebuts	0	0
DEUTES A CURT TERMINI		47.555	63.517
161	Préstecs a curt termini rebuts del sector públic	0	0
400,401	Creditors per obligacions reconegudes	44.442	60.518
410,411	Creditors per pagaments ordenats	0	0
420	Creditors per devolució d'ingressos	0	0
421	Creditors per devolució d'ingressos per recursos d'altres ens	0	0
450,454	Creditors per operacions comercials	0	0
462	Ens públics per drets a cobrar	0	0
463	Ens públics per ingressos pendents de liquidar	0	0
475,477/9	Entitats públiques	2.634	2.642
50	Préstecs rebuts i altres debits de fora del sector públic	0	0
51	Altres creditors no pressupostaris	479	357
52	Fiances i dipòsits rebuts	0	0
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ		0	78
554	Ingressos pendents d'aplicació	0	78
555	Altres partides pendents d'aplicació	0	0
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ		0	0
481	Despeses diferides	0	0
RESULTATS		0	6.457
890	Resultats de l'exercici (benefici)	0	6.457
TOTAL PASSIU		56.887	65.944
014	Despeses compromeses d'exercicis posteriors	0	0
015	Ingressos compromesos d'exercicis posteriors	0	0
05/8	Comptes d'ordre	0	0
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0		0	0

Imports en milers de pessetes.

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 45/1998-B

Patronat Municipal d'Esports
Ajuntament de Badia del Vallès

EXERCICI: 1996
Població: 17.058

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

DEURE	%	HAVER	%
3. Existències inicials	0 0,0	3. Existències finals	0 0,0
39. Provisions per depreciació existències (dotació de l'exercici)	0 0,0	39. Provisions per depreciació existències (dotació de l'exercici anterior) ...	0 0,0
60. Compres	0 0,0	70. Vendes	0 0,0
61. Despeses de personal	86.363 74,2	71. Renda de la propietat i de l'empresa	28.025 22,7
62. Despeses financeres	1.128 0,9	72. Tributs lligats a producció i import.	0 0,0
63. Tributs	0 0,0	73. Imp. corrents sobre renda i patrimoni	0 0,0
64. Treballs, subministr. i serveis externs	22.927 19,7	75. Subvencions d'explotació	0 0,0
65. Prestacions socials	0 0,0	76. Transferències corrents	94.511 76,7
66. Subvencions d'explotació	0 0,0	77. Impostos sobre el capital	0 0,0
67. Transferències corrents	1.360 1,1	78. Altres ingressos	541 0,4
68. Transferències de capital	0 0,0	79. Provis. aplicades a la seva finalitat	0 0,0
69. Dotacions de l'exercici per a amortit- zacions i provisions	4.506 3,8		
Suma del deure	116.284 100,0	Suma de l'haver	123.078 100,0
800. Resultat corrent de l'exercici		6.793	
82. Resultats extraordinaris	0 0,0	82. Resultats extraordinaris	0 0,0
83. Resultats de la cartera de valors ...	0 0,0	83. Resultats de la cartera de valors ..	0 0,0
84. Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats	0 0,0	84. Modificació de drets i obligacions de pressupostos tancats	0 0,0
Suma del deure	116.284 100,0	Suma de l'haver	123.078 100,0
Pèrdues i guanys nets totals		6.793	

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

3.2.1. Balanç de situació

Els saldos reflectits en el Balanç de situació del Patronat a 31.12.96 d'aquells grups patrimonials que no han tingut tractament previ en aquest informe són els següents: *Immobilitzat*, amb un saldo net de 49,34 MPTA i *Patrimoni i Reserves*, amb un saldo net de 9,33 MPTA.

En el quadre següent es presenten els saldos del Patronat al tancament dels exercicis 1995 i 1996 relatius a l'immobilitzat material, així com les variacions que es van enregistrar en els comptes corresponents durant l'any 1996:

Comp.	Concepte	Saldo a 31.12.95	Moviments de l'exercici 1996			Saldo a 31.12.96
			Augments	Disminucions	Altres (*)	
20	Immobilitzat material:					
202	Construccions	126.728	2.819	2.819	0	126.728
203	Maquinària, instal·lacions i altres	739	0	0	78	817
205	Mobiliari	1.390	1.033	0	(81)	2.342
206	Equips tractament informàtic	686	0	0	0	686
208	Altres immobilitzat material	0	1.475	0	416	1.891
	IMMOBILITZAT, BRUT	129.543	5.327	2.819	413	132.464
29	Amortització acumulada	(78.616)	(4.506)	0	0	(83.122)
	IMMOBILITZAT, NET	50.927	821	2.819	413	49.342

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1995 i 1996 facilitats per l'Entitat local.

(*) Diferències entre els saldos, que no han estat justificades, algunes de les quals provenen de l'assentament d'obertura de l'exercici.

Com ja s'ha esmentat en l'apartat 2.2.1.1, l'Ajuntament va adscriure al Patronat l'immobilitzat corresponent a la construcció i a les instal·lacions del poliesportiu, valorat en un import global de 126,73 MPTA. Així, d'acord amb la ICAL, en el Balanç de situació del Patronat a 31.12.96, aquest import de 126,73 MPTA, comptabilitzat en el compte 200 *Construccions*, consta també en el compte 101 *Patrimoni en adscripció*.

D'altra banda, l'augment enregistrat en l'exercici en l'Immobilitzat brut, per un import de 5,33 MPTA, es correspon amb les obligacions reconegudes en el capítol 6 *Inversions reals* de la Liquidació del pressupost, i la disminució enregistrada, de 2,82 MPTA, correspon a l'import invertit en la reforma dels vestuaris del camp de futbol, el qual va ser aplicat al Compte de resultats al tancament de l'exercici.

Respecte a aquesta disminució, cal indicar que el Patronat no ha pogut explicar el motiu pel qual aquest import no s'havia d'incloure en l'immobilitzat.

Pel que fa als comptes relatius al grup de *Patrimoni i Reserves* els saldos al tancament dels exercicis 1995 i 1996 i les variacions produïdes durant l'exercici es presenten en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.95	Moviments de 1996			Saldo a 31.12.96
			Aplicació Resultat 1995	Resultat 1996	Altres (2)	
10	Patrimoni:					
100	Patrimoni	(130.915)	6.457	0	269	(124.189)
101	Patrimoni en adscripció	126.728	0	0	0	126.728
13	Resultats pendents d'aplicació	79	0	(1) 6.793	(79)	6.793
89	Resultats de l'exercici	6.457	(6.457)	0	0	0
	TOTAL PATRIMONI I RESERVES	2.349	0	6.793	190	9.332

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1995 i 1996 facilitats per l'Entitat local.

Notes:

- (1) El Patronat va cometre la mateixa incorrecció que l'Ajuntament respecte a l'aplicació dels resultats de l'exercici (vegeu observació a) de l'apartat 2.2.1.2).
- (2) Diferències entre els saldos, que no han estat justificades, les quals provenen de l'assentament d'obertura de l'exercici.

3.2.2. Compte de resultats

El Compte de resultats corresponent a l'exercici 1996 es mostra en el tercer quadre de l'apartat 3.2.

La conciliació entre el resultat de la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 1996, de la qual es desprèn un resultat pressupostari positiu de 8,65 MPTA (vegeu quadre de l'apartat 3.1) i el saldo del Compte de resultats corresponent al mateix període, el qual reflecteix un guany de 6,79 MPTA, es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.96, superàvit	123.806	115.159	8.647
Ingressos i despeses pressupostàries no imputables al Compte de resultats:			
– Capítol 6, Alienació d'inversions	0		
– Capítol 7, Transferències de capital	0		
– Capítol 8, Variació d'actius financers	(728)		
– Capítol 9, Variació de passius financers	0		
– Capítol 6, Inversions reals		(1) (2.508)	
– Capítol 8, Variació d'actius financers		(650)	
– Capítol 9, Variació de passius financers		0	
Creditors per devolució d'ingressos:			
– Saldo a 31.12.95	0		
– Saldo a 31.12.96	0		
Despeses no imputables pressupostàriament:			
– Dotacions de l'exercici per amortitz. i provisions		4.506	
Altres	0	(2) (222)	
RESULTAT CORRENT DE L'EXERCICI	123.078	116.285	6.793
Resultats extraordinaris			0
Resultats de la cartera de valors			0
Modificacions de drets i d'obligacions de pressupostos tancats			0
RESULTAT DE L'EXERCICI			6.793

Imports en milers de pessetes.

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

Notes:

- (1) Correspon a les despeses pressupostàries per inversions reals, de 5,33 MPTA, deduït un l'import de 2,82 MPTA, per la inversió realitzada en els vestuaris del camp de futbol (vegeu apartat 3.2.1).
- (2) Diferència no justificada.

3.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS

3.3.1. Quadre de finançament anual

El Patronat no va elaborar el Quadre de finançament anual corresponent a l'exercici 1996, i per tant, aquest estat no es va incloure en el Compte general relatiu a aquest exercici.

3.3.2. Comptes de control pressupostari

En el Balanç de situació del Patronat a 31.12.96 no constava cap saldo en els comptes de control pressupostari d'exercicis posteriors.

3.3.3. Comptes d'ordre

En el Balanç de situació del Patronat a 31.12.96 no constava cap saldo en els comptes d'ordre.

4. SERVEIS NO OBLIGATORIS

La Liquidació del pressupost de despeses de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 1996, per funcions, segons la classificació funcional de la despesa, es presenta en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 45/1998-B

Funció	Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
1	Serveis de caràcter general:	320.207	(19.204)	301.003	248.516	217.396	31.120
11	Òrgans de govern	56.299	(1.516)	54.783	48.613	39.296	9.317
12	Administració general	263.908	(17.688)	246.220	199.903	178.100	21.803
2	Protec. civil i seguretat ciutad.:	60.669	1.000	61.669	56.789	52.019	4.770
22	Seguretat i protecció civil	60.669	1.000	61.669	56.789	52.019	4.770
3	Seguret., protec. i prom. social:	69.762	158.650	228.412	138.793	113.283	25.510
31	Seguretat i protecció social	42.491	2.716	45.207	38.850	34.669	4.181
32	Promoció social	27.271	155.934	183.205	99.943	78.614	21.329
4	Prod. béns púb. caràcter social:	514.568	85.955	600.523	457.200	284.343	172.857
41	Sanitat	3.666	(1.115)	2.551	934	58	876
42	Educació	52.648	17.481	70.129	67.464	23.549	43.915
43	Habitatge i urbanisme	254.785	32.829	287.614	188.303	125.085	63.218
44	Benestar comunitari	68.400	(655)	67.745	62.498	9.192	53.306
45	Cultura	121.652	37.021	158.673	125.149	114.367	10.782
46	Altres serv. comunitaris i socials	13.417	394	13.811	12.852	12.092	760
5	Prod. béns púb. caràcter econ.:	100	0	100	0	0	0
52	Comunicacions	100	0	100	0	0	0
6	Regulació econ. caràcter general:	91.588	109.729	201.317	165.726	64.171	101.555
61	Regulació econòmica	55.273	102.556	157.829	142.988	50.567	92.421
62	Regulació comercial	36.315	7.173	43.488	22.738	13.604	9.134
0	Deute públic:	15.306	(4.300)	11.006	1.648	1.643	5
01	Deute públic	15.306	(4.300)	11.006	1.648	1.643	5
	TOTAL	1.072.200	331.830	1.404.030	1.068.672	732.855	335.817

Imports en milers de pessetes.

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

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

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 45/1998-B

Programa	Concepte	Pressupost definitiu total	Obligacions reconeg. totals	Serveis obligatoris		Serveis no obligatoris	
				Pressup. definitiu	Obligac. reconeg.	Pressup. definitiu	Obligac. reconeg.
1	Serveis de caràcter general:	301.003	248.516	301.003	248.516	-	-
1111	Òrgans de govern	54.783	48.613	54.783	48.613	-	-
1112	Informació ciutadana i publicacions	0	0	0	0	-	-
1211	Secretaria general	36.524	30.948	36.524	30.948	-	-
1212	Serv. generals, govern. i règim interior	28.172	23.865	28.172	23.865	-	-
1213	Sistema informàtic	15.800	3.127	15.800	3.127	-	-
1214	Altres prestacions al personal	161.836	138.126	161.836	138.126	-	-
1215	Contractació i compres	3.888	3.837	3.888	3.837	-	-
2	Protecció civil i seguretat ciutadana:	61.669	56.789	-	-	61.669	56.789
2211	Seguretat ciutadana i control del trànsit	61.669	56.789	-	-	61.669	56.789
3	Seguretat, protecció i promoció social:	228.412	138.793	-	-	228.412	138.793
3131	Serveis socials de base	30.737	29.009	-	-	30.737	29.009
3133	Suport a la infància	8.610	6.319	-	-	8.610	6.319
3134	Assistència a disminuïts	950	608	-	-	950	608
3135	Assistència a la 3a edat	3.710	2.243	-	-	3.710	2.243
3136	Suport a adults	1.200	671	-	-	1.200	671
3221	Promoció de l'ocupació	32.523	16.969	-	-	32.523	16.969
3222	Centre col·laborador	20.700	8.287	-	-	20.700	8.287
3223	Escola Taller	129.982	74.687	-	-	129.982	74.687
4	Prod. de béns púb. de caràcter social:	600.523	457.200	298.155	197.109	302.368	260.091
4131	Prevenió de la salut pública	2.551	934	-	-	2.551	934
4132	Serveis d'atenció psicològica	0	0	-	-	0	0
4221	Serveis d'educació	700	768	-	-	700	768
4222	Manteniment de centres escolars	45.333	47.345	-	-	45.333	47.345
4234	Millora de la qualitat d'ensenyament	19.454	16.121	-	-	19.454	16.121
4235	Esport escolar	4.122	2.779	-	-	4.122	2.779
4236	Educació de joves i adults	520	452	-	-	520	452
4321	Serveis generals d'urbanisme	17.277	14.974	17.277	14.974	-	-
4322	Brigada d'obres	36.384	34.243	36.384	34.243	-	-
4323	Jardins i zones verdes	28.877	28.146	28.877	28.146	-	-
4324	Vialitat pública	112.542	24.407	112.542	24.407	-	-
4325	Enllumenat públic	12.025	11.925	12.025	11.925	-	-
4326	Manteniment d'edificis de la corporació	12.046	10.562	12.046	10.562	-	-
4327	Neteja de les dependències i escoles	67.409	63.216	-	-	67.409	63.216
4328	Medi ambient	1.055	828	-	-	1.055	828
4411	Sanejament i clavegueram	1.625	1.286	1.625	1.286	-	-
4421	Recollida i eliminació de residus sòlids	35.550	33.561	35.550	33.561	-	-
4422	Neteja viària	30.570	27.651	30.570	27.651	-	-
4511	Biblioteca	9.479	8.818	9.479	8.818	-	-
4512	Centre Cívic	30.002	0	-	-	30.002	0
4513	Promoció i cooperació cultural	7.502	6.080	-	-	7.502	6.080
4514	Festes locals	12.226	10.998	-	-	12.226	10.998
4521	Promoció de l'esport	93.256	93.256	-	-	93.256	93.256
4522	Promoció de la joventut	6.207	5.998	-	-	6.207	5.998
4611	Serveis personals	12.031	11.316	-	-	12.031	11.316
4631	Informació general i publicacions	380	0	380	0	-	-
4632	Participació i informació ciutadana	1.400	1.536	1.400	1.536	-	-
5	Prod. de béns púb. de caràcter econòm.:	100	0	-	-	100	0
5210	Comunicació per cable	100	0	-	-	100	0
6	Regulació econòm. de caràcter general:	201.317	165.726	201.317	165.726	-	-
6111	Control pressupostari i financer	114.217	110.940	114.217	110.940	-	-
6112	Recaptació de tributs	43.011	32.048	43.011	32.048	-	-
6113	Gestió de patrimoni	601	0	601	0	-	-
6221	Mercat públic	27.970	18.702	27.970	18.702	-	-
6222	Locals comercials	15.518	4.036	15.518	4.036	-	-
0	Deute públic:	11.006	1.648	11.006	1.648	-	-
0111	Amortitz. i desp. financeres curt termini	5.155	377	5.155	377	-	-
0112	Amortitz. i desp. financeres llarg termini	5.851	1.271	5.851	1.271	-	-
	TOTAL	1.404.030	1.068.672	811.481	612.999	592.549	455.673

Imports en milers de pessetes.

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

Del que es reflecteix en el quadre anterior es desprèn que de l'import de 1.068,67 MPTA corresponent a les despeses reconegudes per l'Ajuntament durant l'any 1996, 613,00 MPTA fan referència a despeses originades per la prestació dels serveis obligatoris i també a despeses d'organització de caràcter general, i la resta, de 455,67 MPTA, correspon a despeses per la prestació dels serveis no obligatoris.

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

- La totalitat de les despeses aplicades al programa 4521 *Promoció de l'esport*, de 93,26 MPTA, correspon a les despeses reconegudes per l'Ajuntament per les transferències corrents efectuades al Patronat.

A l'efecte d'aquesta anàlisi, que ha d'integrar la totalitat de les despeses derivades de la prestació dels serveis, independentment de qui els presti, s'han de considerar totes les despeses incorregudes pel Patronat. Per tant, no han de considerar-se com a despeses les transferències esmentades sinó que s'ha de tenir en compte l'import total reflectit en la Liquidació del pressupost de despeses del Patronat corresponent a l'exercici 1996, de 115,16 MPTA, que es tractarà com si fos un programa de l'Ajuntament relatiu a un servei no obligatori.

Consegüentment, a l'import total abans citat de 455,67 MPTA, relatiu als serveis no obligatoris, se li ha de deduir la quantitat de 93,26 MPTA i se li ha d'afegir la de 115,16 MPTA. Així, resulta un import global de 477,57 MPTA, relatiu a les despeses pressupostàries generades durant l'any 1996 per la prestació dels serveis no obligatoris.

- Dins el programa 1214 *Altres prestacions al personal*, amb unes despeses aplicades de 138,13 MPTA, l'Ajuntament va incloure els conceptes següents:
 - 106,48 MPTA feien referència a la quota patronal de la Seguretat Social relativa a la totalitat del personal,
 - 9,23 MPTA corresponien a les despeses generades en concepte de triennis de la totalitat del personal laboral,
 - 11,40 MPTA en concepte de productivitat relativa a una part del personal, ja que, en alguns casos, aquesta despesa s'imputa al mateix programa on s'ha imputat la despesa salarial corresponent, i

- 11,02 MPTA corresponien a altres conceptes, com per exemple les despeses per préstecs concedits al personal, altres despeses socials i algunes despeses per subministraments.

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

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

No obstant això, atès que l'Ajuntament no disposa d'aquest desglossament, la despesa total aplicada, de 138,13 MPTA, s'ha inclòs dins el grup relatiu als serveis obligatoris, si bé una part no determinada seria aplicable als no obligatoris.

- Les despeses relatives als programes inclosos dins els grups de funció: 1 *Serveis de caràcter general*, llevat de les corresponents al programa 1214 esmentat en el punt anterior; 6 *Regulació econòmica de caràcter general* i 0 *Deute públic* ascendien a un import total de 277,76 MPTA.

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

- Dins el programa 6111 *Control pressupostari i financer* l'Ajuntament va imputar una quantitat de 91,16 MPTA, per la part de la PMTE de l'any 1995 pendent de devolució als ajuntaments de Barberà i de Cerdanyola (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.4.4), la qual no hauria de considerar-se a l'efecte de l'obtenció de l'import de les despeses generades per la prestació dels serveis.
- Així mateix, tampoc no hauria de considerar-se l'import de la despesa aplicada al programa 6112 *Recaptació de tributs*, de 13,27 MPTA, corresponent a la valoració de l'IBI dels locals comercials i altres béns patrimonials propietat de l'Ajuntament (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.1).

- El programa 4327 *Neteja dependències i escoles* inclou les despeses de neteja tant dels edificis de la Corporació com dels col·legis públics i corresponen bàsicament a despeses de personal i a despeses per treballs contractats a altres empreses.

Aquests edificis s'utilitzen per a la prestació tant de serveis obligatoris com no obligatoris, no obstant això, atès que no es disposa d'un desglossament del cost de la neteja per dependències, la despesa total aplicada a aquest programa, per un import de 63,22 MPTA, s'ha inclòs dins el grup relatiu als serveis no obligatoris, ja que la major part correspon als col·legis públics, si bé una part no determinada seria aplicable als serveis obligatoris o als de caràcter general.

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

Com ja es va esmentar en altres informes de fiscalització, i en relació amb els ingressos i els imports que s'han de considerar en l'anàlisi, cal tenir present el següent:

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

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

- Respecte als ingressos que es produeixen a conseqüència de la prestació del servei, s'han de considerar els següents en relació amb els serveis no obligatoris:
 - Els ingressos generats per la taxa de retirada de vehicles i també per multes de circulació, relacionats amb el programa 2211 *Seguretat ciutadana i control de trànsit*.
 - Els ingressos corresponents als preus públics aplicats pel servei de casal i colònies d'estiu, relacionats amb el programa 3133 *Suport a la infància*.

- Pel que fa als ingressos del Patronat, que a l'efecte d'aquesta anàlisi es tracta globalment com si fos un programa més de l'Ajuntament, s'han de considerar tots els reflectits en la seva Liquidació del pressupost, llevat dels corresponents a les transferències de l'Ajuntament.

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

Tenint en compte el que s'ha exposat, en el quadre següent es mostra, per a cada un dels programes que s'han considerat dins el grup dels serveis no obligatoris, a més de les despeses aplicades corresponents a l'exercici 1996, per un valor global de 477,58 MPTA, els ingressos destinats a finançar-les, que s'han quantificat en 137,50 MPTA. D'aquesta manera s'ha obtingut la part de les despeses que no ha tingut un finançament aliè o un finançament propi del servei, de 340,07 MPTA.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 45/1998-B

Programa	Concepte	Despeses	Ingressos			Despeses netes d'ingressos (a)-(d)
		Obligacions reconegudes (a)	Drets reconeguts (b)	Desv. finanç. de l'exercici (c)	Ingressos a considerar (b)-(c) = (d)	
2	Protecció civil i seguretat ciutadana:	56.789	6.344	0	6.344	50.445
2211	Seguretat ciutadana i control del trànsit	56.789	6.344	0	6.344	50.445
3	Seguretat, protecció i promoció social:	138.793	60.810	(21.902)	82.712	56.081
3131	Serveis socials de base	29.009	5.980	(5.980)	11.960	17.049
3133	Suport a la infància	6.319	8.419	(1.140)	9.559	(3.240)
3134	Assistència a disminuïts	608	234	234	0	608
3135	Assistència a la 3ª edat	2.243	0	0	0	2.243
3136	Suport a adults	671	0	0	0	671
3221	Promoció de l'ocupació	16.969	12.962	2.640	10.322	6.647
3222	Centre col·laborador	8.287	0	(8.747)	8.747	(460)
3223	Escola Taller	74.687	33.215	(8.909)	42.124	32.563
4	Prod. de béns púb. de caràcter social:	166.835	2.200	(15.694)	17.894	148.941
4131	Prevenició de la salut pública	934	100	0	100	834
4132	Serveis d'atenció psicològica	0	0	0	0	0
4221	Serveis d'educació	768	0	0	0	768
4222	Manteniment de centres escolars	47.345	0	(14.497)	14.497	32.848
4234	Millora de la qualitat d'ensenyament	16.121	450	(122)	572	15.549
4235	Esport escolar	2.779	0	0	0	2.779
4236	Educació de joves i adults	452	0	0	0	452
4327	Neteja de les dependències i escoles	63.216	0	0	0	63.216
4328	Medi ambient	828	0	(200)	200	628
4512	Centre Cívic	0	0	0	0	0
4513	Promoció i cooperació cultural	6.080	0	(500)	500	5.580
4514	Festes locals	10.998	300	(200)	500	10.498
4521	Promoció de l'esport	(1) 0	0	0	0	0
4522	Promoció de la joventut	5.998	1.350	(175)	1.525	4.473
4611	Serveis personals	11.316	0	0	0	11.316
5	Prod. de béns púb. de caràcter econòm.:	0	0	0	0	0
5210	Comunicació per cable	0	0	0	0	0
	SUBTOTAL	362.417	69.354	(37.596)	106.950	255.467
	Patronat Municipal d'Esports	(2) 115.159	(2) 30.549	0	30.549	84.610
	TOTAL	477.576	99.903	(37.596)	137.499	340.077

Imports en milers de pessetes.

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

Notes:

- (1) Deduït l'import de les despeses aplicades, de 93,26 MPTA, corresponent a les transferències corrents efectuades al Patronat.
- (2) Despeses totals liquidades i ingressos liquidats (deduïts els corresponents a les transferències de l'Ajuntament, de 93,26 MPTA), respectivament.

En el quadre següent es mostren els imports corresponents a la part de les despeses pressupostàries relatives als serveis no obligatoris que no ha tingut un finançament aliè o un finançament propi del servei, quantificats d'acord amb el plantejament exposat, corresponents a l'exercici 1994 (període que va des del 15.4.94 fins al 31.12.94), a l'exercici 1995 i a l'exercici 1996:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 45/1998-B

Programa	Concepte	Despeses netes d'ingressos 1994	Despeses netes d'ingressos 1995	Despeses netes d'ingressos 1996
2	Protecció civil i seguretat ciutadana:	31.408	42.437	50.445
2211	Seguretat ciutadana i control del trànsit	31.408	42.437	50.445
3	Seguretat, protecció i promoció social:	11.829	17.085	56.081
3131	Serveis socials de base	4.876	9.753	17.049
3133	Suport a la infància	106	(1.255)	(3.240)
3134	Assistència a disminuïts	(54)	536	608
3135	Assistència a la 3a edat	(415)	770	2.243
3136	Suport a adults	250	478	671
3221	Promoció de l'ocupació	4.090	6.226	6.647
3222	Centre col·laborador	1.945	(1.149)	(460)
3223	Escola Taller	1.031	1.726	32.563
4	Producció de béns públics de caràcter social:	81.584	141.901	148.941
4131	Prevenició de la salut pública	247	948	834
4132	Serveis d'atenció psicològica	2.713	0	0
4221	Serveis d'educació	0	756	768
4222	Manteniment de centres escolars	24.859	45.067	32.848
4234	Millora de la qualitat d'ensenyament	(95)	1.205	15.549
4235	Esport escolar	731	2.085	2.779
4236	Educació de joves i adults	1.193	507	452
4327	Neteja de les dependències i escoles	32.385	61.210	63.216
4328	Medi ambient	0	0	628
4512	Centre Cívic	0	0	0
4513	Promoció i cooperació cultural	5.347	7.302	5.580
4514	Festes locals	8.195	9.244	10.498
4521	Promoció de l'esport	0	0	0
4522	Promoció de la joventut	716	3.608	4.473
4611	Serveis personals	5.293	9.969	11.316
5	Producció de béns públics de caràcter econòmic:	0	0	0
5210	Comunicació per cable	0	0	0
	SUBTOTAL	124.821	201.423	255.467
	Patronat Municipal d'Esports	69.900	86.704	84.610
	TOTAL	194.721	288.127	340.077

Imports en milers de pessetes.

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

Cal assenyalar que els programes de despesa inclosos en aquest quadre estaven definits també en els comptes i estats de l'extingida Mancomunitat corresponents a l'exercici 1992, llevat dels següents:

- El programa 3223 *Escola Taller*, que no constava en el pressupost de l'exercici 1992 però sí en els de l'exercici 1991. Aquest programa es va incorporar de nou en el pressupost de l'exercici 1994 (període 15.4.94/31.12.94),

- el programa 4132 *Serveis d'atenció psicològica*, el qual constava en els comptes de l'exercici 1992 amb el codi 4223. A partir de l'exercici 1995 aquest programa va quedar inoperant,
- el programa 4611 *Serveis personals*, que es va incorporar en el pressupost de l'exercici 1994 (període 15.4.94/31.12.94) i
- els programes 4328 *Medi ambient* i 5210 *Comunicació per cable*, introduïts en el pressupost de l'exercici 1996.

Pel que fa als imports totals reflectits en el quadre anterior, de 194,72 MPTA, per al període de 8,5 mesos corresponent a l'exercici 1994 i de 288,13 MPTA i de 340,77 MPTA per als exercicis 1995 i 1996, respectivament, cal tenir present el següent:

- No inclouen les despeses directes corresponents a la quota patronal de la Seguretat Social referent a les despeses salarials imputades a aquests programes.
- No inclouen cap tipus de despesa indirecta relativa a activitats de caràcter general.
- Inclouen una quantitat, no determinada, per les despeses de neteja de les dependències on s'ubiquen els serveis obligatoris i els de caràcter general.
- Inclouen uns imports totals d'1,48 MPTA, de 9,75 MPTA i de 28,23 MPTA, respectivament, corresponents a despeses per Inversions reals, els quals afecten diversos programes.

Així, els imports reflectits en el quadre anterior corresponen a les quantitats netes que resulten de deduir a les despeses pressupostàries totals reconegudes per l'Ajuntament en els programes indicats, aquells ingressos pressupostaris, aliens o propis del servei en qüestió, que les financen; això, amb independència de les correccions que a conseqüència de les fiscalitzacions realitzades modificarien les xifres de les obligacions o dels drets reconeguts en els exercicis corresponents.

Per tant, no es pot fer una transposició directa entre aquests imports i els que correspondrien a la valoració del cost incorregut per l'Ajuntament per la prestació dels serveis no obligatoris, atès que per fer aquesta valoració, a més de prescindir dels ingressos, cal considerar altres elements de despesa, tal com va exposar aquesta Sindicatura en el dictamen genèric referit a la determinació del cost dels serveis públics en un ens local, emès per aquesta Sindicatura l'any 1997 i esmentat en la Memòria de la Sindicatura de Comptes de Catalunya d'aquell mateix any.

D'altra banda, únicament a efectes informatius, en el quadre següent s'exposa l'evolució dels ingressos que han estat reconeguts per l'Ajuntament, des de la seva constitució i fins al tancament de l'exercici 1998, en concepte de transferències corrents del Departament de Governació destinades al finançament del cost dels serveis no obligatoris:

Ingressos per transferències corrents	Exercici 1994	Exercici 1995	Exercici 1996	Exercici 1997	Exercici 1998	Total
En efectiu	100.000	100.000	(*) 183.680	0	308.850	692.530
Per compensació de saldos	0	0	4.320	0	0	4.320
TOTAL	100.000	100.000	188.000	0	308.850	696.850

Imports en milers de pessetes.

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

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

5. CONCLUSIONS

Un cop examinat, d'acord amb els objectius previstos, el Compte general de l'exercici 1996 de l'Ajuntament de Badia del Vallès, que inclou els comptes del Patronat Municipal d'Esports, es considera que en general la gestió economicofinancera i comptable realitzada va donar lloc a una presentació dels comptes prou raonable, tot i que la insuficiència dels procediments de control intern establerts en aquell any va provocar determinats errors i omissions, els quals van motivar la presentació d'una situació financera lleugerament més favorable a la que realment existia a 31.12.96.

5.1. OBSERVACIONS

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

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

1. Pressupost inicial

- Desglossament del pressupost de despeses segons la classificació econòmica

Els pressupostos de despeses de l'Ajuntament i del Patronat, segons la classificació econòmica, i per tant els corresponents Estats d'execució, no

presenten una classificació per subconceptes també de naturalesa econòmica (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.1).

Si bé, l'estructura de la classificació econòmica que estableix l'OEPL per als conceptes i per als subconceptes de despeses és oberta, aquesta flexibilitat es dóna en el sentit que se'n poden crear de nous, però sempre i quan, per la seva naturalesa atípica, no estiguin contemplats en l'estructura esmentada. Per tant, cal adaptar el contingut dels subconceptes que s'inclouen en el pressupost de despeses a l'estructura establerta.

- Annex d'inversions

L'Annex d'inversions a realitzar en l'exercici 1996, el qual s'adjunta al Pressupost general, no contenia tota la informació que, d'acord amb la normativa vigent, ha de contenir (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.1).

2. Modificacions pressupostàries

- Tramitació de les modificacions

No totes les modificacions enregistrades en el pressupost de l'Ajuntament van ser tramitades i aprovades degudament, sinó que per a un import global d'11,17 MPTA, relatiu a transferències de crèdits, no es van efectuar els tràmits pertinents i, per tant, no es va produir l'acte administratiu corresponent (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.2).

Aquest fet es va posar de manifest en l'informe d'Intervenció relatiu a la Liquidació del pressupost i al Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.96.

- Modificacions finançades amb Romanent de tresoreria afectat a despeses

L'Ajuntament va cometre diversos errors en calcular l'import de les modificacions per incorporació de romanents de crèdit finançats amb Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.2).

L'efecte net d'aquests errors, considerades les retencions de crèdit practicades per l'Ajuntament per a corregir-los parcialment, va provocar un defecte de finançament dels crèdits de despeses per una quantitat global de 20,09 MPTA.

- Modificació de crèdit no necessària

Al tancament de l'exercici l'Ajuntament va realitzar una modificació de crèdit per un import de 91,16 MPTA que no era necessària, atès que feia referència a un import a retornar el qual no hauria d'haver-se enregistrat com una despesa pressupostària (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.2).

Si no s'hagués realitzat aquesta modificació l'increment net del pressupost hauria representat un augment d'un 22,44%, en lloc del 30,95% que es desprèn de les xifres liquidades.

- Modificació de crèdit sense finançament

En realitzar la modificació pressupostària per a realitzar la inversió consistent en l'ampliació del parc Joan Oliver l'Ajuntament va considerar que el compromís d'aportació de Barberà del Vallès per al seu finançament, per un import de 9,60 MPTA, no estava inclòs dins l'aportació genèrica corresponent a la de l'any 1996, de 20 MPTA, sinó que era un import addicional (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.2).

Aquest fet va originar que es mantinguessin en el pressupost definitiu de despeses uns crèdits per a inversions sense que els ingressos pressupostats per al seu finançament fossin realitzables, si bé l'Ajuntament no va adquirir cap compromís de despesa amb càrrec a aquests crèdits.

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

La Liquidació del pressupost de l'exercici 1996 i l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96, de l'Ajuntament i del Patronat, es van aprovar per sengles resolucions d'Alcaldia de data 31.12.97.

Així mateix, el Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 1996, que inclou els comptes i estats de l'Ajuntament i els del Patronat, va ser aprovat pel Ple de la Corporació en data 22.7.98, després d'haver realitzat tots els tràmits preceptius.

D'acord amb la normativa vigent, la data límit per a l'aprovació del Compte general dels ajuntaments relatiu a l'exercici 1996 era el 30.09.97.

Liquidació pressupostària i Romanent de tresoreria

4. *Criteris i aplicacions comptables*

- Reconeixement de drets

En l'exercici 1996 es va continuar aplicant el criteri de reconèixer els drets en concepte de transferències corrents a càrrec del FCLC d'acord amb el seu cobrament, en lloc de fer-ho en el moment en què el Departament de Governació fa pública la quantitat fixa corresponent a cada municipi (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.3.3). Cal indicar que l'Ajuntament va corregir aquest criteri en l'exercici 1997.

L'efecte del que s'ha esmentat sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.96 és d'un defecte de 5,34 MPTA.

- Aplicacions pressupostàries

L'Ajuntament va aplicar alguns conceptes d'ingrés o de despesa a un capítol o a un article que no es correspon amb el que estableix l'OEPL, o bé que no és el concepte adient, d'acord amb la seva naturalesa.

Al llarg d'aquest informe s'han esmentat els conceptes d'ingrés i de despesa on s'ha observat aquest fet. Pel que afecta els grups de funció, es va continuar aplicant les despeses corresponents a la quota patronal de la Seguretat Social i a altres despeses socials al grup de funció 1 *Serveis de caràcter general*, en lloc d'imputar-les al grup de funció 3 *Seguretat, protecció i promoció social* (vegeu apartat 4).

- Tractament comptable de les operacions

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

- Es van comptabilitzar els drets corresponents als preus públics pel mercat municipal dels mesos de novembre i de desembre de 1995, per un import total de 4,19 MPTA (liquidats en l'exercici 1996), com una rectificació en augment dels saldos pendents de cobrament provinents d'exercicis tancats quan, malgrat fer referència a l'exercici anterior, s'han de reconèixer en l'exercici en què es liquiden (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.2).

Aquest tractament no afecta l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.96.

- Es va donar un tractament de desviació de finançament de signe positiu a aquella part de les subvencions que s'havia de retornar a l'ens atorgant, pel fet de no haver realitzat la despesa conveniada, en lloc d'utilitzar el compte establert relatiu a la devolució d'ingressos (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.7).

L'efecte de donar aquest tractament sobre l'import del Romanent de tresoreria total a 31.12.96 és d'un excés d'1,36 MPTA, si bé aquesta incorrecció no afecta l'import del Romanent de tresoreria per a despeses generals.

- Per calcular les desviacions de finançament d'aquelles despeses que es finançaven amb més d'un recurs afectat, es va aplicar un coeficient de finançament global, en lloc de fer-ho d'acord amb el coeficient que resulta per a cada un dels recursos afectats (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.7).

Aquest fet no va afectar l'import del Romanent de tresoreria afectat a 31.12.96, atès que va incidir únicament sobre les desviacions de finançament de signe negatiu.

5. *Incorreccions en l'enregistrament d'ingressos i de despeses*

En alguns casos, l'Ajuntament va cometre algun error en el reconeixement de drets o d'obligacions, o bé en la comptabilització dels cobraments o dels pagaments, que van originar incorreccions en els saldos pendents al tancament de l'exercici 1996.

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

- Diverses comptabilitzacions dels preus públics per l'ocupació del vol, sòl i subsòl, juntament amb l'omissió del preu públic a liquidar a SOREA relatiu a l'any 1995, amb un efecte global net sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.96 d'un excés d'1,35 MPTA (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.3.2).
- Reconeixement de l'import cobrat en l'exercici corrent relatiu a la PMTE de 1995, de 108,18 MPTA, en la partida destinada a reflectir les transferències a rebre de la Generalitat en concepte de finançament del cost dels serveis no obligatoris. Aquest fet no afectava el Romanent de tresoreria (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.3).

- Aplicació del cobrament d'una subvenció, atorgada pel Departament de Governació per a sufragar les despeses electorals de l'any 1995, a un altre concepte, amb un efecte sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.96 d'un excés de 0,28 MPTA (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.3.3).
- Duplictat en el reconeixement d'un ingrés en concepte de prima d'adjudicació per l'arrendament d'un local comercial i reconeixement anticipat de la participació en els drets de traspàs d'un altre local, amb un efecte global sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.96 d'un excés d'1,90 MPTA (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.3.4).
- Duplictat en el reconeixement d'uns ingressos en concepte de participació en els drets de traspàs d'unes parades del Mercat municipal i no comptabilització de la baixa d'un saldo pendent de cobrament per una altra parada, amb un efecte global sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.96 d'un excés d'1,30 MPTA (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.3.4).
- Falta de reconeixement d'una part dels drets corresponents al cànon anual per la concessió del servei de subministrament d'aigua, l'efecte de la qual sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.96 és d'un defecte de 0,72 MPTA (vegeu observació e) de l'apartat 2.1.3.4).
- A 31.12.96 l'Ajuntament no havia corregit totes les incorreccions dels saldos pendents de cobrament que es van exposar en l'informe de fiscalització relatiu a l'exercici 1995.

Aquest fet es produeix en alguns saldos pendents en concepte de preus públics, per un import global d'1,73 MPTA (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.3.2), i en altres saldos relatius a ingressos patrimonials, per una quantitat global de 3,76 MPTA (vegeu observació f) de l'apartat 2.1.3.4). L'efecte del que s'ha exposat sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.96 és d'un excés de 5,49 MPTA.

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

- Diversos errors en el reconeixement de les retribucions de personal, amb una incidència sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.96 d'un defecte d'1,87 MPTA (vegeu observació h) de l'apartat 2.1.4.1).
- Reconeixement en l'exercici 1996 de les retribucions dels alts càrrecs corresponents al mes d'agost de 1995, ja reconegudes en l'exercici 1995, per un import d'1,06 MPTA. Aquest fet no afectava el Romanent de tresoreria a 31.12.96, atès que també es va reconèixer un ingrés en el capítol 8 *Variació*

d'actius financers per un import equivalent (vegeu observació h) de l'apartat 2.1.4.1).

- No reconeixement de l'obligació corresponent al quart trimestre de 1996 per l'assistència sanitària concertada amb la Seguretat Social dels funcionaris integrats, amb un efecte sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.96 d'un excés d'1,31 MPTA (vegeu observació i) de l'apartat 2.1.4.1).
- Duplicitat en el reconeixement de dues factures relatives al servei de neteja de les dependències municipals, amb una incidència sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.96 d'un defecte d'1,23 MPTA (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.4.2)
- No reconeixement dels interessos de demora reclamats per l'EMSHTR referents al període que va des de l'1.1.93 fins al 14.4.94, amb un efecte sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.96 d'un excés de 9,40 MPTA (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.4.2)
- No reconeixement de l'obligació derivada de la revisió de preus del contracte relatiu al servei de recollida domiciliària de residus sòlids urbans, amb un efecte sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.96 d'un excés de 6,15 MPTA (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.4.2).
- A 31.12.96 es mantenia un saldo pendent de pagament a l'extingida MUNPAL en concepte de despeses financeres, que era improcedent. L'efecte d'aquest fet sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.96 és d'un defecte de 0,49 MPTA (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.4.3).
- Reconeixement anticipat d'una obligació per la inversió denominada Passarel·la sobre el riu Sec, amb una incidència sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.96 d'un defecte de 10,50 MPTA (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.4.5).
- Reconeixement no procedent d'una obligació en concepte de bestretes i préstecs concedits al personal, amb un efecte sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.96 d'un defecte de 0,18 MPTA (vegeu apartat 2.1.4.6).

D'altra banda, pel que fa a l'elaboració de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96, els fets observats han estat els següents:

- En l'estimació de l'import dels saldos deutors de dubtós cobrament a 31.12.96 l'Ajuntament va considerar com a propis uns drets pendents de cobrament que pertanyien al Patronat i, per tant, va sobrevalorar l'estimació efectuada en 1,17 MPTA. D'altra banda, no va incloure en la seva estimació un import addicional, d'1,61 MPTA, per un dret reconegut en concepte de prima

d'adjudicació d'un local, que no es materialitzarà (vegeu subapartat e) de l'apartat 2.1.10). L'efecte net d'aquests fets sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.96 és un excés de 0,44 MPTA.

- Es va incloure en l'epígraf de *Cobraments pendents d'aplicació definitiva* un import de 0,87 MPTA que correspon a l'import cobrat l'any 1996 per una subvenció que hauria d'haver-se reconegut pressupostàriament (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.8.2). La incidència d'aquest fet sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.96 és d'un defecte de 0,87 MPTA.
- No es va incloure cap import en l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos*, tot i que a 31.12.96 s'hauria d'haver reflectit les quantitats corresponents als conceptes següents:
 - L'import, de 93,02 MPTA, pendent de retornar als ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès per la PMTE de l'any 1995. Malgrat això, l'efecte d'aquest fet sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.96 és únicament d'un excés d'1,86 MPTA, atès que l'Ajuntament va reconèixer en el pressupost de despeses una obligació de 91,16 MPTA (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.4.4).
 - Les quantitats a retornar als esmentats ajuntaments en concepte d'aportacions com a ens integrants de l'extingida Mancomunitat, amb un efecte sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.96 d'un excés de 7,95 MPTA (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.4.4).
 - La part de les subvencions a retornar a l'INEM i al Departament de Justícia, de 0,66 MPTA i de 0,70 MPTA, respectivament, pel fet de no haver realitzat tota la despesa conveniada (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.7). L'Ajuntament va considerar aquests imports com a desviacions de finançament de signe positiu i l'efecte de donar aquest tractament sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.96, ja ha estat exposat en el punt 4 d'aquest apartat referent als criteris i aplicacions comptables.
- L'Ajuntament va incloure en l'epígraf de *Pagaments pendents d'aplicació definitiva* un import de 3,69 MPTA que és improcedent, i per tant, amb un efecte sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.96 d'un excés per una quantitat equivalent (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.8.1).
- En el càlcul de les desviacions acumulades de finançament de signe positiu a 31.12.96, l'Ajuntament va cometre diversos errors, l'efecte global net dels quals (inclòs el fet, ja exposat, de considerar alguns imports a retornar com desviacions positives) va suposar una sobrevaloració del Romanent de tresoreria afectat a 31.12.96 de 3,43 MPTA (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.7).

6. *Altres incidències*

A 31.12.96 constaven uns imports pendents de cobrament provinents d'exercicis tancats, en concepte de transferències corrents atorgades pel Departament de Benestar Social, els quals eren incobrables, atès que una part de les justificacions aportades per l'Ajuntament no van obtenir la conformitat del Departament esmentat (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.3.3).

L'efecte d'aquest fet sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.96 és un excés de 9,08 MPTA.

7. *Romanent de tresoreria a 31.12.96 de l'Ajuntament i del Patronat*

Els nous Estats del romanent de tresoreria a 31.12.96, de l'Ajuntament i del Patronat, elaborats a partir de les dades modificades per la Sindicatura en funció de les observacions realitzades en el treball de fiscalització, es presenten en el quadre següent (vegeu més explicació sobre la composició de les modificacions en l'apartat 2.1.10):

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 45/1998-B

Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96	AJUNTAMENT				PATRONAT	
	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura		Segons el Patronat i la Sindicatura (*)	
1. Deutors pendents de cobrament		210.138		199.337		2.915
• del pressupost corrent	154.978		158.888		2.360	
• de pressupostos tancats	123.169		108.024		2.247	
• d'operacions comercials	0		0		0	
• de recursos d'altres ens públics	0		0		0	
• d'operacions no pressupostàries	692		692		50	
(-) saldos de dubtós cobrament	67.284		67.720		1.633	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	1.417		547		109	
2. Creditors pendents de pagament		680.044		699.607		47.475
• del pressupost corrent	335.817		248.539		17.491	
• de pressupostos tancats	317.449		318.272		26.951	
• del pressupost d'ingressos	0		102.329		0	
• d'operacions comercials	0		0		0	
• de recursos d'altres ens públics	0		0		0	
• d'operacions no pressupostàries	30.467		30.467		3.033	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	3.689		0		0	
3. Fons líquids en la tresoreria		103.149		103.149		2.948
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		7.389		3.958		0
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		(374.146)		(401.079)		(41.612)
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		(366.757)		(397.121)		(41.612)

Imports en milers de pessetes.

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

(*) En l'anàlisi realitzada no s'ha posat de manifest cap observació amb un efecte quantitatiu sobre el Romanent de tresoreria del Patronat a 31.12.96.

Així, en el cas de l'Ajuntament empitjora el Romanent de tresoreria negatiu total en 30,36 MPTA respecte al calculat per l'entitat i en el cas del Patronat no es modifica, restant uns Romanents negatius a 31.12.96, segons la Sindicatura de Comptes, de 397,12 MPTA i de 41,61 MPTA, respectivament.

Tanmateix, tal com s'ha esmentat en l'apartat 1.1.2, cal indicar que les modificacions assenyalades per la Sindicatura sobre els comptes i estats anuals de l'exercici 1996, ja aprovats pel Ple de la Corporació, les quals han sorgit a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, no han tingut en consideració els condicionaments legals previs necessaris per a la seva imputació comptable, i tan sols tenen la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets.

A més, independentment de les modificacions que afecten el Romanent de tresoreria a 31.12.96, cal tenir present que es produeixen les següents incerteses que el podrien fer variar:

1. Que, tal com s'ha esmentat en l'observació d) de l'apartat 2.1.4.4, en l'exercici 1995 l'Ajuntament va reconèixer una obligació de 9,03 MPTA, en concepte d'aportació anual a pagar a la MMAMB, sobre la qual no hi ha constància de la seva exigibilitat, malgrat que l'Ajuntament es va integrar dins la Mancomunitat a finals de l'any 1994 i, per tant, li corresponia fer l'aportació de l'any 1995.
2. Que, a partir de l'entrada en vigor de la Llei 13/95, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques i d'acord amb allò que preveu l'article 100, cal que es reconeguin d'ofici els interessos de demora meritats per aquelles certificacions d'obra o altres documents que acreditin la realització parcial o total dels contractes, les quals no hagin estat satisfetes en el període dels dos mesos següents a la data de la seva expedició.

D'altra banda, a l'hora de fer una valoració sobre la situació econòmicofinancera de l'Ajuntament a 31.12.96, també s'haurà de tenir en compte la informació addicional següent, de la qual es desprenen uns drets i unes obligacions que, tot i fer referència a períodes anteriors al 31.12.96, s'hauran de reconèixer en exercicis posteriors i que, en conjunt, afecten la situació respecte de la qual es dedueix del Romanent de tresoreria calculat per la Sindicatura, de 397,12 MPTA de signe negatiu:

1. Com s'ha esmentat en l'observació a) de l'apartat 2.1.3.3, en els exercicis 1997 i 1998 l'Ajuntament va rebre, respectivament, la liquidació definitiva de la PMTE de l'any 1995 i la de l'any 1996, les quals van quedar per un import definitiu, igual per ambdós exercicis, de 273,60 MPTA.

D'acord amb aquestes liquidacions definitives, a 31.12.96 l'Ajuntament havia rebut del Ministeri d'Economia i Hisenda, entre els exercicis 1995 i 1996, unes bestretes a compte les quals superaven l'import definitiu d'aquesta Participació en una quantitat total de 39,03 MPTA (26,65 MPTA per la PMTE de 1995 i 12,38 MPTA per la de 1996).

Atès que, d'acord amb els principis pressupostaris, l'Ajuntament va registrar els fets relatius a la PMTE dels anys 1995 i 1996 en el moment en què va tenir-ne coneixement, la compensació d'aquest import rebut en excés, de 39,03 MPTA, no està considerada ni en el Romanent de tresoreria a 31.12.96 calculat per l'Ajuntament ni en el calculat per la Sindicatura.

2. Com s'ha esmentat en l'observació a) de l'apartat 2.1.3.5, existeix un compromís mitjançant el qual els ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès aportaran a l'Ajuntament, per al seu desenvolupament urbanístic, la quantitat de 200 MPTA cadascun, a satisfer durant un període de deu anys a raó de 20 MPTA cada any.

Ni el Romanent de tresoreria a 31.12.96 calculat per l'Ajuntament ni el calculat per la Sindicatura no inclouen cap import per aquest concepte.

3. Les desviacions de finançament acumulades a 31.12.96 de signe negatiu ascendien a un import global de 51,02 MPTA, considerades les modificacions esmentades en les observacions a) i b) de l'apartat 2.1.7, sobre l'import calculat per l'Ajuntament per a aquestes desviacions, de 61,53 MPTA.

D'acord amb la ICAL, ni el Romanent de tresoreria a 31.12.96 calculat per l'Ajuntament ni el calculat per la Sindicatura consideren l'efecte d'aquestes desviacions de signe negatiu.

A més a més, a l'hora de fer una valoració sobre la situació economicofinancera a 31.12.96, en aquest cas consolidada entre l'Ajuntament i el Patronat, també s'haurà de tenir en compte que, d'acord amb la Llei de creació del municipi de Badia, existeix un compromís per part de l'Administració de la Generalitat, mitjançant el qual aquesta Administració s'havia de fer càrrec del dèficit econòmic que resultés a la data de dissolució de l'extingida Mancomunitat i també s'ha de fer càrrec, durant un període de deu anys, del finançament dels serveis no obligatoris que prestava l'extingida Mancomunitat a la data de la seva dissolució.

D'aquests compromisos es dedueix el següent, en relació amb l'import acumulat dels Romanents de tresoreria a 31.12.96 de l'Ajuntament i del Patronat, de 438,73 MPTA de signe negatiu, considerades les modificacions introduïdes per la Sindicatura:

1. A 31.12.96 la part encara no satisfeta per l'Administració de la Generalitat corresponent al Romanent de tresoreria negatiu generat per l'extingida Mancomunitat i el seu ens dependent ascendia a 474,33 MPTA.

Aquest import, de 474,33 MPTA, correspon a la diferència entre la quantitat total establerta a càrrec de la Generalitat, de 809,33 MPTA, quantitat conformada el 13.2.97 per la Comissió paritària del procés de segregació de Badia, i els imports rebuts a compte o compensats fins al 31.12.96: 200 MPTA, satisfets l'any 1994, i 135 MPTA, compensats en l'exercici 1996 mitjançant la cancel·lació d'uns saldos pendents de pagament (vegeu apartat 2.1.3.3).

Cal esmentar que aquest import pendent va quedar totalment saldat el mes de març de 1998.

2. L'Administració de la Generalitat s'ha de fer càrrec d'unes despeses, generades per la prestació dels serveis no obligatoris, les quals no s'han pogut quantificar perquè, com s'ha esmentat en reiterades ocasions, no

estan ben definides ni tampoc concretades, i per a les quals fins al 31.12.96 aquesta Administració ja havia fet uns pagaments a compte, de 388 MPTA (188 MPTA en l'exercici 1996, vegeu apartat 2.1.3.3 i apartat 4).

En l'apartat 4 d'aquest informe s'ha fet una anàlisi de les despeses pressupostàries imputades durant el període analitzat a aquells programes relatius als serveis considerats no obligatoris.

En l'anàlisi esmentada s'han tingut en compte també els ingressos que han de finançar totalment o parcialment aquelles despeses, a fi i efecte d'obtenir l'import de les despeses relatives als serveis no obligatoris que no ha tingut un finançament aliè o un finançament propi del servei.

No obstant això, les xifres obtingudes no poden ser considerades com els costos de la prestació dels serveis no obligatoris, per les raons esmentades en el corresponent apartat d'aquest informe.

8. Aspectes de control intern

De la lectura del que s'ha esmentat en l'observació número 5, es fa palesa una insuficiència quant als procediments de control intern establerts. Aquells aspectes on les febleses són especialment rellevants són els següents:

- Ingressos pel lloguer dels locals comercials

L'Ajuntament no ha pogut conciliar l'import global, de 37,56 MPTA, reconegut en l'exercici corrent en concepte de lloguer dels locals comercials, amb l'import que es desprèn dels padrons mensuals relatius a 1996, de 40,55 MPTA.

Així mateix, tampoc no ha facilitat la composició del saldo pendent de cobrament que constava a 31.12.96, per un import global de 3,20 MPTA (0,70 MPTA, provinent de l'exercici corrent, i 2,50 MPTA, provinent d'exercicis tancats. Vegeu observacions a) i f) de l'apartat 2.1.3.4).

- Despeses de personal

- En l'exercici 1996 l'Ajuntament encara no efectuava un quadrament entre els imports totals enregistrats en la Liquidació del pressupost en concepte de despeses de personal i les dades que consten en els resums mensuals de nòmina, on es reflecteixen, per a cada treballador, les quantitats corresponents als diferents conceptes retributius i a les retencions practicades (vegeu observació h) de l'apartat 2.1.4.1).

A conseqüència d'aquest fet no s'ha pogut conciliar una diferència global de 6,07 MPTA, en excés, entre l'import total de les obligacions reconegudes en l'exercici i l'import total dels conceptes retributius inclosos en els resums de nòmina relatius a l'any 1996.

- Durant l'any 1996 l'Ajuntament va incloure en els butlletins de liquidació trimestrals per assistència sanitària concertada, alguns treballadors pels quals no corresponia cotitzar per aquest concepte, ja que no eren funcionaris integrats, i per als quals l'Ajuntament cotitzava en concepte de contingències comunes (vegeu observació i) de l'apartat 2.1.4.1).

L'import en excés liquidat i pagat a la Seguretat Social corresponent a l'any 1996, el qual hauria de ser reclamat, ascendeix a un total de 0,54 MPTA.

- Justificació de les despeses amb finançament afectat

Algunes de les subvencions atorgades a favor de l'Ajuntament financen, totalment o parcialment, les despeses corresponents a algun dels programes que es troben definits individualment en la classificació funcional de les despeses.

No obstant això, no sempre es poden identificar clarament, en els estats d'execució de despeses corresponents a aquests programes, aquelles despeses que han servit per acreditar, enfront de l'ens que atorgava la subvenció, el compliment dels requisits exigits.

Aquesta mancança està causada, bàsicament, pels fets següents:

- Malgrat que en el pressupost de despeses per a l'exercici 1996 es va consignar en subconceptes diferenciats el cost de la Seguretat Social finançat amb subvencions, l'Ajuntament va continuar reconeixent les obligacions corresponents juntament amb la resta de les despeses per Seguretat Social a càrrec seu, independentment que siguin afectades o no (vegeu observació h) de l'apartat 2.1.4.1).
- En la tramesa de dades a l'ens atorgant, en alguns casos, no es va identificar la partida pressupostària on s'havia enregistrat la despesa acreditada.

A més, aquests fets dificulten l'obtenció de les desviacions de finançament corresponents a cada una de les subvencions afectades.

- Saldos de creditors

En la conciliació dels saldos d'alguns dels creditors als quals es va demanar informació sobre els imports pendents de pagament a 31.12.96, no s'ha pogut identificar la composició de les partides que es trobaven en conciliació o bé la causa d'aquestes. Cal esmentar, però, que l'efecte net de les diferències no és significatiu (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.4.2).

- IVA repercutit de les operacions

L'Ajuntament no va efectuar un quadrament entre les bases i les quotes declarades a l'Administració d'Hisenda en concepte d'IVA repercutit i els imports enregistrats durant l'exercici en els diferents comptes afectats. Per tant, no s'ha pogut comprovar la raonabilitat dels imports declarats (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.8.2).

Així mateix, l'Ajuntament tampoc no disposava de la composició del saldo pendent de cobrament a 31.12.96 del compte 568 *Deutors per IVA*, per un import de 0,54 MPTA.

- Fiances rebudes en metàl·lic pendents de retornar

L'Ajuntament encara no havia elaborat la composició nominativa del saldo, d'11,92 MPTA a 31.12.96, pendent de retornar per les fiances rebudes en metàl·lic, principalment per l'adjudicació dels locals comercials, de les parades del Mercat municipal i dels quioscs (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.8.2).

- Moviments del compte 554 *Ingressos pendents d'aplicació* (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.8.2 i observació b) de l'apartat 2.1.9).

- En l'anàlisi dels assentaments realitzats per a l'aplicació comptable de les transferències de fons rebudes de l'OALGT per la recaptació realitzada, s'han detectat diferències, que no són significatives, entre els imports enregistrats i la informació facilitada per l'OALGT, les quals han originat una diferència no justificada, de 0,30 MPTA, en la conciliació bancària del saldo a 31.12.96 del compte corrent obert en la Caixa de Sabadell.

- L'Ajuntament no va aplicar al pressupost uns cobraments rebuts per dues subvencions, per un import total de 0,55 MPTA, sinó que els va compensar comptablement amb uns pagaments per diversos conceptes, alguns d'ells de caràcter pressupostari, per un import global equivalent.

Les dades que consten en els registres comptables respecte aquests pagaments no es corresponien amb els conceptes que realment es van pagar, ni pel que fa a la seva descripció ni, en un dels casos, pel que fa a

l'import pagat, el qual es va comptabilitzar de manera fraccionada en dos comptes diferents.

Aquests fets posen de manifest greus deficiències de control en l'enregistrament comptable, la qual cosa, juntament amb altres febleses detectades per la Intervenció amb motiu del tancament del Compte general de l'exercici 1997, va originar que en el mes de juliol de l'any 1998 (període en què s'estava realitzant el treball de camp relatiu a la fiscalització dels comptes a 31.12.96) l'Ajuntament iniciés, a instàncies de la Intervenció, la contractació dels serveis d'una empresa externa, a fi i efecte de revisar totes les transaccions monetàries realitzades durant l'any 1997.

9. Aspectes de legalitat (sense un efecte sobre el Romanent de tresoreria)

- Personal:

- En la plantilla de personal aprovada per a l'exercici 1996 no constaven les places agrupades per cossos, escales, subescales, classes i categories, ni tampoc constava el nombre de places vacants (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.4.1).

Així mateix, igual que en exercicis anteriors, aquesta plantilla es va publicar únicament en el BOP, quan hauria d'haver-se publicat, a més, en el DOGC.

Cal indicar que aquesta omisió ja no es va produir per a la publicació de la plantilla relativa a l'exercici 1997.

- En la plantilla de personal aprovada per l'Ajuntament per a l'exercici 1996 es va mantenir la classificació del lloc de treball de la Secretaria com del grup B, quan hauria d'haver-se classificat com del grup A, d'acord amb la titulació exigida per ocupar-lo (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.4.1).
- En l'any 1996 l'Ajuntament encara no disposava d'un estudi de valoració dels llocs de treball existents en la plantilla, el qual ha de regular de forma objectiva les càrregues de treball inherents a cada lloc i les retribucions corresponents (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.4.1).

Cal indicar que a l'efecte de l'elaboració del pressupost per a l'exercici 1997, amb data 20.12.96, el Ple de l'Ajuntament va aprovar un catàleg de personal on es relacionaven, entre altres dades, els llocs existents, el titular de cada lloc i l'import corresponent a cada concepte retributiu incloent-hi el complement específic.

- Els acords del Ple de data 20.12.96, mitjançant els quals l'Ajuntament va declarar la preexistència i la plena operativitat del cos de la Policia local de l'Ajuntament, així com la capacitat dels seus òrgans competents per a desplegar les actuacions legals corresponents per a la constitució de la Junta Local de Seguretat, es van prendre amb la declaració prèvia d'urgència i amb l'advertència, per part de la Secretaria, de la mancança de l'informe d'Intervenció preceptiu (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.4.1).

Contra aquests acords la Generalitat de Catalunya va interposar sengles recursos contenciosos administratius, per considerar que no s'adequaven a la normativa vigent. Aquests recursos es troben en l'actualitat pendents de sentència.

- En l'any 1996 l'Ajuntament encara no havia constituït el registre de personal amb tota la informació que reglamentàriament ha de contenir. A més, va continuar sense efectuar la tramesa de dades que, per mitjà del Departament de Governació, ha de comunicar al Registre central de personal (vegeu observació e) de l'apartat 2.1.4.1).
- Durant l'any 1996 l'Ajuntament va continuar retribuïnt els seus membres electes sense dedicació exclusiva, en concepte d'indemnització per assistències a sessions dels òrgans col·legiats, mitjançant unes quantitats fixes mensuals, quan, segons el que estableix la normativa vigent, haurien de retribuir-se d'acord amb la concurrència efectiva a les sessions degudament justificada (vegeu observació f) de l'apartat 2.1.4.1).
- El 27.11.96 el Ple de l'Ajuntament va aprovar l'Acord regulador de les condicions de treball del seu personal funcionari i el Conveni col·lectiu relatiu al seu personal laboral, en els quals es va establir, amb efectes des de l'1.12.96, un increment retributiu per a tot el personal, d'un 2% anual (addicional a l'increment del 3,5% fixat a l'inici de l'exercici 1996) en concepte de compensació per la pèrdua de poder adquisitiu d'anys anteriors.

Respecte a l'Acord i al Conveni esmentats cal indicar el següent (vegeu observació g) de l'apartat 2.1.4.1):

- La seva aprovació es va efectuar sense l'informe de Secretaria, pel que fa a l'adequació a la normativa aplicable, i sense l'informe d'Intervenció, pel que fa a les obligacions derivades de contingut econòmic (en l'exercici 1996 es van reconèixer obligacions, per un import total de 9,31 MPTA, derivades de l'increment anual del 2%).

- No es van publicar en el DOGC, ni tampoc no es va efectuar tota la tramitació necessària a fi i efecte de portar a terme la seva inscripció en el Registre de convenis.
 - El contingut dels pactes inclosos en aquests textos inclou determinats aspectes que no s'adeqüen a la normativa aplicable.
- Transferències corrents:
 - En l'exercici 1996 l'Ajuntament va aprovar les Normes reguladores de subvencions i convenis i també va constituir el Registre d'entitats i associacions ciutadanes de l'Ajuntament de Badia, amb la qual cosa es va produir una millora important en els procediments relatius a la concessió de subvencions no nominatives (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.4.4).
 - En l'exercici 1996 l'Ajuntament va continuar subvencionant els grups municipals amb una quantitat mensual per a cada un dels regidors integrants del grup, quan la utilització de subvencions com a mecanisme per a dotar-los de mitjans personals i materials no estava contemplada en la normativa vigent en aquell període (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.4.4).
 - En les liquidacions de les aportacions practicades a l'extingida Mancomunitat, Barberà del Vallès mai no va incloure el concepte d'ingrés, a favor de la Mancomunitat, consistent en la part que li pertanyia dels preus públics liquidats a TESA per l'ocupació del vol, sòl i subsòl.

L'Ajuntament de Badia manifesta que, atesa la impossibilitat de disposar de la informació necessària per poder quantificar l'import corresponent a aquest concepte, es va arribar a l'acord de renunciar a aquest ingrés, si bé aquest acord encara no s'havia formalitzat (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.4.4).

Considerem que la justificació que sustenta l'acord de l'Ajuntament no és suficient per renunciar a uns drets que són legítims.

- Tresoreria:
 - Igual que en l'exercici anterior, ni l'Ajuntament ni el Patronat no van realitzar cap pla previsional de tresoreria, tot i que, d'acord amb la normativa vigent, és preceptiu realitzar una planificació (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.9).
 - En l'exercici 1996 l'Ajuntament va efectuar dues operacions de col·locació d'excedents de tresoreria, per un import de 120 MPTA cadascuna, respecte

de les quals s'ha observat el següent (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.9):

- Es van realitzar sense que les ordres de disposició de fons estiguessin signades per dues de les tres persones que, conjuntament, eren necessàries per poder disposar dels fons.

Es van realitzar sense l'informe de la Tresoreria, on es posés de manifest l'existència de l'excedent i que aquest es produís una vegada s'han satisfetes puntualment les obligacions de pagament, i també sense el preceptiu informe de fiscalització de la Intervenció.

Aquests fets irregulars, que es van reproduir en l'any 1997 i part de 1998, van quedar subsanats, a instància de la Interventora, amb l'acord de la Comissió de govern de 28.7.98.

- Els moviments de compra i posterior venda de títols representatius de Deute de l'Estat no van tenir el reflex comptable establert per la ICAL.

- Contractació:

- L'Ajuntament no té constituït el Registre públic de contractes que estableix l'article 118 de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques, i tampoc comunica a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa del Ministeri de Economia i Hisenda les dades relatives als contractes adjudicats.

Balanç de situació i Compte de resultats

10. *Balanç de situació*

- Immobilitzat

- El saldo a 31.12.96 d'*Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general* de l'Ajuntament incloïa un import de 10,50 MPTA que era improcedent, atès que correspon a l'obligació, reconeguda anticipadament en l'exercici 1996, per la inversió denominada Passarel·la sobre el riu Sec (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.4.5).
- A 31.12.96 l'Ajuntament mantenia indegudament un import de 10,50 MPTA dins del saldo de l'*Immobilitzat immaterial* (vegeu observació a) de l'apartat 2.2.1.1).

- L'Ajuntament va comptabilitzar les despeses d'inversió realitzades per a la millora dels centres escolars propietat de la Generalitat, per un import de 16,21 MPTA, en el compte 641 *Reparacions i conservació*, del Compte de resultats, quan hauria d'haver-se imputat en el compte 685 *Transferències de capital a la Comunitat Autònoma*. Així mateix, va donar de baixa d'immobilitzat la quantitat d'1,30 MPTA, invertida l'any anterior per aquest mateix concepte, amb càrrec al compte 100 *Patrimoni*, en lloc de fer-ho en el compte 822 *Altres resultats extraordinaris* (vegeu observació b) de l'apartat 2.2.1.1).
- En el cas de l'immobilitzat del Patronat, a 31.12.96 no constava dins el saldo de l'*Immobilitzat material* l'import, de 2,82 MPTA, corresponent a la inversió, realitzada en l'exercici 1996, consistent en la reforma dels vestuaris del camp de futbol. Al tancament de l'exercici el Patronat va aplicar aquest import al Compte de resultats, sense que s'hagi pogut explicar la causa que justificava aquest tractament comptable (vegeu apartat 3.2.1).
- Comptes financers

A 31.12.96 compte 534 *Préstecs concedits a curt termini*, inclòs dins el grup patrimonial de l'Actiu denominat *Comptes financers*, presentava un saldo d'1,92 MPTA creditor, i per tant, contrari a la seva naturalesa.

Aquesta incorrecció es va originar, bàsicament, pel fet d'haver donat un tractament pressupostari indegut al pagament d'unes bestretes concedides als alts càrrecs en els mesos de juliol i d'agost de l'any 1995, la qual cosa va provocar l'omissió d'un assentament de càrrec en el compte esmentat per un import global de 2,40 MPTA (vegeu apartat 2.2.1).

- Patrimoni i Reserves

Igual que en els exercicis anteriors, l'Ajuntament va reflectir en el Balanç de situació a 31.12.96 els Resultats corresponents a l'exercici en el compte 130 *Resultats pendents d'aplicació*, quan haurien d'haver-se reflectit en el compte 890 *Resultats de l'exercici* (vegeu observació a) de l'apartat 2.2.1.2).

- Deutes a llarg termini

L'Ajuntament va utilitzar el subgrup de comptes 17 *Préstecs a llarg termini rebuts de fora del sector públic* per reflectir el saldo pendent de vèncer del préstec formalitzat amb la Diputació de Barcelona, quan, d'acord amb la ICAL, aquestes operacions s'han de comptabilitzar en el subgrup 16, que fa referència als préstecs rebuts d'ens del sector públic (vegeu observació a) de l'apartat 2.2.14).

Comptes i estats informatius

11. *Comptes de control pressupostari*

Igual que en els exercicis anteriors, en el Balanç de situació de l'Ajuntament a 31.12.96 no constava cap saldo en els comptes de control pressupostari d'exercicis posteriors (vegeu apartat 2.3.2).

Pel que fa als comptes relatius a despeses, del que disposen la ICAL i l'article 155 de la LRHL es desprèn que en aquests comptes almenys hauria d'enregistrar-se l'import corresponent a la càrrega financera dels quatre exercicis posteriors a 1996 per l'endeutament existent a 31.12.96.

Quant als relatius a ingressos, almenys, haurien de constar els imports corresponents als conceptes següents: les transferències a rebre dels Ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès per al desenvolupament urbanístic; la part de la transferència pendent de rebre del Departament de Governació destinada a finançar el dèficit de l'extingida Mancomunitat, i la part de la subvenció plurianual atorgada pel Departament d'Ensenyament destinada a finançar les obres d'adequació de les escoles públiques.

12. *Comptes d'ordre*

Igual que en l'exercici anterior, l'Ajuntament no disposava de la composició del saldo a 31.12.96, de 23,73 MPTA, corresponent als avals dipositats a favor seu i pendents de retornar (vegeu apartat 2.3.3).

5.2. RECOMANACIONS

Per tal de millorar el control intern i la gestió de l'entitat, caldria aplicar, en la mesura que no hagin estat ja implantades, les recomanacions que s'exposen tot seguit en aquest apartat de Recomanacions, les quals, en alguns casos, són reproducció de les exposades en altres informes de fiscalització relatius a l'Ajuntament.

Aspectes generals

1. *Memòria de l'exercici*

Fóra convenient que els comptes retuts s'acompanyessin d'una memòria d'execució del pressupost de l'exercici, com a part integrant de la Memòria anual

de la Corporació. Caldria que aquesta Memòria anual tingués, a la vegada, una àmplia difusió.

A més, ateses les circumstàncies particulars de l'Ajuntament en relació amb el finançament del cost dels serveis no obligatoris per part de l'Administració de la Generalitat, seria també convenient que l'esmentada Memòria incorporés explicacions respecte a l'evolució d'aquests serveis no obligatoris. D'aquesta manera se sensibilitzaria la població del municipi respecte a les possibilitats futures de la seva prestació.

2. Organització

Durant la realització del treball de fiscalització s'ha fet palesa una falta d'organització, la qual pot estar causada per certa indefinició quant a l'assignació de funcions dels diferents llocs de treball i a les responsabilitats que impliquen.

Caldria, per tant, aprofundir en l'estructura de l'organigrama de l'entitat i definir clarament les dependències orgàniques i les funcions atribuïdes a cada una de les unitats o àrees que agrupen la gestió dels diferents serveis.

A més, a l'efecte de determinar el nombre de llocs de treball que s'han d'assignar a cada unitat de l'organització, s'haurien d'analitzar les càrregues reals de treball que comporta l'activitat de l'Ajuntament i, en el cas que s'evidenciessin disfuncionalitats quant a la dimensió de la plantilla, orientar els canvis adients.

D'altra banda, fent referència als aspectes d'organització, cal assenyalar que en data 27.11.96 el Ple de l'Ajuntament va aprovar l'extinció (amb data d'efectes 1.1.97) del seu Organisme Autònom, el Patronat Municipal d'Esports, i la successió universal de l'Ajuntament en la titularitat dels seus béns, drets i obligacions.

Aquesta mesura, que ja va ser recomanada per la Sindicatura en l'Informe emès relatiu al dèficit econòmic de la Mancomunitat a 31.12.92, comportarà determinats canvis organitzatius per als quals s'hauran de tenir presents les recomanacions efectuades.

3. Política d'ingressos i de despeses

Tot i que durant un període inicial el nou municipi rebrà un finançament excepcional per part de l'Administració de la Generalitat i també per part dels ajuntaments que abans integraven l'extingida Mancomunitat, cal establir unes

actuacions encaminades a garantir la seva viabilitat econòmica a mitjà termini, per quan aquest finançament deixi d'existir.

4. *Desenvolupament urbanístic*

En relació amb el desenvolupament urbanístic del municipi, cal agilitar les actuacions necessàries per tal que els compromisos adquirits per les diferents entitats implicades es facin efectius.

5. *Control intern*

Com s'ha esmentat en l'apartat 1.2.3.3, el lloc de treball d'Intervenció de l'Ajuntament està classificat de classe 2a., categoria d'entrada, i per tant, reservat a un funcionari d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal, subescala d'intervenció-tresoreria.

Des de mitjans de l'any 1994 aquest lloc va estar ocupat en règim d'acumulació, la qual cosa implicava que el temps dedicat per la persona que l'ocupava no era el de jornada completa. És per aquest motiu que, si bé des de l'inici s'ha observat una millora progressiva en els procediments de control i de fiscalització interna de la gestió econòmicofinancera i pressupostària, en l'exercici 1996 continuaven existint mancances que feien convenient que aquest lloc fos ocupat per una persona amb una completa dedicació.

Aquesta mesura, proposada per la Sindicatura en informes anteriors, es va fer efectiva a començaments de l'exercici 1999.

D'altra banda, pel que fa als procediments, a continuació s'assenyalen algunes mesures que contribuirien a millorar-los:

- Caldria donar les instruccions necessàries al personal involucrat directament o indirectament en les tasques comptables, amb l'edició, si escau, d'un manual operatiu, per tal d'establir els criteris, procediments, registres, etc. que, d'acord amb la ICAL, han de regir.
- Dins aquesta tasca seria convenient, a més, definir, establir i mantenir actualitzats alguns registres informatitzats que, si bé no estan explícitament contemplats en la normativa vigent, contribuirien a sistematitzar la gestió. Alguns d'aquests registres podrien ser:
 - Un registre de totes les subvencions i transferències sol·licitades per l'Ajuntament, el qual hauria de permetre identificar la situació existent en cada moment respecte al seu cobrament, condicionat o no.

- Un registre de totes les subvencions i transferències atorgades per l'Ajuntament a tercers, que permeti identificar la situació en què es troben respecte a la justificació de la seva correcta aplicació, enfront de l'Ajuntament.
- Un registre de les fiances, rebudes i pendents de retornar, principalment per l'adjudicació dels locals comercials, de les parades del Mercat municipal i dels quioscs, on constin, a més, les actualitzacions efectuades pels increments de preus dels lloguers o de les tarifes corresponents.
- Un registre de sol·licituds de traspàs dels locals comercials i de les parades del Mercat municipal.
- Un registre d'Informes d'advertiment de legalitat de la Intervenció i de la Secretaria.
- També s'hauria d'instaurar un sistema periòdic d'anàlisi dels comptes i estats a fi i efecte de tenir la informació depurada i possibilitar de forma àgil i adient la presa de decisions.

En aquest sentit caldria establir procediments periòdics de creuament d'informació amb tercers, com per exemple:

- Sol·licitud de confirmació de saldos pendents de pagament, als creditors més importants.
- Sol·licitud de confirmació, a l'empresa concessionària del servei de subministrament d'aigua, dels imports facturats i compensats amb els ingressos pel cànon de la concessió.
- Sol·licitud d'informació a les companyies explotadores de serveis de subministrament que afecten el municipi, en relació amb els ingressos bruts procedents de la facturació efectuada en el terme municipal, a l'efecte que l'Ajuntament pugui liquidar el preu públic corresponent al període que pertoca, al més aviat possible.

A més, s'haurien de dissenyar documents formals de conciliació de saldos amb entitats financeres, amb creditors o altres, per tal de facilitar les tasques de comprovacions i permetre la seva revisió per una persona aliena al departament corresponent.

- Pel que fa a les despeses de personal, caldria establir un comunicat de variació de nòmina, en el qual s'han de fer constar, a partir de les dades de la nòmina del mes anterior, les variacions produïdes per altes, baixes i modificacions de les places ocupades, com també per incidències per motius d'antiguitat,

prestacions socials, indemnitzacions per serveis extraordinaris, etc. També s'ha de fer constar la quantificació monetària d'aquests canvis i el seu efecte sobre l'import total de la nòmina.

- També seria aconsellable intensificar el recolzament dels serveis tècnics relacionats amb comptabilitat, en la mesura que la plantilla actual o les disponibilitats pressupostàries de la Corporació ho permetessin.

Aspectes comptables

6. *Elaboració del pressupost*

- **Nivell jurídic de vinculació dels crèdits pressupostaris**

Els nivells de vinculació jurídica establerts en les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 1996 eren, respecte a la classificació econòmica, l'article amb caràcter general, i respecte a la classificació funcional, el grup de funció.

Respecte al nivell de vinculació establert per a la classificació econòmica, es considera que l'article és un nivell massa restrictiu per a l'Ajuntament de Badia del Vallès, i per tant, seria aconsellable ampliar-lo al capítol, llevat en aquelles despeses la gestió de les quals requereixin una major restricció. D'aquesta manera s'evitaria haver de fer excessives modificacions dels crèdits pressupostaris.

En canvi, respecte al nivell de vinculació establert per a la classificació funcional, el grup de funció és excessivament ampli, ateses les circumstàncies particulars de l'Ajuntament en relació amb el finançament del cost dels serveis no obligatoris per part de l'Administració de la Generalitat, per tant, seria convenient restringir-lo i adequar-lo al grau necessari per tal de facilitar el control de les despeses relatives a aquests serveis i d'evitar possibles extralimitacions.

- **Annex relatiu als Plans d'inversió i els seus programes de finançament**

Si bé no és obligatori, seria recomanable que l'Ajuntament elaborés l'Annex relatiu als Plans d'inversió i els seus programes de finançament, referits als quatre exercicis immediatament posteriors a aquell que es pressuposta.

Igual que en l'exercici anterior, aquest fet va ser objecte de comentari per part de la Intervenció en el seu informe relatiu a l'aprovació del pressupost de l'exercici 1996.

7. Liquidació del pressupost

- Reconeixement pressupostari de l'IBI corresponent als edificis del Patrimoni municipal

L'Ajuntament segueix el criteri de reconèixer uns drets, cobrats en formalització, per la valoració de l'IBI dels locals comercials i altres béns patrimonials de la seva propietat, i alhora, reconèixer unes obligacions, pagades en formalització, per un import equivalent (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.1).

Si bé, la normativa comptable no prohibeix explícitament aquest tractament, es considera que l'enregistrament pressupostari d'aquesta valoració podria no ser la més adient, atès que correspon a uns ingressos i unes despeses que no són reals i, encara que aquest fet no afecta el Romanent de tresoreria, produeix una sobrevaloració dels imports liquidats pels ingressos i les despeses corrents, així com de les despeses imputades al programa 6112 *Recaptació de tributs*.

- Identificació dels saldos pendents de pagament

En l'exercici 1996 l'Ajuntament va continuar utilitzant codis diferenciats per imputar, segons el número de pòlisses contractades, de comptadors etc., les transaccions realitzades amb alguns creditors, generalment per subministraments.

Aquest desglossament excessiu dificulta l'anàlisi dels saldos i afavoreix que es cometin errors en l'enregistrament dels pagaments; per tant, caldria fer els assentaments de traspàs necessaris a l'efecte de presentar els saldos totals pendents de pagament per creditors.

- Despeses financeres pendents de pagament a l'ICF

En els comptes de l'Ajuntament a 31.12.96 es mantenia un saldo pendent de pagament a l'ICF, d'1,61 MPTA, provinent d'exercicis anteriors, generat per despeses relacionades amb les operacions de tresoreria que l'ICF va atendre al seu venciment.

No obstant això, de la resposta rebuda de l'ICF respecte als saldos pendents es desprèn que en aquella data l'ICF no tenia cap quantitat pendent de cobrament a l'Ajuntament.

Si el Departament de Governació va satisfer a l'ICF l'import d'aquestes despeses juntament amb la resta del deute pendent per les operacions de tresoreria esmentades, s'haurien d'efectuar els assentaments corresponents a

l'efecte de considerar aquest import, d'1,6 MPTA, com un ingrés, en concepte de transferència corrent.

- Saldos pressupostaris pendents de pagament provinents d'exercicis tancats

Alguns dels saldos pendents de pagament a 31.12.96 en concepte de despeses financeres i en concepte de transferències corrents provenen d'anys anteriors a 1994 (vegeu observacions b) de l'apartat 2.1.4.3 i e) de l'apartat 2.1.4.4).

Caldria analitzar si aquests imports pendents es corresponen amb obligacions exigibles i, en cas contrari, donar-los de baixa seguint el procediment legalment establert.

- Saldo del compte 550 *Lliuraments en execució d'operacions*

Del saldo a 31.12.96 del compte 550 *Lliuraments en execució d'operacions*, de 3,69 MPTA, una quantitat de 2,23 MPTA prové d'exercicis anteriors (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.8.1).

Atès el caràcter transitori de les operacions que s'han d'enregistrar en aquest compte, el seu saldo no pot ser gaire antic. Per tant, caldria analitzar l'origen i la manera en què s'han de cancel·lar les partides que el componen.

- Signatures autoritzades en entitats financeres

De la informació a 31.12.96 rebuda de les entitats financeres es desprèn que, en alguns casos, no constaven com a autoritzades les signatures de les persones que en aquella data ocupaven els llocs d'Intervenció o de Tresoreria, signatures que, d'acord amb la normativa, són necessàries per disposar dels fons.

Seria convenient contrastar periòdicament la informació que respecte a les signatures autoritzades disposen les entitats financeres i, en el seu cas, regularitzar les situacions anòmales.

- Estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat

El criteri utilitzat per l'Ajuntament per a l'estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat consisteix a aplicar un percentatge de no cobrabilitat, d'acord amb l'antiguitat del deute, sobre aquells saldos pendents de cobrament al tancament de l'exercici, la recaptació dels quals era delegada a l'OALGT i també sobre alguns altres imports pendents per taxes i preus públics que recaptava directament el mateix Ajuntament (vegeu subapartat e) de l'apartat 2.1.10).

Tot i que aquest criteri es pot considerar prudent i raonable, sempre és preferible fer una anàlisi de forma individualitzada sobre els saldos pendents provinents de tots els capítols d'ingressos.

8. *Comptabilitat financera*

Encara que la ICAL no contempla l'enregistrament en la comptabilitat financera de l'estimació dels saldos deutors de dubtós cobrament, reflectida en l'Estat del romanent de tresoreria, és aconsellable que, perquè els comptes reflecteixin al més acuradament possible la imatge fidel de la situació economicofinancera de l'entitat, es faci aquesta comptabilització.

El tractament comptable que hauria de donar-se és l'establert en la resposta de la Intervenció General de l'Administració local a la consulta número 8/93.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present informe de fiscalització fou tramès a l'Ajuntament de Badia del Vallès.

A continuació es transcriu l'escrit enviat per l'Ajuntament de Badia del Vallès amb registre de sortida núm. 1709, de data 30.03.00, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 609, de data 30.03.00:

"AJUNTAMENT DE BADIA DEL VALLÈS

Josep M. Carreras i Puigdengolas
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona

Ref.: CC/cc

Senyor,

Acusem rebut del projecte de l'Informe 45/1998-B, Informe de fiscalització de l'Ajuntament de Badia del Vallès, i us comuniquem, un cop estudiat el mateix, que no presentem cap al·legació.

Badia del Vallès 29 de març de 2000

Atentament,

L'Alcalde,

[Signatura i segell de l'Ajuntament]

José Luis Jimeno Sáez"