

Informe 13/2004

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

Exercici 2002



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la
Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 6 de juliol de 2004, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa i Sr. Alfons Ortuño i Salazar, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 13/2004, relatiu a l'Ajuntament de Badia del Vallès i Badia 2004 Promocions, SL. Exercici 2002.

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

Barcelona, 15 de juliol de 2004

Vist i plau
El síndic major

Joan Colom i Naval



ÍNDEX

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Origen, objecte i finalitat	9
1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast	10
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	11
1.2.1. Antecedents	11
1.2.2. Creació, naturalesa jurídica i objecte social de la societat municipal.....	11
1.2.3. Informació objecte d'examen	12
1.2.4. Organització i control intern	13
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA DE L'AJUNTAMENT	19
2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA	19
2.1.1. Pressupost inicial.....	21
2.1.2. Modificacions del pressupost inicial	23
2.1.3. Liquidació d'ingressos	25
2.1.4. Liquidació de despeses.....	40
2.1.5. Resultat pressupostari.....	56
2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats.....	56
2.1.7. Despeses amb finançament afectat	58
2.1.8. Operacions no pressupostàries	61
2.1.9. Tresoreria	66
2.1.10. Romanent de tresoreria	70
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	74
2.2.1. Balanç de situació.....	77
2.2.2. Compte de resultats.....	84
2.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS.....	86
2.3.1. Quadre de finançament anual.....	86
2.3.2. Comptes de control pressupostari.....	88
2.3.3. Comptes d'ordre.....	88
3. FISCALITZACIÓ REALITZADA DE L'EMPRESA	89
3.1. ACTIVITAT REALITZADA.....	89
3.2. PRESSUPOST I PROGRAMA D'ACTUACIONS, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF)	91
3.3. ESTATS FINANCERS.....	92
3.4. NOTES ALS ESTATS FINANCERS	93
3.4.1. Comparació de la informació.....	93

3.4.2.	Existències	94
3.4.3.	Deutors	94
3.4.4.	Inversions financeres temporals.....	95
3.4.5.	Tresoreria	95
3.4.6.	Fons propis.....	96
3.4.7.	Creditors a curt termini	97
3.4.8.	Import net de la xifra de negocis i Consums d'exploració.....	98
3.4.9.	Altres despeses d'exploració.....	101
3.5.	CONTRACTACIÓ.....	101
4.	SERVEIS NO OBLIGATORIS	102
4.1.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS	102
5.	CONCLUSIONS.....	103
5.1.	OBSERVACIONS	104
5.2.	RECOMANACIONS.....	117
6.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	120

ABREVIACIONS

ADIGSA	Administració, Promoció i Gestió, SA
CAME	Catàleg d'actuacions metropolitanes
CCCL	Caixa de Crèdit de Cooperació Local de la Diputació de Barcelona
CEC	Caixa d'Estalvis de Catalunya
EMSHTR	Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus
FCLC	Fons de Cooperació Local de Catalunya
IACSA	Ingeniería 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
IPC	Índex de preus de consum
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
ITP	Impost sobre transmissions patrimonials
IVA	Impost sobre el valor afegit
IVTM	Impost sobre els vehicles de tracció mecànica
LRHL	Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals
MMAMB	Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona
MUNPAL	Mutualidad Nacional de Previsión de la Administración Local
OGT	Organisme de Gestió Tributària de la Diputació provincial de Barcelona
PABASA	Pavimentos Barcelona, SA
PAIF	Programa d'actuacions, inversions i finançament
PCAL	Pla de cooperació i assistència local
PGC	Pla general de comptabilitat
PMTE	Participació dels municipis en els tributs no ceditats de l'Estat
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
ROF	Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals
ROM	Reglament orgànic municipal
SEMI	Sociedad Española de Montajes Industriales
SOREA	Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, SA
TRLCAP	Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques

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 inclosa l'empresa pública municipal Badia 2004 Promocions, SL, com també de la seva adequació a l'ordenament jurídic que li és d'aplicació, corresponent a l'exercici 2002.

La fiscalització practicada ha estat del tipus de regularitat; és a dir, financera i de compliment legal; si bé s'ha pretès incidir de manera especial en l'adequada classificació funcional de les despeses municipals i en la imputació de costos dels serveis obligatoris i no obligatoris que presta la Corporació. No s'ha pogut fiscalitzar la classificació funcional de les despeses, ja que no s'ha aconseguit obtenir la corresponent memòria de costos.

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 desen-

volupament de la seva activitat economicofinancera s'ha actuat d'acord amb la legislació vigent.

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

1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast

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

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

En relació amb els imports modificats per la Sindicatura en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat (vegeu apartat 2.1.10), s'ha de fer constar el següent:

- no s'ha considerat el requisit de l'existència formal de l'acte administratiu previ de reconeixement del dret o de l'obligació,
- no s'ha tingut en compte l'exigència de no ultrapassar els crèdits pressupostaris existents en l'exercici en el qual s'ha considerat imputable la despesa en qüestió,
- en cas que la corporació local no hagi fet el seguiment de les despeses amb finançament afectat o, si n'ha fet el seguiment, no hagi efectuat el càlcul de les desviacions de finançament afectat o el càlcul sigui incorrecte, s'ha practicat el càlcul corresponent en tots els casos en què s'ha disposat de la informació necessària per a fer-ho.

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

D'altra banda, el treball de fiscalització s'ha vist limitat pel fet que no ens ha estat facilitat i, consegüentment, no s'ha pogut revisar la Memòria de costos dels serveis prestats per l'Ajuntament a l'efecte d'avaluar si la quantificació dels costos incorreguts per l'Ajuntament en la prestació dels serveis no obligatoris durant l'exercici 2002 s'adequa, pel que fa a la informació i a la metodologia emprada en la seva elaboració, a les pautes marcades per la Sindicatura de Comptes en el *Dictamen referent a la determinació del cost dels serveis públics en un ens local* i en l'*Informe 46/1998-B Ajuntament de Badia del Vallès–Costos dels serveis no obligatoris*.

El treball també s'ha vist limitat pel fet que no totes les administracions públiques a les que s'ha demanat col·laboració mitjançant la circularització han respost a la nostra petició. Pel que fa a l'exercici 2002 no han respost els Departaments de la Generalitat de Catalunya de Governació i Relacions Institucionals i de Sanitat i Seguretat Social, l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials i el Consorci per a la Normalització Lingüística.

Pel que fa a Badia 2004 Promocions, SL, la Societat no ens ha facilitat la documentació següent:

- Certificat o justificant del dipòsit al Registre Mercantil dels comptes anuals.
- Escriptura de dissolució i justificant de la inscripció al Registre Mercantil.
- Acta de la Junta General en què s'aproven els comptes anuals corresponents a l'exercici 2002.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

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

El municipi de Badia del Vallès està situat a la comarca del Vallès Occidental, a la província de Barcelona. El seu territori, totalment classificat com a sòl urbà, és de 0,909 km² i la seva població de 14.600 habitants, segons el padró municipal de l'any 2002.

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

Badia 2004 Promocions, SL en liquidació és una societat mercantil unipersonal de responsabilitat limitada íntegrament participada per l'Ajuntament de Badia del

Vallès, que va ser constituïda el 25 de novembre de 1997 en compliment de l'acord del Ple de l'Ajuntament de 30 de juliol del mateix any.

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

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

La Junta General Extraordinària de la Societat celebrada el 25 de juliol de 2002 va acordar dissoldre la Societat. Durant el període de liquidació la Societat, que conserva la seva personalitat jurídica, haurà d'afegir a la seva denominació l'expressió “en liquidació”. No hem pogut obtenir evidència que la dissolució de la Societat s'hagi formalitzat en escriptura pública.

D'acord amb l'article 115 de la Llei 2/1995, de 23 de març, de societats de responsabilitat limitada, els liquidadors han de formular un inventari i un balanç de la societat amb referència al dia en què aquesta va ser liquidada. Els liquidadors no han formulat un inventari a data 25 de juliol de 2002 i el balanç que han formulat referit a la data de liquidació no inclou, entre altres, la variació d'existències produïda fins aquella data.

1.2.3. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen ha estat els comptes i estats anuals que integren el Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2002 incloent-hi els de la seva empresa municipal, els quals es componen, entre d'altres estats, annexos i documentació complementària, de:

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

La Liquidació del pressupost de l'exercici 2002 i l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 de l'Ajuntament es van aprovar mitjançant Resolució de l'Alcaldia del dia 23 de maig de 2003.

Els Comptes anuals de l'any 2002 de l'empresa municipal varen ser formulats pels liquidadors de la Societat en el mes de març de l'exercici 2003. No hem pogut obtenir evidència de l'aprovació dels comptes anuals per part del Ple de la Corporació en funcions de Junta General de la Societat ni del dipòsit al Registre Mercantil.

Als comptes anuals corresponents a l'exercici 2002 facilitats a la Sindicatura per procedir a la seva fiscalització hi manca la signatura del Sr. Francesc Farriol, liquidador de la Societat.

Malgrat que l'informe abasta els comptes anuals de l'exercici 2002, algunes de les actuacions realitzades per la Societat en aquest període segueixen en exercicis posteriors o bé provenen d'exercicis anteriors al període fiscalitzat. En aquests casos s'han obtingut les dades que s'han considerat necessàries dels exercicis no fiscalitzats per poder tenir una visió global d'aquestes actuacions.

Després que s'haguessin realitzat tots els tràmits preceptius, el Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2002, que inclou els comptes i els estats anuals, va ser aprovat pel Ple de la Corporació el dia 24 de setembre de 2003.

1.2.4. Organització i control intern

1.2.4.1. *Organització de la Corporació*

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

a) Òrgans bàsics

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

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

Els grups municipals que componien el Consistori eren els següents:

- Grup Socialista; Partit dels Socialistes de Catalunya–Progrés Municipal de Catalunya (PSC-PMC): set membres.
- Grup del Partido de Izquierda Progresista de Badia (PIP-B): quatre membres.
- Grup de Convergència i Unió (CIU): dos membres.
- Grup d'Alternativa d'Esquerres per Badia–Esquerra Unida (AEB-EU): dos membres.
- Grup Mixt: dos membres (un d'Iniciativa per Catalunya–Verds–Entesa pel Progrés Municipal (IC-V-EPM) i un pel Partit Popular (PP)).
- Alcalde: Sr. José Luis Jimeno Sáez del PSC-PMC.
- Tinents d'alcalde: en nombre de quatre (Sr. José Luis Gracia Jacobo i Sr. Fernando Domínguez Pérez pel PSC-PMC, Sr. Carles Sanchís Villanueva per CIU i Sr. Raül del Hoyo Rodríguez per IC-V-EPM).
- Comissió Municipal de Govern: formada per cinc membres, l'alcalde, i els quatre tinents d'alcalde.
- Comissió Especial de Comptes: formada per sis membres, Sr. Fernando Domínguez Pérez pel PSC-PMC, Sra. Anna Pérez Viñas pel PSC-PMC, Albert Díez Vaño per AEB-EU, Sra. Antonia Escrivà Castellanos pel PP, Sr. Raül del Hoyo Rodríguez per IC-V-EPM i Sr. Carles Sanchís Villanueva per CiU.

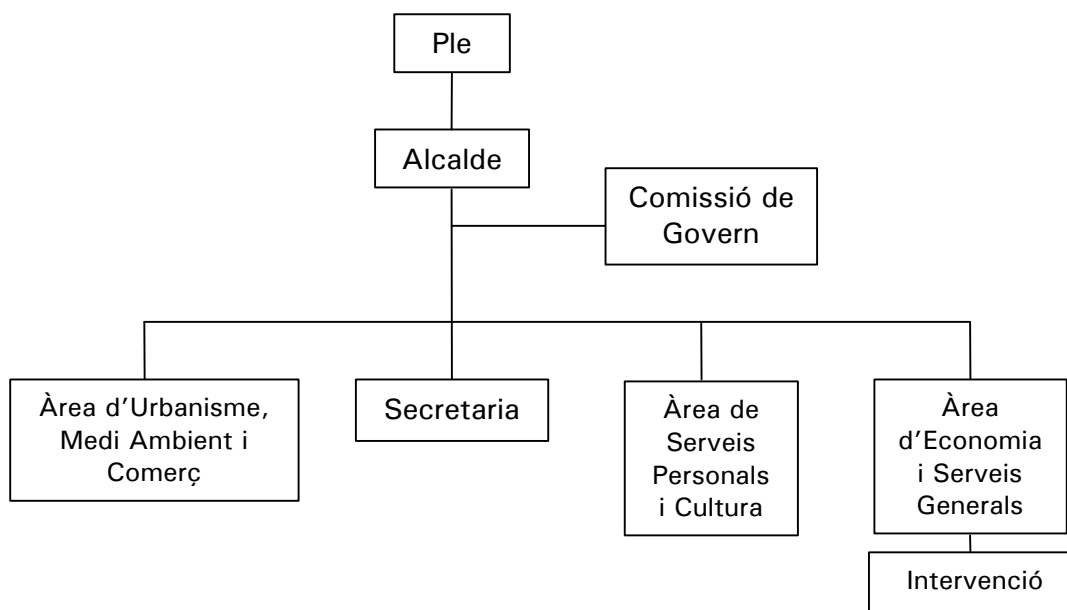
b) Comissions i òrgans complementaris

Com a òrgans complementaris figuraven les comissions informatives permanents següents:

- Comissió Informativa d'Urbanisme.
- Comissió Informativa de Serveis Personals.
- Comissió Informativa d'Economia i Serveis Generals, que també té assignades les funcions de la Comissió Especial de Comptes.

c) Estructura orgànica

L'organigrama jeràrquic i funcional de l'Ajuntament de Badia del Vallès, amb posterioritat a les eleccions municipals del 13 de juny de 1999, era el següent:



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

Els òrgans rectors de la Societat a 31 de desembre de 2002 són la Junta General i els liquidadors.

a) La Junta General

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

L'article 10 dels Estatuts de la Societat diu, entre altres, que de cada reunió de la Junta General s'estendrà acta que s'inscriurà en el llibre d'actes del Ple de l'Ajuntament. A la pràctica, les actes de la Junta General s'inscriuen en un llibre d'actes de la Societat.

b) Els liquidadors

D'acord amb l'article 110.1 de la Llei 2/1995, de 23 de març, de societats de responsabilitat limitada, amb l'obertura del període de liquidació cessen en el seu càrrec els administradors. La Junta General Extraordinària de la societat celebrada el 25 de juliol de 2002, que va acordar dissoldre la Societat, va designar com a liquidadors de la Societat les següents persones:

Sr. Fernando Domínguez Pérez
Sr. Francesc Farriol Vinyes
Sr. Àngel Fernández Grauet
Sra. Maite Carol Sanjurjo
Sra. Carme Coll Gaudens

De les reunions dels liquidadors de la Societat s'estenen actes en la revisió de les quals s'observen errors formals i de contingut.

1.2.4.3. Competències i prestació de serveis

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

a) Serveis obligatoris

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

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

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

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

b) Serveis complementaris

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

c) Formes de gestió dels serveis

Durant l'any 2002 la majoria dels serveis esmentats eren prestats de forma directa pel mateix Ajuntament.

Tot i això, l'estímul i promoció d'activitats econòmiques, industrials, comercials i esportives que permetessin la revitalització del municipi de Badia del Vallès estaven assignats a l'empresa Badia 2004 Promocions, SL.

Durant el període fiscalitzat l'Ajuntament va prestar de forma indirecta els serveis següents:

- Els serveis de recollida domiciliària de residus sòlids, la neteja viària, la neteja del clavegueram i la neteja del mercat municipal es va adjudicar, mitjançant el sistema de concurs, per Acord de la Comissió de govern del 23 de febrer de 1999. El contracte amb l'empresa Ingeniería Ambiental Catalana, SA (IACSA) es va signar el 21 de juny, amb un preu de 84,22 MPTA i amb una durada de quatre anys, prorrogables fins a un màxim de sis. Posteriorment, durant l'any 2001 aquesta empresa va ser absorbida per l'empresa CESPÀ, Ingeniería Urbana, SA, que és qui va realitzar el servei durant l'exercici.
- Servei municipal d'abastament d'aigua potable, prestat per la Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, SA (SOREA) mitjançant una concessió administrativa per a un període de cinquanta anys, formalitzada l'any 1990.
- Servei de retirada de vehicles de la via pública, prestat per l'empresa Radalsi, SL, mitjançant una concessió administrativa per a un període de dos anys, prorrogable automàticament per períodes anuals, formalitzada l'1 de desembre de 1995.

d) Entitats a les quals pertanyia l'Ajuntament

Durant l'any 2002 l'Ajuntament estava inscrit dins l'àmbit d'actuació de les entitats supramunicipals següents: l'EMSHTR i la Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (MMAMB).

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

1.2.4.4. *Control intern*

L'exercici i responsabilitat de les funcions de control intern de la gestió econòmica de les entitats locals i dels seus ens dependents correspon a la Intervenció General de cadascuna de les esmentades entitats.

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

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

Segons l'article 2 del Reial decret 1732/1994, de 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter estatal, el lloc de treball de la Intervenció ha d'estar ocupat per un funcionari d'administració local amb habilitació de caràcter estatal.

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

Durant l'exercici 2002 aquesta plaça va estar ocupada per una tècnica d'administració especial que, procedent de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, s'havia incorporat a la plantilla de l'Ajuntament amb nomenament de funcionària interina del grup A i que, per resolució de l'Alcaldia de 10 de desembre de 2001, va ser nomenada Interventora accidental de l'Ajuntament.

No ens consta que s'hagi produït cap canvi en els procediments seguits per la Societat en l'aspecte de control intern. Per tant, continuen les deficiències que es van posar de manifest en l'informe de la Sindicatura corresponent als exercicis 2000 i 2001 i són aplicables en la seva totalitat les recomanacions que s'hi van posar de manifest.

1.2.4.5. *Control financer de la societat municipal*

D'acord amb l'article 185.2 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les hisendes locals (LRHL), correspon a la Intervenció de l'Ajuntament de Badia del Vallès la inspecció de la comptabilitat de Badia 2004 Promocions, SL, en liquidació, d'acord amb els procediments que estableixi el Ple. L'article 201 de la mateixa Llei estableix que el control financer de les societats mercantils

dependents d'una entitat local es realitzarà per procediments d'auditoria del sector públic i se n'emetrà un informe escrit que serà enviat al Ple per al seu examen.

Amb data 10 de juliol de 2003 la Interventora va emetre el seu informe en el qual es posa de manifest el següent en relació a la Societat:

“Pel que fa als comptes de l'empresa Badia 2004, SL em remeto a l'informe de la Sindicatura de Comptes, només afegint que els resultats de l'exercici 2002 generen uns beneficis –procedents de la regularització de despesa en existències– que no es corresponen amb el funcionament real de la societat, i que comportaran un pagament d'impostos per sobre de l'adequat.”

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA DE L'AJUNTAMENT

2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA

L'Estat de la liquidació del pressupost de l'exercici 2002 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 del corresponent exercici, l'Estat de la liquidació de pressupostos tancats, així com l'Estat del romanent de tresoreria de l'Entitat a 31 de desembre de 2002.

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 13/2004

Ajuntament de Badia del Vallès

Codi: 089045

EXERCICI: 2002
Població: 14.600

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)

PREVISIÓ					EXECUCIÓ					
1. Capítols ingressos	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cob.
1.Impostos directes	1.314.744	0	0,0	1.314.744	1.246.541	10,4	94,8	1.135.660	91,1	110.881
2.Impostos indirectes	9.021	16.573	183,7	25.595	40.483	0,3	158,2	38.915	96,1	1.568
3.Taxes i altres ingressos	1.275.342	48.857	3,8	1.324.199	1.557.068	12,9	117,6	1.342.349	86,2	214.719
4.Transferències corrents	5.174.020	570.335	11,0	5.744.355	5.543.384	45,9	96,5	5.274.929	95,2	268.455
5.Ingressos patrimonials .	1.423.052	858.176	60,3	2.281.228	1.875.655	15,5	82,2	1.609.796	85,8	265.858
6.Alienació invers. reals	6	0	0,0	6	4.695	0,1	***,*	4.695	100,0	0
7.Transferències capital .	2.235.765	2.136.574	95,6	4.372.339	1.260.621	10,4	28,8	29.485	2,3	1.231.136
8.Variac. actius financers	19.533	3.348.866	***,*	3.368.398	457.111	3,8	13,6	27.111	5,9	430.000
9.Variac. passius financ.	985.660	-985.660	-100,0	0	90.152	0,7	***,*	90.152	100,0	0
Total ingressos	12.437.143	5.993.720	48,2	18.430.863	12.075.710	100,0	65,5	9.553.092	79,1	2.522.618
2. Capítols despeses	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1.Remuneració personal ...	4.716.668	317.762	6,7	5.034.430	4.936.080	36,0	98,0	4.844.123	98,1	91.957
2.Compres béns i serveis .	3.572.284	278.120	7,8	3.850.403	3.611.062	26,4	93,8	2.591.963	71,8	1.019.099
3.Interessos	116.130	-61.960	53,4	54.160	38.331	0,3	70,8	38.331	100,0	0
4.Transferències corrents	349.209	63.766	18,3	412.975	398.864	2,9	96,6	196.306	49,2	202.558
6.Inversions reals	3.496.268	4.465.888	127,7	7.962.155	3.928.636	28,7	49,3	2.704.881	43,4	1.223.755
7.Transferències capital .	12	469.085	***,*	469.097	168.585	1,2	35,9	31.254	18,5	137.331
8.Variac. actius financ...	24.046	430.000	***,*	454.046	449.156	3,3	98,9	449.156	100,0	0
9.Variac. passius financ.	162.526	31.070	19,1	193.595	162.510	1,2	83,9	162.510	100,0	0
Total despeses	12.437.143	5.993.720	48,2	18.430.863	13.693.225	100,0	74,3	11.018.524	80,5	2.674.700
3.Situació econòmica	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Movm.de fons	(d)	Deut./Cred.	
Total ingressos	12.437.143	5.993.720	48,2	18.430.863	12.075.710	65,5	9.553.092	79,1	2.522.618	
Total despeses	12.437.143	5.993.720	48,2	18.430.863	13.693.225	74,3	11.018.524	80,5	2.674.700	
Diferències	0	0		0	-1.617.514		-1.465.432		-152.082	

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)

1.Drets reconeguts nets	12.075.710	
2.Obligacions reconegudes netes	13.693.225	
3.Resultat pressupostari		-1.617.514
4.Desviacions positives de finançament	1.318.644	
5.Desviacions negatives de finançament	1.338.841	
6.Despeses finançades amb romanent de tresoreria	2.261.566	
7.Resultat d'operacions comercials	0	
8.Altres	0	
Resultat pressupostari ajustat (3 4+5+6+7+8)	664.248	

ESTAT ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)

1.Deutors pendents de cobrament .		3.403.991
. del pressupost corrent	2.522.618	
. de pressupostos tancats	1.152.999	
. d'operacions comercials	0	
. de recursos d'altres ens púb.	0	
. d'operacions no pressupost. .	52.118	
() saldos de dubts cobrament	317.361	
() cob. pendents aplic. def. .	6.383	
2.Creditors pendents de pagament		3.229.049
. del pressupost corrent	2.674.700	
. de pressupostos tancats	229.527	
. del pressupost d'ingressos ..	0	
. d'operacions comercials	0	
. de recursos d'altres ens púb.	0	
. d'operacions no pressupost. .	373.001	
() pag. pendents aplic. def. .	48.180	
3.Fons líquids en la tresoreria .		3.071.585
4.Altres		0
5.Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		192.428
6.Romanent de tresoreria per a despeses generals (1 2+3+4 5) ..		3.054.099
7. Romanent de tresoreria total (1 2+3+4=5+6)		3.246.527

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS (importos en euros)

INGRESSOS					
Pendent de cobrament					
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.2002	Rectific. i altres	Saldo total	Cobraments realitzats	Pendent de cobrament a 31.12.2002
2001	2.093.700	-560.004	1.533.696	694.404	839.292
2000	673.880	-499.264	174.616	61.217	113.399
1999	452.457	-88.909	363.549	181.788	181.761
1998	31.038	15.372	15.666	7.136	8.530
1997 i anter.	105.758	-88.147	17.611	7.594	10.017
Total	3.356.833	-1.251.696	2.105.138	952.139	1.152.999
DESPESES					
Pendent de pagament					
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.2002	Rectific. i altres	Saldo total	Pagaments realitzats	Pendent de pagament a 31.12.2002
2001	2.110.548	-2.194	2.108.354	2.003.609	104.745
2000	90.539	-2.849	87.689	22.055	65.634
1999	40.575	-10.689	29.886	26.818	3.068
1998	-2.408	4.800	2.392	0	2.392
1997 i anter.	743.687	31.061	712.626	658.939	53.687
Total	2.982.942	41.994	2.940.948	2.711.421	229.527

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

2.1.1. Pressupost inicial

Atès que a 1 de gener de 2002 encara no s'havia aprovat el pressupost per a l'exercici que s'iniciava, per Resolució d'Alcaldia de 31 de desembre de 2001, es va prorrogar el pressupost de l'exercici anterior, un cop s'havien ajustat a la baixa els crèdits de despesa d'inversió i les previsions d'ingressos corresponents.

Posteriorment, el Pressupost general per a l'exercici 2002, juntament amb les seves Bases d'execució, va ser aprovat inicialment pel Ple de l'Ajuntament en data 30 de gener de 2002. Després d'haver complert el requisit de publicitat i sense que s'haguessin interposat reclamacions, esdevingué definitivament aprovat el 27 de febrer de 2002.

En els quadres següents es presenten, per articles, les principals variacions que es produeixen, en termes absoluts, entre el pressupost inicial de l'exercici 2002 i el pressupost inicial i la liquidació del pressupost de l'exercici immediat anterior.

Ingressos per articles	Pressupost inicial 2001 (a)	Drets reconeguts 2001 (b)	Pressupost inicial 2002 (c)	Variació (c)-(a)	Variació (c)-(b)
11. Imp. directes sobre el capital	1.187.137	1.554.722	1.221.587	34.450	(333.135)
13. Imp. directes sobre activit. econòm.	84.142	98.374	93.157	9.015	(5.217)
28. Altres impostos indirectes	3.750	37.840	9.021	5.271	(28.819)
31. Taxes	1.018.734	1.130.546	1.134.945	116.212	4.399
34. Preus púb. prestació de serveis	367	0	367	0	367
35. Preus púb. utilitz. aprof. dom. pub.	6	0	6	0	6
39. Altres ingressos	121.116	110.682	140.024	18.908	29.341
42. Transf. corrents de l'Estat	1.917.108	1.873.475	1.956.204	39.096	82.729
45. Transf. corrents de la com. autòn.	2.912.835	3.197.961	3.141.788	228.953	(56.174)
46. Transf. corrents d'entitats locals	55.678	83.781	65.210	9.532	(18.571)
47. Transf. corrents d'empreses privades	9.226	2.644	10.818	1.593	8.174
51. Interessos préstecs de personal	6	0	0	(6)	0
52. Interessos fons líquids	150.253	268.616	120.202	(30.051)	(148.414)
54. Rendes de béns immobles	758.754	787.025	1.245.898	487.144	458.873
55. Prod. de conces. i aprofit. especials	50.124	45.629	56.952	6.827	11.323
61. De les altres inversions reals	6	0	6	0	6
75. Transf. de capital de la com. autòn.	1.304.196	0	1.484.500	180.304	1.484.500
76. Transf. de capital d'entitats locals	1.141.923	1.456.457	751.265	(390.658)	(705.192)
83. Reintg. préstecs concedits a fora SP	30.051	38.002	19.533	(10.518)	(18.469)
91. Préstecs rebuts de l'interior	778.912	822.497	985.660	206.748	163.163
Total ingressos	11.524.323	11.508.252	12.437.143	912.820	928.891

Imports en euros

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats dels exercicis 2001 i 2002 facilitats per l'entitat local.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 13/2004

Despeses per articles	Pressupost inicial 2001 (a)	Obligacions reconegudes 2001 (b)	Pressupost inicial 2002 (c)	Variació (c)-(a)	Variació (c)-(b)
10. Alts càrrecs	199.849	190.413	203.845	3.997	13.433
11. Personal eventual de gabinet	212.037	190.875	173.319	(38.718)	(17.556)
12. Personal funcionari	1.351.045	1.139.387	1.354.061	3.016	214.674
13. Personal laboral	938.547	881.246	995.950	57.403	114.704
14. Altre personal	340.720	473.285	385.888	45.168	(87.397)
15. Incentius al rendiment	312.977	474.625	371.884	58.907	(102.742)
16. Quotes, prestacions i desp. socials	1.180.929	1.008.474	1.231.722	50.793	223.247
20. Lloguers	21.582	25.381	17.820	(3.762)	(7.561)
21. Reparac., mantenim. i conservació	332.318	283.660	364.159	31.842	80.500
22. Materials, subministraments i altres	2.822.046	2.659.821	3.174.498	352.451	514.677
23. Indemnitzacions per raó del servei	14.905	10.614	15.807	902	5.193
31. Desp. de préstecs de l'interior	85.139	31.120	81.271	(3.868)	50.151
34. De dipòsits fiances i altres	31.403	5.818	34.859	3.456	29.041
44. Transf. corr. a empreses de l'Entitat	6	0	6	0	6
46. Transf. corr. a entitats locals	92.676	63.094	110.706	18.030	47.612
48. Transf. corr. a famílies i inst.	233.523	223.703	238.497	4.973	14.794
60. Invers. nova infraestr. i béns ús gen.	429.724	2.445.711	1.084.827	655.103	(1.360.884)
61. Invers. reposició infra. i béns ús gen.	180.304	344.879	527.532		
62. Invers. nova funcionam. dels serveis	2.383.951	980.131	1.712.602	(671.349)	732.471
63. Invers. reposició funcionam. serveis	231.396	248.771	171.294	(60.101)	(77.476)
64. Despeses invers. caràcter immaterial	6	2.218		(6)	(2.218)
68. Desp. invers. de béns patrimonials	21.041	600.988	12	(21.029)	(600.976)
74. Transf. capital a empreses de l'entitat	6	0	6	0	6
75. Transf. capital a comunitat autòn.	6	0	6	0	6
83. Concessió préstecs fóra sector públic	30.051	37.287	24.040	(6.010)	(13.246)
85. Adquisició accions dins sector públic	6	0	6	0	6
91. Amortització préstecs de l'interior	78.132	123.616	162.526	84.394	38.910
Total despeses	11.524.323	12.445.116	12.437.143	565.591	(190.626)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats dels exercicis 2001 i 2002 facilitats per l'entitat local.

En l'anàlisi del pressupost inicial d'ingressos s'ha posat de manifest l'observació següent:

a) Previsions inicials d'ingressos

El pressupost de l'exercici fiscalitzat va ser aprovat de forma equilibrada entre les previsions dels ingressos i les dotacions dels crèdits de despesa. Tanmateix, pel que fa a les previsions inicials dels ingressos, l'Ajuntament va fer constar en el concepte 399.05 *Ingressos imprevistos* una quantitat de 45.076 €, sense que durant l'exercici es materialitzés cap quantitat per aquesta previsió. D'altra banda, en el concepte 540.01 *Lloguers de locals comercials* es van preveure uns ingressos per valor de 906.326 €, quan tan sols es van reconèixer drets per 469.473 €.

En el primer cas és incongruent fer una previsió per uns suposats ingressos imprevistos que, com el seu nom indica, no es poden preveure.

Pel que fa al concepte 540.01 *Lloguers de locals comercials* del que, com s'ha mencionat, només es va realitzar el 51,8% de les seves previsions, es considera que la previsió es va calcular erròniament, mentre que el nombre de locals, els preus dels lloguers i l'índex d'ocupació eren coneguts per l'Ajuntament a l'hora de realitzar aquell càlcul.

Aquests fets posen de manifest que certes previsions del pressupost d'ingressos no s'adeqüen a la informació de què disposa l'Ajuntament per a calcular aquelles previsions.

2.1.2. Modificacions del pressupost inicial

En el quadre següent es presenten les modificacions realitzades en els diferents articles del pressupost d'ingressos i de despeses de l'exercici fiscalitzat, i el seu efecte sobre les dotacions pressupostàries inicials.

Ingressos per articles	Pressupost inicial	Modificacions		Pressupost definitiu	Índex de modificació %
		Increment	Minoració		
28. Altres impostos indirectes	9.021	16.573	0	25.595	183,72
31. Taxes	1.134.945	14.680	0	1.149.626	1,29
39. Altres ingressos	140.024	34.177	0	174.200	24,41
45. Transf. corrents de com. autònom.	3.141.788	435.133	0	3.576.921	13,85
46. Transf. corrents d'entitats locals	65.210	131.083	0	196.292	201,02
47. D'empreses privades	10.818	4.119	0	14.937	38,08
55. Producte de concessions i aprof. espec.	56.952	858.176	0	915.127	1506,84
72. Transf. de capital de l'Estat	0	24.895	0	24.895	∞
75. Transf. de capital de comunit. autòn.	1.484.500	1.122.976	0	2.607.476	75,65
76. Transf. de capital d'entitats locals	751.265	988.703	0	1.739.968	131,61
82. Reint. de prést. concedits al sec. públic	0	430.000	0	430.000	∞
87. Romanent de tresoreria	0	2.918.866	0	2.918.866	∞
91. Préstecs rebuts de l'interior	985.660	0	985.660	0	(100,00)
Resta d'ingressos	4.656.960	0	0	4.656.960	0,00
Total Pressupost d'ingressos	12.437.143	6.979.380	985.660	18.430.863	48,19

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 13/2004

Despeses per articles	Pressupost inicial	Modificacions		Pressupost definitiu	Índex de modificació %
		Increment	Minoració		
10. Alts càrrecs	203.845	0	17.000	186.845	(8,34)
12. Personal funcionari	1.354.061	462	14.434	1.340.089	(1,03)
13. Personal laboral	995.950	0	10.000	985.950	(1,00)
14. Altre personal	385.888	354.838	0	740.726	91,95
15. Incentius al rendiment	371.884	115.794	3.000	484.677	30,33
16. Quotes, prestació i despeses socials	1.231.722	54.442	163.340	1.122.824	(8,84)
20. Lloguers	17.820	33.754	0	51.574	189,42
21. Reparació mantenim. i conservació	364.159	5.473	30.953	338.679	(7,00)
22. Materials, subministres i altres	3.174.498	445.708	175.981	3.444.225	8,50
23. Indemnitzacions per raó del servei	15.807	1.618	1.500	15.925	0,75
31. Préstecs de l'interior	81.271	0	36.970	44.302	(45,49)
34. Despeses de dipòsits, fiances i altres	34.859	0	25.000	9.859	(71,72)
46. Transf. corrents a entitats locals	110.706	88.126	30.210	168.622	52,31
48. Transf. corr. a famílies i institucions	238.497	9.337	3.487	244.347	2,45
60. Inver. nova en infraes. bens ús gral.	1.084.827	1.586.481	0	2.671.308	146,24
61. Inver. de rep. en inf. i bens ús gral.	527.532	209.925	0	737.457	39,79
62. Inver. nova funcionam. dels serveis	1.712.602	2.556.061	5.266	4.263.397	148,94
63. Inver. reposic. funcion. dels serveis	171.294	124.302	48.000	247.596	44,54
64. Despeses en inver. caràcter immat.	0	21.349	0	21.349	∞
68. Despeses en inver. de bens patrim.	12	21.035	0	21.047	∞
75. Transf. capital a comunitats autòn.	6	31.254	0	31.260	∞
76. Transf. capital a entitats locals	0	137.331	0	137.331	∞
78. Transf. capital a famílies i instit.	0	300.500	0	300.500	∞
82. Concessió de préstecs al sector públic	0	430.000	0	430.000	∞
91. Amortització préstecs de l'interior	162.526	31.070	0	193.595	19,12
Resta de despeses	197.378	0	0	197.378	0,00
Total Pressupost de despeses	12.437.143	6.558.860	565.140	18.430.863	48,19

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

En l'anàlisi de les modificacions dels crèdits pressupostaris s'han posat de manifest l'observació següent:

a) Modificacions tramitades

Durant l'exercici fiscalitzat es van tramitar trenta-quatre expedients de modificació que van suposar un increment net del pressupost de 5.993.720 €, que representa un increment d'un 48,19%.

Dins el conjunt de modificacions de crèdit cal destacar, per la seva importància quantitativa, la incorporació al pressupost vigent, de crèdits de despesa procedents de romanents de l'exercici anterior per valor de 2.432.646 €. D'aquest import, 1.632.706 € es van finançar amb càrrec al Romanent de tresoreria obtingut al tancament de l'exercici anterior.

D'altra banda, amb càrrec al Romanent de tresoreria també es va finançar un crèdit extraordinari, per valor de 300.500 €, i una modificació del pressupost d'ingressos per canvi de font de finançament, de 985.660 €. Així, doncs, del Romanent de tresoreria de l'exercici anterior es van utilitzar en total 2.918.866 €.

2.1.3. Liquidació d'ingressos

La Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2002 realitzades per l'Ajuntament, segons la classificació econòmica per capítols, es presenten en els quadres que consten 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 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	1.340.339	1.287.024	1.174.575	112.449
1	Impostos directes	1.314.744	1.246.541	1.135.660	110.881
11	Sobre el capital	1.221.587	1.159.464	1.058.259	101.205
13	Sobre activitats econòmiques	93.157	87.076	77.401	9.676
2	Impostos indirectes	25.595	40.483	38.915	1.568
28	Altres impostos indirectes	25.595	40.483	38.915	1.568
	EXERCICIS TANCATS		194.822	114.362	80.461
1	Impostos directes		193.545	113.244	80.301
	2001		132.018	81.073	50.945
	2000		33.678	15.025	18.653
	1999		14.669	7.439	7.231
	1998		7.363	5.180	2.182
	1997		2.424	1.823	601
	1996 i anteriors		3.393	2.703	689
2	Impostos indirectes		1.277	1.118	159
	2001		1.046	887	159
	2000		231	231	0
	TOTAL		1.481.846	1.288.936	192.910

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

En l'exercici 2002 l'Ajuntament va anul·lar drets prèviament liquidats per 111.652 €.

Pel que fa als exercicis tancats, amb data 5 de desembre de 2002 l'Alcalde va dictar una Resolució per regularitzar els drets reconeguts pendents de cobra-

ment gestionats per l'OGT i procedents dels exercicis 2001 i anteriors, que corresponien als capítols 1, 2, 3 i 5. D'una banda es van corregir a l'alça drets per valor de 41.401 €, mentre que es van donar de baixa drets per valor de 974.458 € d'acord amb la proposta efectuada per l'OGT.

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

Concepte	Drets reco- neguts nets	Drets cobrats	Percentatge de cobrament	Pendent de cobrament
EXERCICI CORRENT	1.287.024	1.174.575	91,26	112.449
Impost sobre béns immobles (IBI urbana)	427.306	392.400	91,83	34.905
Impost sobre vehicles tracció mecànica (IVTM)	628.346	581.117	92,48	47.229
Impost sobre increment valor terrenys (IIVT)	103.813	84.743	81,63	19.070
Impost sobre les activitats econòmiques (IAE)	87.076	77.401	88,89	9.676
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	40.483	38.915	96,13	1.568
EXERCICIS TANCATS	194.822	114.362	58,70	80.461
Exercici 2001:	133.065	81.961	61,59	51.104
IBI	50.583	24.343	48,12	26.240
IVTM	40.255	25.680	63,79	14.575
IIVT	33.376	25.195	75,49	8.181
IAE	7.804	5.856	75,03	1.948
ICIO	1.046	887	84,78	159
Exercici 2000:	33.908	15.255	44,99	18.653
IBI	10.945	4.521	41,30	6.424
IVTM	14.589	6.758	46,33	7.830
IIVT	6.827	2.719	39,82	4.109
IAE	1.317	1.027	78,00	290
ICIO	231	231	100,00	0
Exercici 1999:	14.669	7.439	50,71	7.231
IBI	5.694	2.502	43,95	3.192
IVTM	7.169	4.233	59,05	2.936
IIVT	1.041	83	8,00	957
IAE	766	620	81,02	145
Exercici 1998:	7.363	5.180	70,36	2.182
IBI	3.098	1.756	56,69	1.342
IVTM	2.758	2.252	81,63	507
IIVT	610	556	91,12	54
IAE	897	617	68,78	280
Exercici 1997:	2.424	1.823	75,20	601
IBI	1.145	913	79,69	233
IVTM	761	750	98,57	11
IIVT	430	73	16,86	358
IAE	88	88	100,00	0
Exercici 1996 i anteriors:	3.393	2.703	79,68	689
IBI	1.075	689	64,14	385
IVTM	1.313	1.301	99,10	12
IIVT	756	464	61,38	292
IAE	249	249	100,00	0
TOTAL	1.481.846	1.288.936	86,98	192.910

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

Un any més, sobre les dades del quadre anterior cal fer notar el fet que l'IBI de l'exercici és inferior a l'IVTM en més d'un 30%, quan, segons dades del Servei d'Informació Econòmica Municipal de la Diputació de Barcelona, la mitjana dels municipis de la demarcació territorial de Barcelona és que l'IBI representa, aproximadament, el 300% de l'IVTM. En aquest mateix sentit, el pes relatiu sobre el conjunt dels impostos directes de l'IBI de l'Ajuntament és del 34% (2 punts menys que l'exercici anterior), i el de l'IVTM del 50% (2 punts més que l'exercici anterior), mentre que pel conjunt dels ajuntaments de la demarcació territorial de Barcelona aquests percentatges eren, respectivament per a l'exercici 2000, d'un 53% i d'un 16%.

Aquest capgirament del poder de recaptació de les diferents figures impositives es produeix pel fet que les bases cadastrals dels habitatges del municipi són molt baixes al estar catalogades de protecció oficial per un període de 50 anys.

Els servei de gestió i recaptació dels tributs va continuar delegat a l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació provincial de Barcelona (OGT) durant els exercicis fiscalitzats en els mateixos termes que en els anys anteriors (vegeu Informe 8/2002-B/A Ajuntament de Badia del Vallès i Badia 2004 Promocions, SL. Exercici 1999).

En l'anàlisi realitzada sobre aquesta àrea s'han observat els fets següents, bona part d'ells ja posats de manifest en els informes de fiscalització dels exercicis anteriors:

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

Durant l'exercici 2002, l'Ajuntament va liquidar, amb càrrec a l'empresa pública ADIGSA, diferents imports per quotes de l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres (ICIO) i de la Taxa per llicència urbanística per les obres de remodelació i arranjamant que l'empresa va realitzar en el terme municipal de Badia del Vallès.

El cobrament d'aquests drets es va fer per compensació amb una transferència de capital que l'Ajuntament va concedir a l'empresa pública ADIGSA per l'import equivalent als tributs liquidats, d'acord amb el conveni signat entre l'Ajuntament i l'empresa pública ADIGSA el 5 de setembre de 1996. Sobre aquest fet, amb data 22 de novembre de 2002, la Interventora va emetre un Informe posant de manifest la manca d'adequació a l'ordenament jurídic vigent i la necessitat de revisar el conveni.

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	1.324.199	1.557.068	1.342.349	214.719
31	Taxes	1.149.626	1.105.857	948.943	156.914
34	Preus públics prestació de serveis	367	0	0	0
35	Preus públics utilització privativa	6	1	1	0
39	Altres ingressos	174.200	451.209	393.404	57.805
	EXERCICIS TANCATS		249.442	118.047	131.395
	2001		167.006	102.819	64.187
	2000		34.460	6.807	27.653
	1999		27.975	3.397	24.578
	1998		8.206	1.955	6.251
	1997		11.231	2.821	8.410
	1996 i anteriors		564	247	317
	TOTAL		1.806.510	1.460.395	346.114

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

Les anul·lacions de drets prèviament liquidats de l'exercici 2002 van ascendir a 231.817 €.

El desglossament per anys dels conceptes més significatius liquidats en aquest capítol i els percentatges de recaptació assolits es mostren en els quadres següents:

Concepte	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Percentatge de recaptació	Pendent de cobrament
EXERCICI CORRENT	1.557.068	1.342.349	86,21	214.719
Taxa expedició documents	3.970	3.509	88,39	461
Taxa Casal d'Estiu	10.874	10.874	100,00	0
Taxa quotes abonats IEM	234.309	233.046	99,46	1.263
Taxa lloguer IEM noves activitats	22.853	22.006	96,30	847
Taxa quotes cursos	57.663	52.314	90,72	5.349
Taxa retirada de vehicles	11.326	11.326	100,00	0
Taxa tarifes no usuaris IEM	29.819	28.581	95,85	1.238
Taxa mercat municipal	165.264	130.941	79,23	34.323
Taxa OVP: taules i cadires	29.141	18.997	65,19	10.144
Taxa OVP: mercat no sedentari	84.698	79.597	93,98	5.101
Taxa OVP: guinguetes gelats	21.530	21.530	100,00	0
Taxa OVP: xurreries	10.362	5.415	52,26	4.947
Taxa OVP: altres	18.596	1.759	9,46	16.837
Taxa llicències urbanístiques	8.750	8.115	92,75	634
Taxa escombraries	276.767	238.019	86,00	38.748
Taxa clavegueram	15.382	13.307	86,51	2.076
Taxa llicències obertura	3.343	2.546	76,17	797

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 13/2004

Concepte	Drets reco- neguts nets	Drets cobrats	Percentatge de recaptació	Pendent de cobrament
Taxa llicències urbanístiques Conveni ADIGSA	2.227	2.227	100,00	0
Taxa sòl, vol i subsòl	58.688	58.688	100,00	0
Taxa sòl, vol i subsòl no efect. generals	33.673	0	0,00	33.673
Multes	73.103	16.068	21,98	57.035
Recàrrec de constrenyiment OGT	3.853	3.853	100,00	0
Recàrrec de constrenyiment Ajuntament	1.167	1.167	100,00	0
Interessos de demora	7.141	7.141	100,00	0
Altres ingressos diversos	326.390	325.621	99,76	770
Ingressos imprevistos	34.208	34.208	100,00	0
Altres menors	11.969	11.492	96,01	477
EXERCICIS TANCATS	249.442	118.047	47,32	131.395
Exercici 2001:	167.006	102.819	61,57	64.187
Taxa escombraries	33.635	25.051	74,48	8.584
Taxa de llicències urbanístiques	1.760	927	52,70	832
Taxa mercat municipal	28.278	28.128	99,47	150
Taxa mercat no sedentari	1.280	452	35,32	828
Taxa ocupació vol, sòl i subsòl	7.753	7.753	100,00	0
Multes de circulació	59.044	20.909	35,41	38.135
Altres menors	35.256	19.599	55,59	15.657
Exercici 2000:	34.460	6.807	19,75	27.653
Taxa escombraries	8.292	4.470	53,90	3.823
Taxa de llicències urbanístiques	82	82	100,00	0
Taxa mercat no sedentari	1.051	23	2,19	1.028
Taxa ocupació vol, sòl i subsòl	1.896	1.315	69,37	581
Fons d'amortització xarxa de l'aigua	6.413	0	0,00	6.413
Multes de circulació	16.235	674	4,15	15.561
Taxa clavegueram	491	243	49,47	248
Exercici 1999:	27.975	3.397	12,14	24.578
Taxa escombraries	3.933	2.176	55,33	1.757
Taxa clavegueram	240	131	54,71	109
Taxa mercat municipal	506	506	100,00	0
Taxa OVP: taules i cadires	696	502	72,02	195
Taxa OVP: quiosc ONCE	13.395	0	0,00	13.395
Multes de circulació	9.023	82	0,90	8.942
Reintegraments	180	0	0,00	180
Exercici 1998:	8.206	1.955	23,83	6.251
Taxa escombraries	1.900	1.159	61,02	740
Taxa clavegueram	115	69	59,77	46
Taxa mercat municipal	289	289	100,00	0
Taxa ocupació sòl, vol i subsòl	438	438	100,00	0
Multes de circulació	4.712	0	0,00	4.712
Altres ingressos diversos	752	0	0,00	752
Exercici 1997:	11.231	2.821	25,12	8.410
Taxa escombraries	423	267	63,17	156
Taxa clavegueram	26	17	63,16	10
Contribucions especials aire cond. mercat	52	52	100,00	0
Multes de circulació	1.743	0	0,00	1.743
Indeterminats	325	325	100,00	0
Ingressos imprevistos	8.661	2.160	24,94	6.501
Exercici 1996:	473	187	39,47	286
Taxa escombraries	206	175	84,69	32
Taxa clavegueram	14	12	84,69	2
Multes	252	0	0,00	252
Exercici 1995 i anteriors:	91	61	66,67	30
TOTAL	1.806.510	1.460.395	80,84	346.114

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

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

a) Utilització privativa o aprofitament especial del domini públic local

Per Ordre de 8 de setembre de 1999, per la qual es modifica l'Ordre de 20 de setembre de 1989, que regula l'estructura pressupostària dels pressupostos de les entitats locals, es va crear l'article 32 *Taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local*, per tal de recollir la nova categoria de taxes configurades a partir de la Sentència del Tribunal Constitucional número 185/1995, de 14 de desembre.

D'acord amb aquesta Ordre, en l'article 32 s'hauran de reflectir les taxes per l'aprofitament especial del sòl, vol i subsòl i la utilització privativa del domini públic local, com és l'ocupació de la via pública.

L'Ajuntament comptabilitza erròniament els drets reconeguts per les taxes liquidades per aquests conceptes en l'article 31 *Taxes*.

b) Recàrrec de constrenyiment

Durant l'exercici fiscalitzat no es van reconèixer els recursos obtinguts en concepte de recàrrec de constrenyiment que, a la vegada, s'havien de compensar amb les despeses, tampoc no reconegudes, del cost del servei de recaptació en període executiu.

Atesa la compensació entre ingressos i despeses, la manca d'enregistrament d'aquests moviments pressupostaris no comporta cap alteració dels resultats obtinguts en l'exercici, però sí que minora les dades dels sumands per obtenir-ne el resultat.

2.1.3.3. Transferències corrents

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 13/2004

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	5.744.355	5.543.384	5.274.929	268.455
42	De l'Estat	1.956.204	1.812.569	1.774.391	38.177
45	De comunitats autònomes	3.576.921	3.621.422	3.408.469	212.953
46	D'entitats locals	196.292	105.552	88.227	17.325
47	D'empreses privades	14.937	3.842	3.842	0
	EXERCICIS TANCATS		43.122	22.081	21.041
	2000		41.020	19.979	21.041
	1999		2.102	2.102	0
	TOTAL		5.586.507	5.297.010	289.496

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

Pel que fa als drets reconeguts en l'exercici 2002 es comenten per separat els ingressos liquidats en els principals articles d'aquest capítol.

L'import de 1.812.569 €, corresponent als drets reconeguts nets en l'article 42 *Transferències corrents de l'Estat*, el componen 1.737.001 € dels lliuraments a compte de la Participació dels municipis en els tributs no cedits de l'Estat (PMTE) de l'exercici, més 2.424 € d'una aportació de l'Institut Nacional d'Estadística en concepte d'actualització del cens electoral, més 73.144 € procedents del Ministeri de Treball i Afers Socials per als programes d'Escola de família i menors de 0 a 3 anys.

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

Entitat atorgant	Concepte	Atorgat 2002	Pressup. definitiu	Drets reconeg.	Drets cobrats	Pendent cobram.
D. Governació	• Fons de cooperació local de Catalunya (FCLC) 2001	58.689	60.101	87.842	61.507	26.335
	• Serveis no obligatoris	2.964.841	2.973.507	2.964.841	2.964.841	0
D. Benestar S.	• Atenció primària	93.886	86.546	192.045	26.229	165.816
D. Justícia	• Infància		16.227	0	0	0
	• Centre obert		893	20.166	20.166	0
	• Despeses Jutjat de pau	4.905	4.508	4.905	4.905	0
D. Treball	• Centre col·laborador 2001		0	14.351	0	14.351
	• Devolució curs fuster 1998		0	(334)	(334)	0
	• Devolució curs 1999		0	(9.015)	(9.015)	0
	• Escola Taller 14 d'abril	357.139	333.684	152.072	152.072	0
	• Promoció Joventut "Futur"		3.005	3.005	3.005	0
	• Plans d'ocupació 2000		0	26.740	22.873	3.866
	• Plans d'ocupació 2001		39.721	123.347	123.347	0
	• Formació ocupacional 2002	55.277	58.723	41.458	38.873	2.585
D. Presidència	• Subvencions esportives		6	0	0	0
	Total	3.534.737	3.576.921	3.621.422	3.408.469	212.953

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

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

Entitat atorgant	Concepte	Atorgat 2001	Pressup. definitiu	Drets reconeg.	Drets cobrats	Pendent cobram.
Diputació	Conveni Serveis socials 2001		33.056	35.460	35.460	0
Diputació	Activitats culturals local 2002:					
	Teatre i Carnaval		6.611	0	0	0
	Foment de la lectura	1.200	0	0	0	0
	Difusió artística	601	0	0	0	0
Diputació	Activitats culturals local 2001:					
	Foment de la lectura		1.202	1.202	1.202	0
	Difusió artística		601	601	601	0
Diputació	Programa d'acció educativa local 2001		0	6.611	6.611	0
Diputació	Programa d'acció educativa local 2002	6.612	0	0	0	0
Diputació	Accions Pacte Territorial	16.928	16.928	0	0	0
Diputació	Projectes promoció ocupació 2002	5.160	5.160	0	0	0
Diputació	Projecte Experimenta	33.245	33.245	0	0	0
Diputació	Pla Jove:					
	Promoció joventut 2001		8.114	11.600	11.600	0
	Servei d'informació juvenil 2002	3.064	0	0	0	0
Diputació	Millora ocupació en l'àmbit local		0	22.538	21.636	902
Diputació	Coneguem els nostres parcs		902	0	0	0
Diputació	Gestió participativa Centre Cívic		0	4.508	4.508	0
Diputació	Subvencions esportives	8.400	4.207	4.207	4.207	0
Diputació	Projecte HERA II		0	16.423	0	16.423
Consell Com.	Projecte Vallès urbà	75.000	75.000	0	0	0
	Promoció de l'ocupació 2002	32.606	10.518	0	0	0
	Youthstart 1998-1999		0	1.652	1.652	0
	Final comarcal Tennis de taula 2002		750	750	750	0
	Equal Vallès Ocupació	60.421	0	0	0	0
	Total	243.237	196.292	105.552	88.227	17.325

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

Pel que fa als 3.842 € reconeguts en l'article 47 *D'empreses privades*, corresponen a dues transferència per a activitats esportives procedents d'un centre comercial i d'una entitat financera.

Cal indicar que l'anàlisi de les desviacions acumulades de finançament existents a 31 de desembre de 2002 pels ingressos per transferències corrents s'ha realitzat en l'apartat 2.1.7, conjuntament amb les desviacions originades per altres ingressos afectats.

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	2.281.228	1.875.655	1.609.796	265.858
52	Interessos de dipòsits	120.202	152.280	152.280	0
54	Rendes de béns immobles	1.245.898	753.891	710.012	43.879
55	Producte de concessions	915.127	969.483	747.504	221.979
	EXERCICIS TANCATS		64.539	53.858	10.681
	2001		29.175	19.434	9.741
	2000		5.767	4.837	929
	1999		29.598	29.587	11
	TOTAL		1.940.194	1.663.655	276.539

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

De l'import total, de 753.891 €, reconegut en l'article 54 *Rendes de béns immobles*, 469.473 € provenen dels ingressos derivats dels lloguers dels locals comercials, 74.776 € de la participació en els drets de traspàs d'aquells locals traspassats pels llogaters i, la resta, de 209.642 €, de primes per noves adjudicacions d'arrendaments de locals.

Pel que fa a la composició de la quantitat de 969.483 € reconeguda en l'article 55 *Producte de concessions i aprofitaments especials*, la major part, de 858.176 €, correspon als ingressos per la concessió per 50 anys de les places de la primera fase de l'aparcament soterrani de nova construcció a l'Avinguda Burgos.

D'altra banda, de la resta d'ingressos de l'article 55, 72.962 € corresponen al cànon per la concessió del subministrament d'aigua potable domiciliària a l'empresa SOREA dels exercicis 2000 al 2002, 13.218 € corresponen a la participació en els drets de traspàs de les parades del Mercat municipal, 7.069 € als quioscos de premsa, i 18.059 € als cànon dels bars de les instal·lacions esportives, de la Llar d'avis i del parc Joan Oliver.

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

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

La comptabilització dels ingressos per l'ocupació de la via pública amb quioscos de premsa en el capítol 5 és incorrecta atès que corresponen a una taxa per l'ocupació privativa del domini públic i, com a tals, s'haurien de comptabilitzar en el capítol 3 *Taxes i preus públics* en l'article 32 *Taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local*, en el concepte que correspongui per l'aprofitament del sòl urbà.

2.1.3.5. Ingressos per alienació d'inversions reals

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	6	4.695	4.695	0
61	De les altres inversions reals	6	4.695	4.695	0
	TOTAL	6	4.695	4.695	0

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

Els ingressos reconeguts en aquest capítol provenen, tots ells, de la transmissió de la propietat d'un habitatge.

2.1.3.6. Ingressos per transferències de capital

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	4.372.339	1.260.621	29.485	1.231.136
72	Transf. capital de l'Estat	24.895	102.465	0	102.465
75	Transf. capital de com. autònomes	2.607.476	0	0	0
76	Transf. capital d'entitats locals	1.739.968	1.158.156	29.485	1.128.671
	EXERCICIS TANCATS		1.553.117	643.792	909.325
	2001		1.204.451	490.190	714.261
	2000		59.460	14.338	45.123
	1999		289.205	139.263	149.942
	TOTAL		2.813.738	673.277	2.140.461

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

L'import reconegut en l'article 72 *Transferències de capital de l'Estat* correspon a una subvenció d'ADIGSA per a destinar a l'obra de la segona fase del Parc de les Illes Balears.

Pel que fa a l'article 75 *Transferències de capital de comunitats autònomes*, les previsions d'ingressos no realitzades corresponen a 282.476 € del Pla Únic d'Obres i Serveis de Catalunya (PUOSC), i la resta, de 2.325.000 € d'una subvenció del Departament de Governació i Relacions Institucionals de la Generalitat de Catalunya per al finançament de la construcció del nou poliesportiu.

Per la seva banda, l'import dels drets reconeguts en l'article 76 *Transferències de capital d'Entitats locals* de 1.158.156 €, es distribueixen de la manera següent:

- 330.557 € corresponen a les aportacions de l'Ajuntament de Barberà del Vallès per al desenvolupament urbanístic del municipi de Badia,
- 438.739 € corresponen a les aportacions de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès per al desenvolupament urbanístic del municipi de Badia,
- 127.898 € corresponen a subvencions de la MMAMB dins el programa d'obres vertebradores 1996-1999, per al finançament de les obres de la remodelació de l'Ajuntament, de l'arranjament de l'entorn de la Biblioteca i de l'arranjament de les escoles,
- i 260.963 € de subvencions de la MMAMB corresponents al Catàleg d'actuacions metropolitanes (CAME) 2000-2003 per al finançament de la urbanització de la plaça Major.

Respecte al saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 2002, de 909.325 €, provinent d'exercicis tancats, aquest import fa referència a les subvencions següents:

- 149.942 € d'una aportació del PUOSC 1998 reconeguda en l'exercici 1999 i destinada al finançament de les obres d'arranjament de l'entorn de la Biblioteca municipal,
- 43.013 € del PUOSC de 1999 i reconeguts en el pressupost de l'exercici 2000 per al finançament de l'arranjament de l'entorn de la guarderia,
- 2.109 € corresponent als romanents dels exercicis 1998 i 1999 del PCAL que restava com pendent de cobrament de l'exercici 2000,
- 462.359 € corresponent a les aportacions de l'Ajuntament de Barberà del Vallès per al desenvolupament urbanístic de Badia del Vallès per despesa justificada i pendent de cobrament,
- i, 289.010 € corresponents a les aportacions de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès per al desenvolupament del municipi de Badia que, un cop justificada la despesa, resten pendents de cobrament.

Cal indicar que l'anàlisi de les desviacions de finançament existents a 31 de desembre de 2002 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) Subvenció d'ADIGSA

Mitjançant una modificació de crèdit es va incorporar al pressupost de l'exercici una nova previsió d'ingressos en el capítol 7 per 24.895 €, que corresponien a una part de les aportacions a les que s'havia compromès l'empresa pública ADIGSA per al finançament de la 2^a fase de la urbanització del parc de les Illes Balears.

Posteriorment, en justificar la despesa per part de l'Ajuntament davant d'ADIGSA i determinar de forma exacte l'import de l'aportació, de 102.465 €, es van reconèixer aquests drets en un concepte del pressupost d'ingressos creat de nou per a aquest ingrés.

Així, doncs, en la Liquidació del pressupost consten dos conceptes del pressupost d'ingressos destinats al mateix ingrés, un amb una previsió no realitzada i, un altre, amb reconeixement de drets però sense cap previsió.

D'altra banda, en ambdós casos, els conceptes pressupostaris es van crear incorrectament dins l'article 72 *Transferències de capital de l'Estat*, quan de fet corresponen a aportacions d'una empresa dependent de la Generalitat de Catalunya i, per tant, corresponia haver inclòs aquestes aportacions dins l'article 75 *Transferències de capital de comunitats autònomes*.

b) Subvenció per al Pavelló poliesportiu

En el pressupost inicial hi constava una previsió d'ingrés per la transferència concertada amb el Departament de Governació i Relacions Institucionals per al finançament de l'obra de construcció del nou Pavelló poliesportiu municipal.

Durant l'exercici es van concretar, mitjançant un acord signat per les parts, les condicions i l'import màxim d'aquesta subvenció, fet que va fer incrementar les previsions dels ingressos per aquest concepte.

Tanmateix, en lloc de comptabilitzar aquest increment de les previsions en el concepte pressupostari ja existent, es va obrir un nou concepte d'ingrés, fet pel qual, en la Liquidació del pressupost consten dos conceptes d'ingrés destinats a recollir sengles parts del mateix ingrés. Cal dir però, que al tancament de l'exercici, aquestes previsions d'ingrés no s'havien materialitzat, atès que tampoc no s'havien iniciat les obres que han de subvencionar i, per tant, no consta cap dret reconegut en cap dels dos conceptes.

D'altra banda, cal posar de manifest que, com ja s'ha produït en altres subvencions concedides per la Generalitat en anteriors exercicis, aquesta transferència es formalitzarà d'acord amb el que s'estipula en el *Conveni de col·laboració entre el Departament de Governació i Relacions Institucionals de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Badia del Vallès per al finançament de la construcció d'unes noves instal·lacions esportives*, signat el 30 de juliol de 2002 per ambdues parts.

La clàusula segona d'aquest conveni estableix el següent:

"L'Ajuntament sol·licitarà una pòlissa de crèdit a l'Institut Català de Finances (ICF), per import igual al pressupost de l'obra del complex poliesportiu amb un màxim de 3.600.000 €.

La participació de l'Administració de la Generalitat en el finançament de les inversions esmentades es realitzarà mitjançant el pagament, per part d'aquesta, del principal, els interessos i les comissions que generi la

pòlissa de crèdit, en les condicions que es determinin en aquest conveni. Aquests pagaments es realitzaran directament a l'ICF i en nom de l'Ajuntament.

Prèviament a la contractació de la operació de crèdit l'Ajuntament tramitarà, si concorren els supòsits que estableix la legislació d'hisendes locals, la preceptiva autorització del Departament d'Economia i Finances, amb el benentès que aquesta operació no suposa cap càrrega financera per al municipi.”

D'altra banda, segons la resposta de la Direcció General de Política Financera del Departament d'Economia i Finances a la sol·licitud de l'Ajuntament sobre els tràmits vinculats a la tutela financera d'aquesta operació, només estarien subjectes a tutela les operacions de crèdit que suposen haver de destinar en cada exercici pressupostari els recursos necessaris per a fer front a les despeses d'amortització, d'interessos i de comissions (vegeu apartat 6. Tràmit d'al·legacions de l'informe 4/2002-B/A de la Sindicatura de Comptes referent a Ajuntament de Badia del Vallès i Badia 2004 Promocions, SL - Exercicis 2000-2001).

Sobre aquestes qüestions cal dir que, en cap moment, la legislació bàsica de l'Administració de l'Estat i la regulació sobre tutela financera vigent exclou aquest tipus d'operacions de l'àmbit del seu abast objectiu.

D'altra banda, és l'Alcalde qui, en nom de l'Ajuntament, signarà la formalització de l'operació d'endeutament amb l'ICF, tot i que en el mateix contracte es pugui estipular que la Generalitat de Catalunya es farà càrrec de la càrrega financera corresponent. Per tant, d'acord amb el contracte, per a l'ICF, el deutor serà l'Ajuntament de Badia de Vallès.

Així, doncs, la pòlissa de crèdit esmentada hauria de constar com a operació d'endeutament de l'Ajuntament i, com a tal, requerir l'autorització, si fos el cas, del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat, òrgan competent en matèria de tutela financera i ser inclòs dins els càlculs de les ràtios legals de càrrega financera.

Al mateix temps, i, pel que fa al seu reconeixement comptable, hauria de ser comptabilitzat com a nou endeutament en el capítol 9 d'ingressos *Variació de passius financers*.

Pel que fa a les aportacions de la Generalitat de Catalunya, per al pagament de la càrrega financera generada per aquesta operació, s'haurien de reconèixer en el pressupost municipal de cada exercici com a ingressos i com a despeses.

Pel que fa al vessant dels ingressos, les aportacions destinades al pagament de les comissions i els interessos meritats s'haurien de comptabilitzar anualment en el capítol 4 *Transferències corrents*, mentre que les aportacions per a la cancel·lació del principal del deute s'haurien de reconèixer en el capítol 7 *Transferències de capital*.

Al seu torn, l'Ajuntament també hauria de comptabilitzar la despesa anual en el capítol 3 *Interessos* per l'import satisfet a l'ICF per comissions i interessos meritats i vençuts, mentre que en el capítol 9 *Variació de passius financers* del pressupost de despeses hauria de reconèixer els pagaments per les cancel·lacions anuals del deute principal.

2.1.3.7. *Ingressos per variació d'actius financers*

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	3.368.398	457.111	27.111	430.000
82	Reintegraments préstecs concedits s.p.	430.000	430.000	0	430.000
83	Reintegraments de préstecs concedits	19.533	27.111	27.111	0
87	Romanent de tresoreria	2.918.866	0	0	0
	EXERCICIS TANCATS		97	0	97
	1998		97	0	97
	TOTAL		457.208	27.111	430.097

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

Els drets reconeguts i pendents de cobrament en l'article 82 *Reintegrament de préstecs concedits al sector públic* corresponen a l'import d'una bestreta concedida a la societat municipal Badia 2004 Promocions, SL que a final de l'exercici estava pendent de reintegrar.

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

Al seu torn, l'article 87 recull l'import del Romanent de tresoreria de l'exercici anterior que es va utilitzar per finançar modificacions del pressupost de despeses de l'exercici corrent, en especial, les que corresponien a incorporacions de romanents de crèdit.

Pel que fa als exercicis tancats, l'import pendent de cobrament correspon a retorns de bestretes i préstecs al personal meritats durant l'exercici 1998. Durant l'exercici 2002 es van donar de baixa 1.110 € que procedien de l'exercici 1999 i 1.078 € de l'exercici 2001, per no correspondre a drets reals.

2.1.3.8. Ingressos per variació de passius financers

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	90.152	90.152	90.152	0
91	Préstecs rebuts de l'interior	90.152	90.152	90.152	0
	TOTAL		90.152	90.152	0

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

L'import reconegut correspon als fons d'un préstec concedit per la Diputació de Barcelona el 12 d'abril de 2000, però del qual no s'ha disposat fins a l'exercici fiscalitzat.

2.1.4. Liquidació de despeses

La Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2002 realitzada per l'Ajuntament, segons la classificació econòmica per capítols s'ha presentat en els quadres que consten en l'apartat 2.1.

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

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

2.1.4.1. Despeses de personal

El 30 de gener de 2002, el Ple de la Corporació va aprovar inicialment, juntament amb el Pressupost general, la plantilla de personal de l'Ajuntament per a l'exercici 2002. Atès que durant el període d'exposició al públic no es va

interposar cap reclamació, el pressupost va quedar definitivament aprovat el dia 27 de febrer de 2002.

L'esmentada plantilla es componia de cent cinquanta places: sis de personal eventual, vuitanta-tres de personal funcionari i seixanta-una de personal laboral.

La plantilla de personal prevista per als exercicis 2001, 2002 i 2003, amb el desglossament entre el tipus de personal i les places vacants existents a la data de la seva aprovació, es presenta en el quadre següent:

Personal	Grup	Exercici 2001		Exercici 2002		Exercici 2003	
		Núm. places	Vacants	Núm. places	Vacants	Núm. places	Vacants
EVENTUAL	-	6	-	6	-	6	-
FUNCIONARI		72	36	83	42	85	44
D'habilitació estatal	A	2	1	2	1	2	1
Escala d'administració general:							
Subescala tècnica	A	2	2	2	2	2	2
Subescala administrativa	C	1	1	6	6	17	9
Subescala auxiliar	D	15	1	18	10	7	7
Subescala subalterna	E	7	2	7	2	8	3
Escala d'administració especial:							
Subescala tècnica	A	4	2	5	3	5	3
	B	5	5	5	5	5	5
	C	2	1	1	1	2	2
	D	5	2	2	2	2	2
Serveis especials							
Cos de policia local i vigilants	B	1	-	1	-	1	-
	D	22	14	28	5	28	5
	E	1	-	1	-	1	-
Personal d'oficis	C	1	1	1	1	1	1
	D	1	1	1	1	1	1
	E	3	3	3	3	3	3
LABORAL		62	-	61	1	59	1
D'administració	A	1	-	1	-	1	-
	B	1	-	2	-	2	-
	C			1	-	9	-
	D	10	-	10	-	-	-
	E	3	-	1	-	1	-
De serveis	A	1	-	1	1	1	1
	B	1	-	1	-	4	-
	D	22	-	23	-	23	-
	E	23	-	21	-	18	-
TOTAL PERSONAL		140	36	150	43	150	45

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

Durant l'exercici es va fer l'oferta pública d'ocupació de dues places del grup D de treballadors familiars; d'una plaça del grup A de tècnic de l'escala d'administració especial, subescala tècnica; de tres places del grup B de l'escala d'administració especial, subescala tècnica, i de tres places del grup C de l'escala d'administració general, subescala auxiliar. L'únic tràmit posterior a l'oferta va ser l'aprovació per la Comissió de Govern de 27 de novembre de les bases reguladores per als concursos-oposicions de la plaça del grup A i de les tres places del grup B.

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	5.034.430	4.936.080	4.844.123	91.958
10	Alts càrrecs	186.845	179.639	179.639	0
11	Personal eventual de gabinets	173.319	173.007	173.007	0
12	Personal funcionari	1.340.089	1.334.990	1.334.990	0
13	Personal laboral	985.950	918.455	918.455	0
14	Altres personal	740.726	850.597	850.533	63
15	Incentius al rendiment	484.677	385.008	385.008	0
16	Quotes, prestacions i desp. socials	1.122.824	1.094.384	1.002.490	91.894
	EXERCICIS TANCATS	0	143.932	143.932	0
	2001		143.932	143.932	0
	TOTAL		5.080.012	4.988.055	91.958

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

De l'import pendent de pagament a 31 de desembre de 2002, 91.894 € corresponen a la quota patronal de les cotitzacions a la Seguretat Social del mes de desembre.

L'exercici fiscalitzat van continuar en vigor el Conveni col·lectiu aplicable al personal laboral i l'Acord sobre condicions de treball del personal funcionari al servei de l'Ajuntament de Badia del Vallès per al període de 2001 al 2003, aprovats mitjançant Resolució de l'Alcalde de 10 de desembre de 2001, ratificada pel Ple de la Corporació de 27 d'aquell mes.

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

a) Nombre de places de personal interí

Bona part de les places vacants de la plantilla de personal funcionari estan ocupades amb personal interí. A l'inici de l'exercici hi havia vint-i-nou places en

aquesta situació. A final de l'exercici el nombre de personal interí s'havia incrementat fins a les trenta tres places.

Aquesta situació d'interinatge de bona part de la plantilla de personal funcionari de l'Ajuntament es perllonga ja des de fa anys i es produeix en qualsevol tipus d'escala i subescala.

D'acord amb l'article 6 del Reglament del personal al servei de les entitats locals, aprovat mitjançant el Decret 214/1990, de 30 de juliol, l'ocupació de places de funcionari amb personal interí ha de tenir caràcter transitori.

b) Increment retributiu del personal, de l'exercici 2002

La Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2002 va determinar que l'increment de les retribucions del personal al servei de les administracions públiques s'incrementarien, respecte a les de l'exercici anterior, en un 2%.

Tanmateix, de l'anàlisi individualitzada de les retribucions mensuals satisfetes als diversos col·lectius de personal de l'Ajuntament s'observa que, en certs casos, l'increment interanual entre les retribucions de l'any 2001 i les del 2002 és superior al mencionat 2%.

Pel que fa al personal funcionari, si bé l'increment de les retribucions bàsiques és del 2%, l'increment de les retribucions complementàries per sobre d'aquest percentatge, produeix uns increments del total de les retribucions per sobre del 2% en tots els casos analitzats. La forquilla dels increments dels vuit casos analitzats va del 32,7%, en el cas de l'extrem superior, al 2,41%, en el cas de l'inferior.

Pel que fa al personal laboral, els increments del conjunt de les retribucions mensuals de la meitat dels casos analitzats està per sota del 2%, en l'1,35% en el extrem inferior, mentre que en l'altra meitat de casos es produeixen increments per sobre del 2%, arribant al 44,9% en el cas de l'extrem superior.

Aquests increments són fruit de l'aplicació de l'Acord, signat entre l'Alcalde i els representants dels treballadors, referent a la nova valoració de llocs de treball realitzada entre els anys 2000 i 2001. Aquest Acord es va començar a aplicar sobre la nòmina de l'exercici 2001 sense que existís cap document formal, Decret o Acord del Ple que aprovés aquella modificació de la valoració dels llocs de treball, quan, d'acord amb la lletra i) de l'article 22.2, la determinació de les retribucions complementàries del personal és una competència indelegable del Ple.

De fet, com ja s'indicava en el nostre informe anterior (Informe 6/2003-B/A), no s'havia realitzat cap modificació de la relació de llocs de treball i que es

tractava, tan sols, d'un increment dels complements específics. L'únic tràmit formal, realitzat amb posterioritat, va ser incloure els complements específics modificats en l'annex de personal del pressupost de l'exercici 2002, que va ser aprovat juntament amb el pressupost d'aquell exercici.

c) Retribucions als membres electes sense dedicació exclusiva

Durant l'exercici 2002 l'Ajuntament va continuar retribuint els seus membres electes sense dedicació exclusiva, en concepte d'indemnització per assistències a sessions dels òrgans col·legiats, unes quantitats fixes amb periodicitat mensual.

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

d) Extinció de dos contractes laborals per causes objectives

Amb dates 6 de novembre i 3 de desembre de 2002, l'Alcalde, mitjançant sengles Resolucions, va determinar l'extinció, per causes objectives, de la relació contractual de dos treballadors amb contracte laboral indefinit. Segons consta en la Resolució, les causes objectives de l'extinció són *disminució no intencionada del rendiment, que provoca una ineptitud sobrevinguda del treballador*.

El lloc de treball ocupat pels treballadors acomiadats era el d'operari de neteja, en el primer cas, i el d'operari del mercat municipal, en el segon.

A part de la liquidació d'havers per l'extinció del contracte, l'Ajuntament va abonar als treballadors, respectivament, 15.490 € i 17.188 € en concepte d'indemnització pels acomiadaments.

D'acord amb els documents fiscalitzats, els acomiadaments es van sustentar en l'article 52, lletra a), de l'Estatut dels Treballadors, segons el qual la ineptitud sobrevinguda del treballador pot ser causa d'acomiadament. Tanmateix, sense entrar a valorar el motiu adduït per a l'acomiadament per manca d'elements objectius, la Sindicatura de Comptes creu que, atès el nombre de llocs de treball existents a la plantilla de personal laboral de l'Ajuntament, es podria haver fet una permuta entre llocs diferents, sense que hagués calgut tramitar els acomiadaments i incórrer en unes despeses innecessàries.

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	3.850.403	3.611.062	2.591.963	1.019.099
20	Lloguers	51.574	28.565	24.602	3.963
21	Reparacions, manten. i conserv.	338.679	330.150	256.745	73.405
22	Materials, subministr. i altres	3.444.225	3.241.820	2.300.286	941.535
23	Indemnitzac. per raó del servei	15.925	10.526	10.330	196
	EXERCICIS TANCATS		902.876	881.988	20.888
	2001		840.919	833.115	7.804
	2000		28.264	22.055	6.209
	1999		29.886	26.818	3.068
	1998		277	0	277
	1997		3.530	0	3.530
	TOTAL		4.513.938	3.473.950	1.039.988

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 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 2002 es mostren en el quadre següent:

	Concepte	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
220	Material d'oficina	56.958	49.440	7.519
221	Subministraments	597.750	268.704	329.046
222	Comunicacions	71.842	70.154	1.688
224	Primes d'assegurances	47.150	45.282	1.868
225	Tributs	399	399	0
226	Despeses diverses	312.380	273.408	38.973
227	Treballs realitzats per altres empreses:	2.155.341	1.592.899	562.442
	Recollida de residus sòlids urbans	273.630	178.708	94.922
	Neteja viària	313.131	233.193	79.938
	Neteja de dependències municipals	504.107	376.887	127.220
	Premi per recaptació de tributs	64.198	64.198	0
	Viabilitat pública	179.719	135.677	44.041
	Jardins i zones verdes (prog. 4323)	137.459	69.880	67.579
	Estudis i treballs tècnics	90.907	58.334	32.572
	Promoció de l'esport	177.027	163.658	13.369
	Altres treballs menors	415.165	312.364	102.801
	Total	3.241.820	2.300.286	941.535

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

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 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	54.160	38.331	38.331	0
31	De préstecs de l'interior	44.302	36.633	36.633	0
34	De dipòsits, fiances i altres	9.859	1.699	1.699	0
	TOTAL		38.331	38.331	0

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

Del treball de fiscalització realitzat en aquesta àrea es desprèn l'observació següent:

a) Dotacions de crèdit

De forma semblant a com s'havia observat en els informes de fiscalització dels exercicis anteriors, les dotacions inicials del conjunt de conceptes pressupostaris del capítol 3 *Despeses financeres* són massa elevades per a la despesa que finalment es reconeix en els diferents crèdits pressupostats.

L'exercici 2002, d'una dotació inicial de 116.130 €, es van utilitzar 61.970 € per a finançar transferències de crèdit a altres capítols, mentre que tan sols es va enregistrar despesa en aquest capítol per 38.331 €; és a dir, pel 33% de les dotacions inicials.

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 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	412.975	398.864	196.306	202.558
44	A empreses de l'entitat local	6	0	0	0
46	A Entitats locals	168.622	157.396	9.015	148.381
48	A famílies i inst. sense finalitat lucre	244.347	241.468	187.291	54.176
	EXERCICIS TANCATS		891.737	722.244	169.493
	2001		122.023	63.305	58.718
	2000		59.396	0	59.396
	1998		1.222	0	1.222
	1997		58.262	8.105	50.157
	1996		596.572	596.572	0
	1995		54.262	54.262	0
	TOTAL		1.290.601	918.550	372.051

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

Les obligacions reconegudes en l'article 46 *A Entitats locals*, de 157.396 €, corresponen a les aportacions del municipi a la MMAMB d'exercicis anteriors, de 76.106 €, i de l'exercici corrent, de 57.583 €, a l'aportació de l'Ajuntament per al finançament del curs de postgrau sobre participació i desenvolupament sostenible que realitza la Universitat Autònoma de Barcelona impulsat per la Diputació de Barcelona, de 9.015 €, i a les aportacions al Consell Comarcal del Vallès Occidental, de 14.692 €, per al finançament dels programes d'atenció primària i d'atenció a la família.

En el crèdit inicial d'aquest article també hi consta la dotació de 24.040 € per aportar al Consorci de Normalització Lingüística. El crèdit dotat en aquest concepte s'ha utilitzat per finançar transferències de crèdit a altres conceptes, sense que s'hagi reconegut cap quantitat per transferir al Consorci. Cal dir que en la resposta del Consorci de Normalització Lingüística a la circularització realitzada per la Sindicatura per a realitzar el treball de fiscalització de l'exercici 2001 se'ns va manifestar que la Generalitat de Catalunya es feia càrrec de l'aportació de l'Ajuntament de Badia del Vallès al Consorci durant un període de 10 anys.

Pel que fa a l'article 48 *A famílies i institucions sense finalitat de lucre*, en els 244.347 € de la dotació definitiva, s'inclouen 52.589 € per a atencions benèfiques i assistencials, 29.666 € per a subvencionar diferents tipus de beques o ajudes personals, 5.711 € per a subvencionar serveis d'assistència a la tercera edat, 93.876 € per a subvencionar activitats de les associacions i entitats culturals i esportives del municipi, 43.273 € per als grups polítics municipals, 3.005 € per a transferir a la Federació de Municipis de Catalunya i 16.227 € per a subvencionar institucions sense finalitat de lucre destinades a la cooperació internacional.

Del saldo d'obligacions reconegudes pendents de pagament, de 372.051 €, l'import més significatiu, de 298.390 €, correspon als saldos pendents de pagament de les aportacions anuals a la MMAMB d'acord amb la regularització practicada per la mateixa Mancomunitat, segons el desglossament següent:

Exercici	Import reconegut	Import pagat per compensació	Import pendent de pagament
1996	56.161	54.262	1.899
1997	58.126	48.707	9.419
1998	60.161	8.105	52.056
1999	62.266	0	62.266
2000	57.583	0	57.583
2001	57.583	0	57.583
2002	57.583	0	57.583
Totals	409.464	111.074	298.390

Imports en euros.

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

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 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
60	EXERCICI CORRENT	7.962.155	3.928.636	2.704.881	1.223.755
61	Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general	2.671.308	2.353.449	1.680.119	673.330
62	Inversió de reposició en infraestructures i béns ús general	737.457	567.080	213.008	354.071
63	Inversió nova per al funcionament dels serveis	4.263.397	877.968	699.434	178.534
64	Inversió de reposició per al funcionament dels serveis	247.597	127.413	111.929	15.484
68	Despeses en inversions de caràcter immaterial	21.349	2.727	391	2.336
	Despeses en inversions de béns patrimonials	21.047	0	0	0
	EXERCICIS TANCATS		1.002.403	963.258	39.146
	2001		1.001.482	963.258	38.224
	2000		30	0	30
	1998		892	0	892
	TOTAL		4.931.040	3.668.139	1.262.901

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

En el quadre següent es mostren les inversions previstes en el pressupost de l'exercici i la part de les despeses reconegudes en l'exercici:

Art.	Inversió	Pressup. inicial	Modificacions		Pressup. definitiu	Oblig. reconeg.
			Increment	Minoració		
60	Inversió nova en infraestr. i béns d'ús general:					
	• Projecte comercial Plaça Major	120.202	152.689	0	272.891	258.643
	• Millores via pública	450.759	121.609	0	572.368	433.594
	• Altres inversions reals	513.865	454.008	0	967.874	803.036
	- Aparcament Avinguda Burgos		858.176	0	858.176	858.176
61	Inv. de reposició en infraestructura i béns d'ús gral:					
	• Vialitat pública - asfaltat vials 1ª i 2ª fase	449.401	0	0	449.401	295.022
	• Parc Menorca	78.132	47.090	0	125.221	109.387
	• Parc Menorca - romanents 2001	0	162.835	0	162.835	162.671
62	Inversió nova assoc. al funcionament dels serveis:					
	• Edificis					
	- Edifici corporació - Oficina Atenció Ciutadana	150.253	63.092	0	213.345	121.990
	- Centre Cívic	6	906.749	0	906.755	335.253
	- Pavelló polisportiu	1.202.024	1.122.976	0	2.325.000	0
	- Centre obert - romanents 2001	0	2.687	0	2.687	0
	- Casal de joves	93.962	18.251	0	112.214	110.959
	• Maquinària, instal·lacions i utilatge:					
	- Òrgans de govern	3.005	6.010	0	9.015	349
	- Promoció de l'esport	3.005	45.139	0	48.145	30.942
	- Oficina d'Atenció Ciutadana	12.020	0	0	12.020	11.193
	- Sanejament i clavegueram	6	0	0	6	0
	- Biblioteca	6	4.134	0	4.140	4.134
	- Gent gran	0	13.823	0	13.823	9.438
	- Centres escolars	11.672	0	0	11.672	11.669
	- Serveis generals	0	0	0	0	3.084
	- Seguretat ciutadana i control de tràfic	0	18.421	52	18.369	17.926
	- Agent d'intervenció en civisme	0	0	0	0	2.446
	- Mercat públic - romanents 2001	0	9.015	0	9.015	0
	- Control tràfic - utilatge tècnic	0	5.266	0	5.266	4.859
	• Material de transports					
	- Brigada de manteniment	6	15.796	0	15.802	14.239
	• Mobiliari					
	- Òrgans de govern	3.005	9.441	0	12.446	12.991
	- Edifici corporació	30.051	713	0	30.764	30.759
	- Taller d'ocupació	0	0	0	0	534
	- Promoció de l'esport	13.330	0	0	13.330	14.799
	- Serveis personals	1.503	0	0	1.503	1.012
	- Biblioteca	0	0	0	0	2.390
	- Centre obert	1.803	400	0	2.203	1.704
	- Escola de família	0	2.250	0	2.250	0
	- Control de tràfic - romanents 2001	0	5.860	5.214	646	646
	- Agent d'intervenció en civisme	4.508	0	0	4.508	2.229
	- Òrgans de govern	6.010	7.176	0	13.186	11.760
	- Altres	12	0	0	12	0
	• Equips informàtics, serveis generals règim intern					
	- Òrgans de govern	15.025	0	0	15.025	15.889
	- Brigada de manteniment	6	2.404	0	2.410	2.319
	- Taller d'ocupació	0	0	0	0	14.778
	- Biblioteca	2.404	0	0	2.404	0
	- Centre obert	601	0	0	601	492
	- Escola de família	0	750	0	750	0
	- Serveis generals règim intern	3.606	0	0	3.606	332
	- Agent d'intervenció en civisme	2.104	0	0	2.104	0
	- Altres	12	0	0	12	0
	• Nous projectes complexos					
	- Centre formació ocupacional	12.020	0	0	12.020	11.505

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 13/2004

Art.	Inversió	Pressup.	Modificacions		Pressup.	Oblig.
		inicial	Increment	Minoració	definitiu	reconeg.
63	- Escola Taller	120.202	264.405	0	384.608	70.908
	- Taller d'ocupació	18.030	17.527	0	35.557	0
	- Promoció de la joventut	2.404	13.774	0	16.179	4.437
	Inv. de reposició assoc. al funcion. dels serveis:					
	• Edificis i altres construccions					
	- Edifici corporació	60.101	53.984	48.000	66.085	41.050
	- Promoció de l'esport	3.005	22.391	0	25.396	29.958
	- Mercat públic - romanents 2001	0	30.051	0	30.051	28.002
	- Centres escolars	102.172	7.847	0	110.019	19.484
	• Maquinària, instal·lacions i utilitatge					
	- Promoció de l'esport	3.005	0	0	3.005	3.726
	- Serveis generals règim intern	6	0	0	6	0
	• Mobiliari					
	- Promoció de l'esport	3.005	10.030	0	13.035	5.192
64	Despeses en inversions immaterials:				0	
	• Òrgans de govern	0	21.349	0	21.349	2.727
68	Despeses en inversions de béns patrimonials:				0	
	• Badia 2004 Promocions, SL - adquisició terreny	6	0	0	6	0
	• Locals comercials	6	21.035	0	21.041	0
	Total	3.496.268	4.519.153	53.266	7.962.155	3.928.636

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

Els recursos afectats al finançament de les inversions, considerades les modificacions pressupostàries realitzades, així com els drets reconeguts corresponents, es mostren en el quadre següent:

Recursos (afectats / no afectats)	Pressupost	Modificacions		Pressupost	Drets
	inicial	Increment	Minoració	definitiu	reconeguts
Transf. de capital de la Comunitat Autònoma:					
• Pla únic d'obres i serveis (PUOSC)	282.476	0	0	282.476	0
• PUOSC, romanents 1998	0	0	0	0	149.942
• Generalitat de Catalunya - Pavelló	1.202.024	1.122.976	0	2.325.000	0
• ADIGSA	0	24.895	0	24.895	102.465
Transf. de capital d'entitats locals:					
• Ajuntament de Cerdanyola del Vallès	540.911	264.405	0	805.316	438.739
• Ajuntament de Barberà del Vallès	210.354	0	0	210.354	330.557
• Consell Comarcal Vallès Occidental	0	137.331	0	137.331	0
• Diputació de Barcelona, Xarxa Barcelona	0	510.860	0	510.860	0
• MMAMB, Obres vertebradores 1996-1999	0	0	0	0	127.898
• MMAMB CAME 2000-2003	0	76.106	0	76.106	260.963
Préstecs i crèdits:					
• Diputació de Barcelona	0	0	0	0	90.152
• Préstecs llarg termini de fora del sector públic	985.660	0	985.660	0	0
Total recursos afectats	3.221.425	2.136.573	985.660	4.372.338	1.500.716
Altres recursos (no afectats)	274.843	396.108	0	670.951	-
Incorporació romanent de tresoreria	0	2.918.866	0	2.918.866	-
Total finançament	3.496.268	5.451.547	985.660	7.962.155	1.500.716

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

Durant els exercicis fiscalitzats es van adjudicar i iniciar, entre altres, les obres següents:

- Remodelació de la zona interblocs entre l'avinguda Bètica, número 11 i l'avinguda Mediterrània, número 26 amb un pressupost de licitació de 210.358 €, i adjudicada per 208.044 € a l'empresa ELSAMEX, SA. El finançament d'aquesta inversió havia de procedir d'aportacions del Consell Comarcal, per 52.500 €, i la resta, de recursos propis.
- Obres d'ampliació de les dependències municipals, Oficina d'Atenció al Ciutadà, amb un pressupost de licitació de 148.304 € i adjudicat a l'empresa Construcciones CADIFOR, SL per 148.212 €. El finançament estava previst amb 30.051 € de les aportacions de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès per al desenvolupament urbanístic de Badia i la resta amb recursos propis.
- Pavimentació del casc urbà de Badia, fases primera i segona, amb un pressupost de licitació de 436.407 €, i adjudicada a SEROP, SL per 430.809 €. Una part del finançament estava previst amb recursos propis i 282.476 € amb finançament del PUOSC 2002.
- Remodelació del Casal de Joves, amb un pressupost de licitació de 58.941 €, i adjudicada a l'empresa Construcciones Sergio Mateo, SL per 58.351 €.

D'altra banda, durant l'exercici es van continuar les obres, adjudicades en exercicis anteriors, següents:

- Edifici Auditori municipal, obra adjudicada a l'empresa BASTIR, Constructora Catalana, SA, al preu de 1.232.081 €, però aquesta empresa ha fet fallida l'any 2003 i l'Ajuntament ha tramitat la cessió del contracte original a una de les empreses subcontractades per Bastir, Constructora Catalana, SA, per tal d'evitar una nova licitació. El finançament d'aquesta inversió ha procedit de 120.202 € de les aportacions de l'Ajuntament de Barberà del Vallès, 150.253 € de les aportacions de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès, 510.860 € d'una aportació de la Diputació de Barcelona del programa Xarxa Barcelona, i la resta, de recursos propis.
- Urbanització de la Plaça Major, obra realitzada per la societat municipal Badia 2004 Promocions, SL, però que consta dins el pressupost del capítol 6 *Inversions reals* de l'Ajuntament, amb un pressupost de 1.935.049 €. El finançament estava previst amb 497.184 € d'operacions financeres, 212.781 € aportats per l'Ajuntament d Barberà del Vallès, 120.202 € aportats per l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès, 510.860 € del CAME de la MMAMB i la resta amb recursos propis.

- Urbanització de la rambla a l'Avinguda Burgos i construcció d'un aparcament soterrani, obra també realitzada per Badia 2004 Promocions, SL, amb un pressupost 1.459.165 €, finançats amb 798.051 € aportats pels concessionaris de les places d'aparcament, 240.405 € aportats per l'Ajuntament de Barberà del Vallès i 420.708 € per l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès.

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

a) Asfaltat vials primera i segona fase

La contractació de la primera i segona fase de l'asfaltat dels vials es va iniciar un cop finalitzades la tercera i quarta fase de l'asfaltat que s'havia realitzat durant l'exercici anterior. Per al finançament d'aquesta inversió es va demanar incloure el projecte dins el PUOSC de l'exercici 2002. Amb data 11 de març, l'Ajuntament va rebre la confirmació del finançament del PUOSC per 180.304 €.

Posteriorment, el 5 de setembre el Director del Servei d'Urbanisme va emetre un informe on s'esmenta que calia activar la contractació atès que la clàusula 15 del PUOSC establia un termini de sis mesos per a la contractació de les inversions a partir de la data de la publicació del programa en el DOGC. Aquesta publicació va tenir lloc el dia 28 d'agost de 2002.

D'altra banda, en la clàusula tercera del Plec de condicions administratives particulars de l'adjudicació de la tercera i quarta fase de l'asfaltat es mencionava el fet que l'Ajuntament es reservava la possibilitat d'adjudicar la primera i segona fase pel procediment negociat, d'acord amb el que s'estableix en la lletra e) de l'article 141 de la LCAP.

Així, per Resolució de l'Alcaldia de 5 de setembre es va declarar la licitació urgent, sense que es motivessin les causes d'aquesta urgència, i es van iniciar els tràmits per a l'adjudicació mitjançant el procediment negociat. Després de valorar les tres ofertes sol·licitades, l'Alcalde va resoldre adjudicar les obres a l'empresa SEROP, SL per un import de 430.809 €.

El 25 d'octubre es va signar el contracte administratiu entre l'Ajuntament i l'empresa on s'estipula que el termini per a l'execució de les obres serà de quinze dies. Tanmateix, la primera certificació d'obres es va presentar el mes de novembre de 2002, mentre que la segona no va tenir lloc fins al mes de juny de 2003, restant encara, en aquesta data, un saldo de 21.498 € pendents de certificar.

b) Parc de les Illes Balears, segona fase

La urbanització del Parc de les Illes Balears, segona fase es va adjudicar a l'empresa Catalana d'Obres i Regs, SL el 22 de maig de 2001, amb un preu d'execució de 193.530 €.

L'acta de recepció provisional de les obres, i per tant de la seva finalització, es va signar el dia 8 de maig de 2002. Fins a aquella data s'havia certificat obra per 176.391 €.

Posteriorment, amb data 18 d'octubre de 2002, cinc mesos després de la finalització teòrica de l'obra, l'empresa va presentar una factura, de 13.885 €, que corresponia a la vuitena certificació de l'obra. Tot i això, no s'ha pogut verificar l'existència i contingut de la mencionada vuitena certificació, atès que no ens n'ha estat facilitada cap còpia.

D'altra banda, en l'expedient administratiu no consta cap informe ni cap document que justifiqui la data i endarreriment d'aquesta factura respecte a la recepció provisional de l'obra.

c) Remodelació del Casal de Joves

En l'expedient de l'obra de Remodelació del Casal de Joves hi consta una memòria valorada de les obres a executar d'acord amb el projecte aprovat.

Això no obstant, els únics documents justificatius de les obres per a la remodelació del Casal de Joves que va realitzar l'empresa Construcciones Sergio Mateo, SL són dues factures, de 36.314 € i de 22.037 €, on no hi consta cap desglossament dels treballs realitzats i facturats, tot i que la clàusula XII del Plec de clàusules administratives particulars de la licitació estableix l'obligatorietat de les certificacions d'obra com a documents justificatius dels treballs realitzats.

Així, doncs, manquen les corresponents certificacions d'obra que, signades pel contractista, pel tècnic director de l'obra i pels serveis administratius de l'Ajuntament, certifiquin els treballs realitzats i facturats.

d) Comptabilització de l'aparcament soterrat a l'Avinguda Burgos

En l'article 60 *Inversió nova en infraestructura i béns destinats a l'ús general* s'ha comptabilitzat la despesa, de 858.176 €, corresponent a l'adquisició de les primeres 99 places de l'aparcament soterrat a l'Avinguda de Burgos, que, per compte de l'Ajuntament, va dirigir i contractar la societat municipal Badia 2004 Promocions, SL.

Si bé, la urbanització de la rambla de l'Avinguda Burgos és un bé destinat a l'ús general, les places d'aparcament ubicades en el subsòl de la rambla tenen la categoria de béns patrimonials propietat de l'Ajuntament i, com a tals, la despesa incorreguda en la seva construcció s'hauria d'haver comptabilitzat en l'article 68 *Despeses en inversions de béns patrimonials*.

2.1.4.6. *Despeses 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 presenten en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	469.097	168.585	31.254	137.331
74	A empreses de l'entitat local	6	0	0	0
75	A comunitats autònomes	31.260	31.254	31.254	0
76	A entitats locals	137.331	137.331	0	137.331
78	A famílies i institucions sense finalitat lucre	300.500	0	0	0
	TOTAL		168.585	31.254	137.331

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

El crèdit de l'article 75 *A comunitats autònomes* es va dotar al llarg de l'exercici mitjançant tres modificacions de crèdit per poder reconèixer la compensació amb els ingressos liquidats però cobrats per l'ICIO i la Taxa per llicència urbanística de les obres realitzades en el terme municipal de Badia per l'empresa pública ADIGSA (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.1).

L'article 76 *A Entitats locals* es va dotar, mitjançant una modificació de crèdit, amb 137.331 €, per tal de transferir els fons al Consell Comarcal del Vallès Occidental per al finançament de l'obra del camí de Badia a la Universitat Autònoma de Barcelona.

L'article 78 *A famílies i institucions sense finalitat de lucre* es va dotar amb 300.500 € mitjançant una modificació de crèdit finançada amb Romanent de tresoreria de lliure disposició, per tal de subvencionar les comunitats de propietaris dels edificis del municipi per a la instal·lació d'ascensors.

2.1.4.7. Despeses per variació d'actius financers

Els imports liquidats en el capítol 8 *Variació d'actius financers*, 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	454.046	449.156	449.156	0
82	Concessió préstecs al sector públic	430.000	430.000	430.000	0
83	Concessió préstecs fora sector públic	24.040	19.156	19.156	0
85	Adquisició accions dins sector públic	6	0	0	0
	TOTAL	454.046	449.156	449.156	0

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

L'article 82 *Concessió de préstecs al sector públic* recull la bestreta concedida per l'Ajuntament a la societat municipal Badia 2004 Promocions, SL, comptabilitzada també com a ingrés pendent de cobrament en el concepte 823.00 *Reinteguments de préstecs a curt termini a empreses locals*.

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

2.1.4.8. Despeses per variació de passius financers

Els imports liquidats en el capítol 9 *Variació de passius financers*, 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	193.595	162.510	162.510	0
91	Amortització préstecs de l'interior	193.595	162.510	162.510	0
	TOTAL		162.510	162.510	0

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

La quantitat enregistrada es corresponen amb els imports meritats i satisfets al llarg de l'exercici per l'amortització del principal dels passius financers pendents.

2.1.5. Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari de l'exercici 2002, tal com el va presentar l'Ajuntament en la Liquidació del pressupost de l'exercici, es facilita en els quadres que consten en l'apartat 2.1.

En el quadre citat, l'import relatiu al Resultat pressupostari, configurat com la diferència entre els drets i les obligacions reconegudes netes, és de 1.617.514 € negatius, però que amb els ajustaments consignats corresponents a les desviacions de finançament de l'exercici, positives i negatives, i a les despeses finançades amb romanent de tresoreria de l'exercici anterior dóna un Resultat pressupostari ajustat de 664.248 €, de signe positiu.

2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats

2.1.6.1. Ingressos

L'evolució durant l'exercici 2002 dels drets reconeguts en exercicis anteriors que restaven pendents de cobrament a 31 de desembre de 2001 es mostra en el quadre següent:

Exercici	Pendent de cobrament 31.12.01	Rectificacions	Drets anul·lats i baixes	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Pendent de cobrament 31.12.02
1990	217	0	217	0	0	0
1992	289	0	289	0	0	0
1993	4454	0	4.205	249	249	0
1994	348	322	644	27	27	0
1995	20.717	114	18.997	1.835	1.462	373
1996	24.523	62	22.738	1.846	1.213	633
1997	55.211	555	42.111	13.655	4.644	9.011
1998	31.038	800	16.172	15.666	7.136	8.530
1999	452.457	1.877	90.785	363.549	181.788	181.762
2000	673.880	4.112	503.376	174.616	61.217	113.399
2001	2.093.700	101.153	661.157	1.533.697	694.404	839.292
Total	3.356.834	108.995	1.360.690	2.105.139	952.139	1.152.999

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

Amb data 5 de desembre de 2002 l'Alcalde va resoldre regularitzar els drets reconeguts de part dels tributs gestionats per l'OGT de tal manera que a aquella data es van rectificar drets a l'alça per 41.401 € i es van anul·lar drets per 974.458 €. La resta de rectificacions de l'exercici responen a altres regularitzacions del saldo comptable de figures tributàries a partir dels rebuts pendents de cobrament.

En el quadre següent es mostra el saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 2002 provinent d'exercicis tancats, desglossat segons la classificació econòmica:

Capítol	Import
1. Impostos directes	80.301
2. Impostos indirectes	159
3. Taxes i altres ingressos	131.395
4. Transferències corrents	21.041
5. Ingressos patrimonials	10.681
7. Transferències de capital	909.325
8. Variació d'actius financers	97
Total	1.152.999

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

2.1.6.2. *Despeses*

L'evolució de les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis tancats a 31 de desembre de 2002 es mostra en el quadre següent:

Exercici	Pendent de pagament 31.12.01	Rectificacions	Obligacions reconegudes netes	Obligacions pagades	Pendent de pagament 31.12.02
1995	54.262	0	54.262	54.262	0
1996	596.572	0	596.572	596.572	0
1997	92.853	(31.061)	61.792	8.105	53.687
1998	(2.408)	4.800	2.392	0	2.392
1999	40.575	(10.689)	29.886	26.818	3.068
2000	90.539	(2.849)	87.689	22.055	65.634
2001	2.110.549	(2.194)	2.108.355	2.003.609	104.746
Total	2.982.942	(41.994)	2.940.948	2.711.421	229.527

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

Les rectificacions de l'exercici, per 41.994 €, van ser aprovades mitjançant Resolució de l'Alcaldia el 31 de desembre de 2002, per tal regularitzar els saldos comptables amb les obligacions reconegudes reals pendents de pagament.

La classificació econòmica del saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 2002 es desglossa en el quadre següent:

Capítol	Import
2. Despeses de béns corrents i serveis	20.888
4. Transferències corrents	169.493
6. Inversions reals	39.146
Total	229.527

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

2.1.7. Despeses amb finançament afectat

En l'Estat del resultat pressupostari de l'exercici 2002 l'Ajuntament hi fa constar desviacions positives de finançament produïdes per l'execució del pressupost per 1.318.644 €, així com desviacions negatives de finançament per 1.338.841 €.

En l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 hi consta un Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat de 192.428 €.

La composició de les desviacions de finançament acumulades, calculades per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament referent a les despeses amb finançament afectat, diferenciant entre les que provenen de subvencions afectades a despeses corrents i les que es deriven de projectes d'inversió, es mostra, respectivament, en els dos quadres que segueixen.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 13/2004

Deutor: Concepte de la subvenció	Import atorgat	Drets recon. fins al 31.12.02	Coef. de finançam. %	Desviacions acumulades a 31.12.02	
				Positives	Negatives
Departament de Treball:					
Plans d'ocupació 2000	106.958	106.958	100	0	0
Plans d'ocupació 2001	123.347	123.347	100	0	0
Centre col·laborador	58.724	41.458	100	0	17.231
Escola Taller 14 d'abril	159.396	152.072	100	0	2.100
Departament de Justícia:					
Centre obert i pretallers	17.039	17.039	22	0	0
Ministeri Afers Socials 2000	34.966	34.966	19	0	0
Ministeri Afers Socials 2001	38.177	38.177	39	0	0
Departament de la Presidència:					
Projecte Futur	3.005	3.005	100	0	0
Departament de Benestar Social i Família:					
Conveni marc ICASS 2001	86.138	86.138	35	0	0
Conveni marc ICASS 2002	93.886	93.886	46	0	0
Adicional conveni marc 2002	12.020	12.020	66	0	0
Consell Comarcal:					
Youthstart Cooperem 1998-1999	26.875	26.875	100	0	0
Equal Vallès Ocupació - Fons Social Eur.	65.068	0	100	0	10.635
Diputació de Barcelona:					
Conveni Servei Informació Juvenil 2001	3.185	3.185	100	0	0
Conveni Servei Informació Juvenil 2002	3.064	0	100	0	3.064
Projecte Ciberespai 2001	2.404	2.404	100	0	0
Projecte Ciberespai 2002	1.200	0	94	0	1.200
Coneguem els nostres parcs 2001	855	0	50	0	855
Coneguem els nostres parcs 2002	777	0	49	0	777
Acció educativa local 2001	6.611	6.611	100	0	0
Acció educativa local 2002	6.612	0	100	0	6.612
Casal de Joves	6.010	6.010	99	0	0
Projecte Futur	1.800	0	97	0	1.800
Foment a la lectura 2001	601	601	58	0	0
Foment a la lectura 2002	601	0	34	0	601
Difusió programes d'espectacles 2001	1.202	1.202	13	0	0
Difusió programes d'espectacles 2002	1.200	0	19	0	1.200
Subvencions esportives 2001	4.207	4.207	25	0	0
Subvencions esportives 2002	4.200	0	31	0	4.200
Conveni Serveis Socials 2001	33.056	33.056	76	0	0
Suplement Conveni Serveis Soc. 2001	2.404	2.404	84	0	0
Conveni Serveis Socials 2002	33.948	0	44	0	33.948
Suplement Conveni Serveis Soc. 2002	3.000	0	59	0	3.000
Millora ocupació àmbit local	22.538	22.538	47	0	0
Subvenció Insertor/a laboral	2.947	0	20	0	2.947
Subvenció Prospecció d'empreses	7.368	0	42	0	7.368
Projecte Hera II	16.423	16.423	87	0	0
Projecte Experimenta	33.245	0	100	0	14.065
Serveis integrals per a l'ocupació	5.364	0	45	0	5.364
Programa especials dificultats inserció	16.928	0	50	0	16.928
Total desviacions acumulades per subvencions corrents				0	133.894

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 13/2004

Projecte d'inversió: Fonts de finançament afectat	Import del projecte	Finançam. afectat	Drets recon. a 31.12.02	Coef. de finançam. %	Desv. acumulades a 31.12.02	
					Positives	Negatives
Aportació MMAMB						
Reparació centres escolars	332.016	64.001	64.001	19,28	0	0
Arranjament Casa de la Vila	33.093	33.055	33.055	99,89	0	0
Manteniment Casa de la Vila	30.066	30.051	30.051	99,95	0	0
Camí UAB	137.331	137.331	137.331	100	0	0
Plaça Major	1.935.049	510.860	510.860	26,40	0	0
Aportació Generalitat de Catalunya						
Reparació centres escolars	332.016	258.435	258.435	71,84	0	0
PUOSC - Asfaltat de vials	434.371	282.476	0	65	0	184.671
ADIGSA – Parc de les Illes	240.241	102.465	102.465	42,65	0	0
Aportació Diputació. Xarxa BCN						
Auditori	1.232.081	510.860	0	41,46	0	273.897
Préstec Diputació CCCL						
Reparació centres escolars	332.016	9.580	9.580	2,89	0	0
Programa Crèdit Local 2000						
Milliores via pública	90.152	90.152	90.152	100	0	0
Plaça Major	1.935.049	497.184	497.184	25,69	0	0
Altres inversions vialitat pública	1.277.834	120.202	120.202	9,41	0	0
Pavellons escoles	168.283	42.071	42.071	25	0	0
Utilitatge professional	24.688	14.763	14.763	59,80	0	0
Nova maquinària Mercat Mpal.	9.015	9.015	9.015	100	9.015	0
Obres Mercat Municipal	30.051	30.051	30.051	100	2.048	0
Ajuntament de Barberà del Vallès						
Aparcament i rambla	1.459.165	240.405	240.405	16,48	0	0
Plaça Major	1.935.049	212.781	212.781	11	0	0
Inversions via pública	531.909	210.354	210.354	39,55	54.988	0
Parc Menorca i petanca	363.759	150.253	150.253	41,31	0	0
Escola Taller	390.658	150.253	0	38,46	0	29.599
Casal de Joves	203.482	60.101	60.101	29,54	371	0
Auditori	1.232.081	120.202	120.202	9,76	55.756	0
Ajuntament Cerdanyola del Vallès						
Aparcament i rambla	1.459.165	420.708	420.708	28,83	0	0
Plaça Major	1.935.049	120.202	120.202	6,21	0	0
Altres inversions via pública	1.277.834	120.202	120.202	9,41	0	0
Parc Menorca i petanca	363.759	78.132	78.132	21,48	0	0
Escola Taller	390.658	90.152	0	23,08	0	17.760
Casal de Joves	203.482	90.152	90.152	44,30	556	0
Auditori	1.232.081	150.253	150.253	12,20	69.695	0
Oficina d'Atenció Ciutadana	152.918	30.051	0	19,65	0	12.930
Inversió escoles	102.172	102.172	0	100	0	11.637
Consell Comarcal						
Projecte urbà Av. Bètica	208.044	52.500	0	25	0	52.500
Total desviacions acumulades per projectes d'inversió					192.428	582.993

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

De l'anàlisi realitzada sobre aquesta àrea es fa l'observació següent:

a) Informació de l'Estat de despeses amb finançament afectat

En l'Estat de despeses amb finançament afectat presentat per l'Ajuntament a 31 de desembre de 2002 hi ha tres desviacions de finançament que estan mal calculades.

En els tres casos les desviacions estan calculades sota el supòsit erroni que durant l'exercici s'havien liquidat uns determinats drets afectats procedents de la Diputació de Barcelona, però que, d'acord amb la Liquidació del pressupost d'ingressos, a 31 de desembre no s'havien produït. El primer fa referència a 855 € per al programa "Coneguem els nostres parcs", el segon a 4.200 € per a subvencionar activitats esportives i el tercer a 14.065 € per al projecte "Experimenta".

No obstant això, atès que la modificació d'aquestes quantitats produeix un increment de les desviacions negatives de finançament acumulades, això no té cap efecte directe en els epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria.

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 2002 l'Ajuntament va utilitzar els comptes extrapressupostaris de caràcter deutor que es presenten en els quadres següents:

Compte	Definició	Saldo a 31.12.01	Rectific.	Movim. de l'exercici		Saldo a 31.12.02
				Deure (+)	Haver (-)	
55	Partides pendents d'aplicació:					
550	Lliuraments en execució d'operacions	81.254	0	139.886	172.960	48.180
56	Altres deutors no pressupostaris:					
562	Bestretes de caixa fixa	4.050	0	0	0	4.050
562	Dipòsit llibreria Diputació de Barcelona	42	0	0	0	42
562	Altres dipòsits	73	0	0	0	73
568	Deutors per IVA	(16.693)	21.488	210.179	206.120	8.854
5690	Altres deutors no pressupostaris	2.924	0	0	0	2.924
	Total	71.650	21.488	350.065	379.080	64.123

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

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

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

Igual que en els exercicis anteriors, l'Ajuntament va incloure la totalitat del saldo a 31 de desembre de 2002 del compte 550 *Lliuraments en execució d'operacions*, de 48.180 €, en l'epígraf de *Pagaments pendents d'aplicació definitiva* de l'Estat del romanent de tresoreria, amb el resultat que aquest import minora el saldo global dels Creditors pendents de pagament.

El saldo inicial d'aquest compte, compost per pagaments de despesa pendent d'aplicar al pressupost, es va regularitzar, en part, durant l'exercici 2002.

Tanmateix, atès que a 31 de desembre de 2002 no s'havia pogut identificar la totalitat dels imports d'aquest saldo que corresponien a obligacions reconegudes que, en aquella data, estaven pendents de pagament, l'Ajuntament no hauria d'haver reflectit aquell import en l'epígraf esmentat.

Així, doncs, l'epígraf dels *Pagaments pendents d'aplicació definitiva* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 presentat per l'Ajuntament hauria de tenir import zero (vegeu 2.1.10).

b) Deutors per l'Impost sobre el valor afegit (IVA)

Els saldos i moviments del compte 568 *Deutors per IVA* de l'Estat de situació de conceptes no pressupostaris divergeixen dels imports que consten en el Balanç de sumes i saldos i en el Balanç de situació presentats per l'Ajuntament. L'import que consta en el compte no pressupostari, de 8.854 €, difereix de l'import del Balanç, de 45.028 €, en 36.175 €.

En l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament per operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 presentat per l'Ajuntament es fa constar la suma dels saldos dels compte deutors, però, pel que correspon al compte 568 *Deutor per IVA*, l'import que se suma és el que figura en el Balanç de situació.

L'import real del saldo de l'IVA pendent de cobrament per drets liquidats a 31 de desembre de 2002 es correspon amb l'import del compte no pressupostari. Per tant, els imports del Balanç i l'Estat del romanent de tresoreria són incorrectes. La diferència es produeix per una operació de final de l'exercici, de 18.087 €, que consta comptabilitzada en l'haver del compte no pressupostari i que, per contra, consta en el deure del compte de major.

Per aquesta raó, l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament per operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 s'hauria de disminuir en 36.175 € (vegeu 2.1.10).

L'altra banda, pel que fa al compte de Balanç, aquesta incorrecció es compensa amb altres moviments incorrectes del deure i l'haver del compte 478 *IVA repercutit* que divergeixen dels realment produïts i enregistrats en el compte no pressupostari, de tal manera que a 31 de desembre segons l'Estat de situació dels conceptes no pressupostaris aquest compte tenia un saldo zero, mentre que, pel que fa al Balanç de situació, aquest compte apareix amb un saldo creditor de 36.175 €.

A 1 de gener de 2003 l'Ajuntament va canviar l'aplicació informàtica de la comptabilitat municipal i quan va incorporar els saldos inicials d'aquests comptes ho va fer a partir dels saldos dels comptes de l'Estat de situació dels comptes no pressupostaris, fet que va corregir automàticament els imports del Balanç de situació.

2.1.8.2. *Comptes extrapressupostaris de caràcter creditor*

Durant l'exercici 2002 l'Ajuntament va utilitzar els comptes extrapressupostaris de caràcter creditor que es presenten en els quadres següents:

Compte	Definició	Saldo a 31.12.01	Rectifc.	Movim. de l'exercici		Saldo a 31.12.02
				Deure (-)	Haver (+)	
47	Entitats públiques:					
475	Hisenda Pública creditora per IRPF (*)	137.986	0	515.733	533.030	155.283
477	Seguretat Social creditora	23.653	0	214.840	212.191	21.004
479	Hisenda Pública creditora per IVA	0	0	61.912	61.912	0
51	Altres creditors no pressupostaris:					
5106	Retencions judicials d'havers	1.659	0	2.889	2.630	1.400
5108	Retencions quotes sindicals	1.800	0	5.055	4.778	1.523
5109	Fiances provisionals	8.312	0	5.270	29.363	32.405
5109	Fiances definitives	92.839	0	5.444	11.064	98.458
5109	Bestretes i préstecs concedits	562	0	1.803	1.803	562
512	Retencions MUNPAL	436	0	0	0	436
518	Creditors per IVA	16.905	0	18.571	25.964	24.299
519	Fiances urbanístiques	1.523	0	0	0	1.523
519	Altres creditors no pressupostaris	6	0	0	0	6
519	Provisió de fons	(72)	0	0	0	(72)
55	Partides pendents d'aplicació:					
5542	Ingressos organismes oficials eleccions	140	0	0	0	140
5548	Ingressos agents recaptadors pend. aplic.	2.051	0	1.730.637	1.731.772	3.186
5549	Altres ingressos pendents d'aplicació	660	0	2.839	5.236	3.057
5549	Ingressos SOREA	3.372	0	69.632	66.260	0
5549	Ingressos locals comercials	0	0	402.286	402.286	0
	Total	291.832	0	3.036.911	3.088.289	343.210

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

(*) Impost sobre la renda de les persones físiques

El saldo a 31 de desembre de 2002 del compte 475 *Hisenda Pública creditora per IRPF*, correspon a les retencions de l'Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF) practicades durant el quart trimestre de l'any, i el del compte 477 *Seguretat Social creditora*, a les retencions per Seguretat Social efectuades als treballadors durant el mes de desembre d'aquell any.

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

a) Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries

L'import de l'epígraf *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* de l'Estat del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 presentat per l'Ajuntament, de 373.001 €, difereix de la suma dels saldos a final de l'exercici dels comptes de caràcter creditor que s'han d'incloure en aquell epígraf. L'import de la suma de tots aquests saldos és de 336.826 €.

La diferència entre una i altra quantitat és de 36.175 €, i es correspon amb la diferència existent entre saldo a final de l'exercici del compte de caràcter creditor 478 *Hisenda Pública IVA repercutit*, i els moviments enregistrats en el compte de balanç del mateix concepte.

Aquesta diferència es compensa amb la existent en el compte no pressupostari de caràcter deutor 568 *Deutors per IVA* que, a la vegada, es traspasa a l'import de l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries* del mateix Estat del romanent de tresoreria (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.8.1), de tal manera que l'efecte net sobre el Romanent de tresoreria és nul.

Per aquesta raó, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 presentat per l'Ajuntament s'hauria de minorar per 36.175 € (vegeu 2.1.10).

b) Regularització dels comptes de caràcter creditor

A finals de l'exercici fiscalitzat restava per regularitzar part dels saldos finals de determinats comptes no pressupostaris de caràcter creditor. D'una banda els comptes de retencions de quotes sindicals presentaven uns saldos inicials que corresponien a retencions efectuades al personal de l'Ajuntament sense que, en el seu dia, s'efectués el corresponent pagament a les centrals sindicals.

D'altra banda, es mantenen saldos en els comptes 512 *Retencions Munpal*, 519 *Altres creditors no pressupostaris* i 519 *Provisió de fons*, que procedeixen de

moviments realitzats en exercicis anteriors respecte als quals caldria realitzar gestions per a la seva cancel·lació, ja sigui fent-los efectius o bé anul·lant-los.

c) Fiances provisionals i definitives

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

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

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

Per aquesta raó, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 presentat per l'Ajuntament s'hauria de minorar per l'import de 132.387 € (vegeu 2.1.10).

d) Compte 5109 *Bestretes i préstecs concedits*

La codificació i el nom del compte 5109 *Bestretes i préstecs concedits* no s'adiuen amb els fets enregistrats. D'una banda, el compte 5109 ja s'utilitza per registrar les fiances, mentre que, pel que fa al nom adjudicat, les operacions enregistrades en aquest compte, corresponen a pagaments efectuats a terceres persones i pendents d'aplicar i a ingressos pendents d'aplicar al pressupost.

Per tant, fóra més adient anular aquest compte i traspassar les operacions pendents de regularitzar al compte 555 *Altres partides pendents d'aplicació* i a un subcompte del compte 554 *Partides pendents d'aplicació. Ingressos*.

En ambdós casos, es tracta d'operacions no reconegudes en el pressupost, fet pel qual, si bé caldria disminuir la quantitat de 562 € de l'import de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 presentat per l'Ajuntament, la seva incorporació als comptes 555 i 554 no suposaria cap altra modificació dels epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria (vegeu 2.1.10).

2.1.9. Tresoreria

L'Estat de la tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2002 presentava el desglossament següent:

Compte	Títol	Import	Compte	Títol	Import
	PAGAMENTS			COBRAMENTS	
410,417	1. Pressupostaris		430	1. Pressupostaris	
	Pressup. desp. press. corrent	11.036.348		Pressup. ing. press. corrent	9.592.871
411	Pressup. desp. press. tancats	2.711.421	431	Pressup. ing. press. tancats	952.139
420	Devol. d'ingressos pressup.	39.779	417	Reintegr. despeses pressup.	17.824
	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, 479,51	Creditors	831.744	475,477, 479,51	Creditors	882.962
472,474, 56	Deutors	249.526	472,474, 56	Deutors	209.292
550,554, 555	Partides pendents d'aplicació	2.345.281	550,554, 555	Partides pendents d'aplicació	2.378.515
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	1.666	473	IVA suportat	1.666
478	IVA repercutit	150.446	478	IVA repercutit	186.620
	TOTAL PAGAMENTS	17.366.210		TOTAL COBRAMENTS	14.221.889
	EXISTÈNCIES FINALS	3.071.585		EXISTÈNCIES INICIALS	6.215.906
	TOTAL DEURE	20.437.795		TOTAL HAVER	20.437.795

Imports en euros.

Font:Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

L'Estat de situació d'existències a la tresoreria, pel que fa als saldos a 31 de desembre de 2002 dels comptes operatius en bancs i institucions de crèdit, presentava el desglossament següent:

Entitat	Import
Caixa	4.946
Entitats financeres:	
Banc de Sabadell 78.29.0003410044	56.795
Banc de Sabadell 78.20.0001100011	124.030
Deutsche Bank 4473.05.4290000016	142.595
Caixa de Catalunya 0195.33.0200212923	274.826
Caixa del Penedès 0376.31100.00001.6	71.418
Caixa del Penedès 0376.31100.00003.4	800.064
Caixa del Penedès 0376.30130.00084.3	901.518
Caixa del Penedès 0376.31100.00004.3	143.962
Caixa de Pensions de Barcelona 3410.30.2200019359	75.722
Caixa de Sabadell 0930.34.9800000390	286.005
Caixa de Sabadell 0930.38.9800000695	187.458
Caixa de Sabadell 0930.98.9800000154	2.246
Total	3.071.585

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

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

a) Estat de la tresoreria

L'Ajuntament presenta l'Estat de la tresoreria a 31 de desembre de 2002 amb diferències respecte als imports dels cobraments i pagaments dels comptes no pressupostaris de caràcter deutor i de caràcter creditor.

Pel que fa als imports de l'epígraf d'*Operacions no pressupostàries de deutors* de l'Estat de tresoreria, la xifra dels pagaments és superior a l'import de la suma dels diversos comptes, segons el desglossament de l'Estat de situació dels comptes no pressupostaris, en 39.347 €. Pel que fa a cobraments, l'import que hi figura és superior a la suma dels comptes de l'Estat de situació dels comptes no pressupostaris en 3.172 €.

Es produeixen també divergències entre els imports per cobraments i pagaments inclosos en l'epígraf de l'Estat de tresoreria de *l'IVA repercutit* i les respectives xifres per cobraments i pagaments del compte no pressupostari 478 *IVA repercutit*. Els pagaments es fan constar per un import inferior de 18.087 €, mentre que els cobraments s'inclouen per un import superior de 18.087 €.

Així, doncs, si bé les dades dels moviments per cobraments i pagaments i dels saldos finals dels comptes no pressupostaris i de l'Estat de situació dels conceptes no pressupostaris són correctes, el seu traspàs a la comptabilitat patrimonial i als corresponents comptes de balanç, pel que fa als comptes 478 *IVA repercutit* i 568 *Deutors per IVA*, són incorrectes. Les dades dels

moviments per cobraments i pagaments d'aquests comptes de balanç són les que utilitza el programari per incorporar als corresponents epígrafs de l'Estat de la tresoreria.

D'altra banda, tant els pagaments com els cobraments de l'epígraf d'*Operacions no pressupostàries de creditors* de l'Estat de tresoreria difereixen respecte dels imports que consten en l'Estat de situació dels comptes no pressupostaris en 228 € de més.

Tanmateix, atès que les incorreccions dels moviments pels cobraments es compensen amb les incorreccions dels moviments pels pagaments, el saldo final de la Tresoreria és correcte.

b) Estat de situació d'existències a la tresoreria

El nom que consta en l'Estat de situació d'existències a la tresoreria i en el Balanç de situació de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2002 de certs comptes corrents no es correspon amb els de les entitats financeres on estan operatius ni amb el codi numèric del compte.

c) Conciliacions bancàries

Durant els dos exercicis fiscalitzats l'Ajuntament va continuar sense regularitzar una part de les operacions en conciliació que estaven pendents a 31 de desembre de 2001. D'altra banda, durant l'exercici 2002 es van incorporar noves partides en la conciliació d'aquests comptes.

A 31 de desembre de 2002, el conjunt de partides en conciliació incrementaven els saldos comptables en relació als imports existents en els comptes operatius en 20.486 €. Aquesta quantitat és el resultat de la suma algebraica de diverses partides de conciliació que provoquen diferències entre els saldos comptables i els saldos dels comptes financers. En el quadre següent s'inclouen les esmentades diferències.

Entitat	Import
Banc de Sabadell 78.29.0003410044	2.369
Caixa del Penedès 0376.31100.00001.6	340
Caixa de Sabadell 0930.34.9800000390	15.531
Caixa de Sabadell 0930.98.9800000154	2.246
Total	20.486

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

La diferència en el Banc de Sabadell es va produir per un parell de càrrecs per rebuts efectuats per l'entitat financera els mesos de febrer i abril de 2002, d'import de 418 € cadascun d'ells, dels quals l'Ajuntament no té coneixement, i de la comptabilització d'un abonament d'interessos de 1.532 € per part de l'Ajuntament amb data 31 de desembre de 2002, que l'entitat financera considera vençuts el dia 2 de gener de 2003.

La diferència en la Caixa Penedès prové d'una anotació en la comptabilitat de l'Ajuntament del mes de desembre de 1998 i d'una devolució d'un rebut efectuada per l'entitat el 31 de desembre de 2002.

La conciliació bancària on es manté un major nombre d'operacions pendents és amb la Caixa de Sabadell. D'una banda, es mantenen invariables les diverses partides en conciliació que, procedents dels exercicis 1998, 1999 i 2000, configuren el saldo comptable del compte 9800000154, de 2.246 € i que, segons l'entitat financera era de 0 € a partir del 29 de desembre de 2000. Entre els moviments en conciliació cal destacar els següents:

- Despeses de comunicacions telefòniques i d'assegurances cobrades mitjançant rebuts que l'empresa emissora carregava en els comptes operatius de l'entitat local.
- Hi ha un ingrés en efectiu, 4.044 €, efectuat per la Guàrdia Civil el mes de maig de 1999, que va quedar pendent de reconèixer en el pressupost d'ingressos per desconeixement del motiu de l'ingrés.

Finalment, l'import de la conciliació de saldos del compte 9800000390 de la Caixa Sabadell, de 15.531 €, correspon a la suma algebraica de setanta cinc operacions enregistrades per la Caixa en el compte durant l'exercici 2002 que l'Ajuntament, a final de l'exercici, encara no havia comptabilitzat per manca d'informació suficient. També, en aquest cas, hi ha un nombre elevat d'operacions per càrrecs i abonaments d'empreses de telefonia.

L'epígraf dels *Fons líquids en la tresoreria* de l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament s'hauria de modificar pels imports en conciliació, atès que, en general, corresponen a moviments de fons per càrrecs i abonaments produïts en els comptes operatius que manquen en la comptabilitat municipal.

Així, a 31 de desembre de 2002 el saldo de l'epígraf dels *Fons líquids en la tresoreria* s'hauria de disminuir amb el conjunt d'operacions en conciliació que s'inclouen en el quadre anterior, per un import total de 20.486 €.

2.1.10. Romanent de tresoreria

L'Estat del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 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 desprèn, en algun cas, una nova quantificació de l'epígraf a què facin referència, i a conseqüència del qual resultaria un nou Romanent de tresoreria. Les modificacions proposades es resumeixen en els subapartats següents.

2.1.10.1. Deutors pendents de cobrament

Els epígrafs dels deutors pendents de cobrament de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 presentat per l'Ajuntament sumen 3.403.991 €. D'acord amb les observacions fetes al llarg d'aquest Informe aquesta quantitat es veuria afectada de la forma següent:

a) Deutors no pressupostaris

El saldo de l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries*, segons consta en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 presentat per l'Ajuntament, és de 52.118 €.

No obstant això, de les observacions fetes al llarg d'aquest informe de fiscalització es desprenen els imports següents:

Apartat de l'informe	Deutors no pressupostaris	Import
2.1.8.1.b)	Error comptable en el compte de Deutors per IVA	(36.175)
Total modificacions de deutors pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries		(36.175)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

Consegüentment, a 31 de desembre de 2002 hauria de constar un saldo en l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries* de 15.943 €.

b) Saldos deutors de dubtosa cobrabilitat

A 31 de desembre de 2002 l'Ajuntament va estimar uns saldos de dubtosa cobrabilitat per un import total de 317.361 €. El criteri utilitzat consisteix, per una part, a aplicar un percentatge de dubtós cobrament, d'acord amb l'anti-

guitat del deute, sobre els saldos dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2001 de caràcter tributari, és a dir, capítols 1, 2 i 3 del pressupost d'ingressos, tant de l'exercici corrent com dels exercicis tancats, i per altra banda, a fer una provisió pels imports dels ingressos pendents de cobrament d'altres conceptes de caràcter no tributari que es considerin de difícil realització.

L'import calculat per l'Ajuntament i el mètode utilitzat per a la seva quantificació es consideren raonables.

2.1.10.2. *Creditors pendents de pagament*

Els epígrafs dels creditors pendents de pagament de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 presentat per l'Ajuntament sumen 3.229.049 €. D'acord amb les observacions fetes al llarg d'aquest Informe aquesta quantitat es veuria afectada de la forma següent:

a) Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos

En l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 presentat per l'Ajuntament no constava cap saldo en l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos*. No obstant això, en aquest apartat caldria fer referència al fet següent.

Durant l'exercici fiscalitzat es van cancel·lar la majoria dels deutes que l'Ajuntament tenia amb els ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès, per la PMTE dels quatre primers mesos de l'any 1995. Aquests deutes constaven reconeguts i pendents de pagar en l'article 46 *Transferències corrents a entitats locals*, de l'exercici 1996, pels imports respectius de 258.855 € i de 289.010 €. Els pagaments es fan formalitzar mitjançant compensacions amb ingressos que havien d'aportar els mencionats ajuntaments per al desenvolupament urbanístic del municipi de Badia (vegeu Informe de fiscalització 45/1998-B referent a l'Ajuntament de Badia del Vallès exercici 1996).

Tanmateix, a final de l'exercici encara restava pendent de retornar a aquells Ajuntaments els imports pels conceptes següents:

Explicació	Import
A l'Ajuntament de Barberà del Vallès per la PMTE de 1994	3.303
A l'Ajuntament de Barberà del Vallès per diferències de la PMTE de 1995	11.204
A l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès per la PMTE de 1994	44.465
Total pendent de retornar	58.972

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'entitat local i de l'obtinguda per la circularització d'ambdós Ajuntaments.

Aquests imports pendents de devolució, en correspondre a ingressos que no pertanyien a l'Ajuntament, haurien d'enregistrar-se, d'acord amb la ICAL, en el compte de balanç 420 *Creditors per devolució d'ingressos*.

En conseqüència, el saldo de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos* de l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2002, hauria de ser de 58.972 €.

b) Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries

El saldo de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries*, segons consta en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 presentat per l'Ajuntament, 373.001 €. Aquesta quantitat es modificaria per les observacions i imports següents:

Apartat de l'informe	Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries	Import
2.1.8.2.a)	Error de suma el l'import de l'epígraf de l'Estat	(36.175)
2.1.8.2.c)	Comptes 510 <i>Fiances provisionals i definitives</i> i 519 <i>Fiances urbanístiques</i>	(132.387)
2.1.8.2.d)	Operacions del compte 5109 <i>Bestretes i préstecs concedits</i>	(562)
Total modificacions creditors pendents de pagament no pressupostaris		(169.124)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

Així, doncs, l'import que constaria en l'epígraf dels *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* hauria de ser de 203.877 €.

c) Pagaments pendents d'aplicació definitiva

En l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 presentat per l'Ajuntament hi consta un saldo en l'epígraf de *Pagaments pendents d'aplicació definitiva* de 48.180 €.

No obstant això, de l'observació a) de l'apartat 2.1.8.1 es desprèn que l'Ajuntament no hauria d'haver reflectit cap import en aquell epígraf. Consegüentment, l'import a consignar a 31 de desembre de 2002 en l'epígraf dels *Pagaments pendents d'aplicació definitiva* hauria de ser 0 €.

2.1.10.3. Fons líquids en la tresoreria

L'import de l'epígraf de *Fons líquids en la tresoreria* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 presentat per l'Ajuntament és de 3.071.585 €.

No obstant això, de l'observació c) de l'apartat 2.1.9 es desprèn que aquesta quantitat s'hauria de disminuir en 20.486 €, fet pel qual l'import a reflectir en l'epígraf de *Fons líquids en la tresoreria* a 31 de desembre de 2002 hauria de ser de 3.051.099 €.

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

El nou Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002, elaborat a partir de les dades modificades per la Sindicatura de Comptes en funció de les observacions realitzades en el treball de fiscalització i indicades en aquest apartat 2.1.10, es presenta en el quadre següent:

Estat del romanent de tresoreria a 31.12.02	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		3.403.991		3.367.816
• del pressupost corrent	2.522.618		2.522.618	
• de pressupostos tancats	1.152.999		1.152.999	
• d'operacions comercials	0		0	
• de recursos d'altres ens públics	0		0	
• d'operacions no pressupostàries	52.118		15.943	
(-) saldos de dubtós cobrament	317.361		317.361	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	6.383		6.383	
2. Creditors pendents de pagament		3.229.049		3.167.076
• del pressupost corrent	2.674.700		2.674.700	
• de pressupostos tancats	229.527		229.527	
• del pressupost d'ingressos	0		58.972	
• d'operacions comercials	0		0	
• de recursos d'altres ens públics	0		0	
• d'operacions no pressupostàries	373.001		203.877	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	48.180		0	
3. Fons líquids en la tresoreria		3.071.585		3.051.099
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		192.428		192.428
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		3.054.099		3.059.411
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		3.246.527		3.251.839

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

Es dona, per tant, una diferència positiva de 5.312 € entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 3.054.099 €, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 3.059.411 €.

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

En els apartats següents s'analitzen el Balanç de situació de l'entitat local a 31 de desembre de 2002 i el Compte de resultats d'aquell exercici, i es concilia el saldo del Compte de resultats amb el del Resultat pressupostari.

El Balanç de situació i el Compte de resultats de l'Ajuntament de Badia del Vallès a 31 de desembre de 2002, es presenten en els quadres que consten tot seguit.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 13/2004

BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU		31.12.02	31.12.01
IMMOBILITZAT		15.084.519	11.397.077
<u>Immobilitzat material</u>		<u>7.027.759</u>	<u>6.261.225</u>
200	Terrenys i béns naturals	60.724	60.724
294	(-) Provisions per depreciació de terrenys	0	0
202	Construccions	5.258.932	5.145.133
203	Maquinària, instal·lacions i utilatge	2.025.967	1.373.051
204	Elements de transport	187.903	173.664
205	Mobiliari	517.845	429.969
206	Equips per a processament d'informació	336.869	291.864
208	Altres immobilitzats material	39.802	39.802
209	Instal·lacions complexes especialitzades	113.008	26.157
290	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	1.513.290	1.279.139
<u>Immobilitzat immaterial</u>		<u>68.434</u>	<u>68.057</u>
21	Immobilitzat immaterial	94.753	92.026
292	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	26.318	23.969
<u>Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general</u>		<u>7.982.315</u>	<u>5.061.786</u>
220	Terrenys i béns naturals	4.799.613	2.446.163
221	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	3.182.703	2.615.623
227	Inversions en béns comunals	0	0
228	Patrimoni històric	0	0
<u>Immobilitzat financer</u>		<u>6.010</u>	<u>6.010</u>
25,26	Inversions financeres: en el sector públic i altres permanents	6.010	6.010
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		3.410.374	2.901.464
430,431	Deutors per drets reconeguts	3.675.617	3.356.834
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	52.118	(9.603)
490	(-) Provisió per insolvències	317.361	445.767
COMPTES FINANCERS		3.132.524	6.300.102
53	Inversions financeres temporals	12.759	2.942
595	(-) Provisió per depreciació d'inversions financeres temporals	0	0
54	Fiances i dipòsits constituïts	0	0
550,555,558	Partides pendents d'aplicació	48.180	81.254
570	Caixa	4.946	3.258
571/3	Bancs i institucions de crèdit	3.066.639	6.212.648
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		300	300
480	Despeses anticipades	300	300
RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ		95.586	0
130	Resultats pendents d'aplicació (negatiu)	0	0
890	Resultats de l'exercici (pèrdua)	95.586	0
TOTAL ACTIU		21.723.302	20.598.944
010	Pressupost de despeses d'exercicis posteriors	0	0
016	Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors	0	0
05/8	Comptes d'ordre	691.361	531.789
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0		691.361	531.789

Imports en euros.

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 13/2004

BALANÇ DE SITUACIÓ

PASSIU		31.12.02	31.12.01
PATRIMONI I RESERVES		12.969.412	12.196.741
100	Patrimoni	5.011.910	5.011.910
107	(-) Patrimoni adscrit	0	0
108	(-) Patrimoni cedit	3.885.708	3.885.708
109	(-) Patrimoni lliurat a l'ús general	271.844	271.844
101	Patrimoni en adscripció	0	0
103	Patrimoni en cessió	2.782.792	2.782.792
130	Resultats pendents d'aplicació (positius)	9.332.262	8.559.591
SUBVENCIONS DE CAPITAL		4.355.253	3.094.633
14	Subvencions de capital rebudes	4.355.253	3.094.633
PROVISIONS		0	0
293	Per reparacions extraordinàries	0	0
DEUTES A LLARG TERMINI		1.115.026	1.260.125
15	Emprèstits	0	0
160,17	Préstecs rebuts	1.115.026	1.260.125
18	Fiances i dipòsits rebuts	0	0
DEUTES A CURT TERMINI		3.277.229	3.268.551
161	Préstecs a curt termini rebuts del sector públic	0	0
400,401	Creditors per obligacions reconegudes	2.902.889	2.981.818
410,411	Creditors per pagaments ordenats	1.339	1.124
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	212.461	161.639
50	Préstecs rebuts i altres debits de fora del sector públic	0	0
51	Altres creditors no pressupostaris	160.540	123.970
52	Fiances i dipòsits rebuts	0	0
	Altres en concepte de deutes a curt termini	-	-
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ		6.383	6.223
554	Ingressos pendents d'aplicació	6.383	6.223
555	Altres partides pendents d'aplicació	0	0
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ		0	0
481	Despeses diferides	0	0
RESULTATS		0	772.671
890	Resultats de l'exercici (benefici)	0	772.671
TOTAL PASSIU		21.723.302	20.598.944
014	Despeses compromeses d'exercicis posteriors	0	0
015	Ingressos compromesos d'exercicis posteriors	0	0
05/8	Comptes d'ordre	691.361	531.789
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0		691.361	531.789

Imports en euros.

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 13/2004

Ajuntament de Badia del Vallès
Codi:089045

EXERCICI: 2002
Població: 14.600

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

DEURE	%	HAVER	%
3. Existències inicials	0 0,0	3.Existències finals	0 0,0
39.Provisions per depreciació existències (dotació de l'exercici)	0 0,0	39.Provisions per depreciació existències (dotació de l'exercici anterior).....	0 0,0
60.Compres	0 0,0	70.Vendes	1.859.748 17,7
61.Despeses de personal	4.927.938 46,5	71.Renda de la propietat i de l'empresa ..	1.207.030 11,5
62.Despeses financeres	38.332 0,4	72.Tributs lligats a producció i import ..	554.865 5,3
63.Tributs	399 0,0	73.Imp. corrents sobre renda i patrimoni ..	628.346 6,0
64.Treballs, subministr. i serveis externs ..	3.618.805 34,1	75.Subvencions d'explotació	0 0,0
65.Prestacions socials	0 0,0	76.Transferències corrents	5.543.384 52,7
66.Subvencions d'explotació	0 0,0	77.Impostos sobre el capital	103.813 1,0
67.Transferències corrents	398.864 3,8	78.Altres ingressos	365.944 3,5
68.Transferències de capital	168.585 1,6	79.Provis. aplicades a la seva finalitat ..	128.406 1,2
69.Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions	236.500 2,2		
Suma del Deure	9.389.423 88,6	Suma de l'Haver	10.391.537 98,9
800. Resultat corrent de l'exercici		1.002.114	
82.Resultats extraordinaris	0 0,0	82.Resultats extraordinaris	112.001 1,1
83.Resultats de la cartera de valors	0 0,0	83.Resultats de la cartera de valors ..	0 0,0
84.Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats	1.209.701 11,4	84.Modificació de drets i obligacions de pressupostos tancats	0 0,0
Suma del Deure	10.599.124 100,0	Suma de l'Haver.....	10.503.538 100,0
Pèrdues i guanys nets totals		-95.586	

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

2.2.1. Balanç de situació

Els saldos del Balanç de situació a 31 de desembre de 2002, que ja han estat analitzats perquè es corresponen amb els saldos que integren els Estats del romanent de tresoreria a les mateixes dates, no seran objecte de comentaris en aquest apartat atès que ja s'han exposat en la part anterior d'aquest informe (de l'apartat 2.1.3 al 2.1.10).

Els saldos reflectits en el Balanç de situació a 31 de desembre de 2002 d'aquells grups patrimonials que no han tingut tractament previ en aquest informe són els següents: *Immobilitzat; Patrimoni i Reserves; Subvencions de capital*, i *Deutes a llarg termini*. Aquests grups patrimonials, així com el moviment del subgrup 53 *Inversions financeres temporals* que s'engloba dins el grup patrimonial de l'Actiu denominat *Comptes financers*, es comenten en els apartats següents.

Tanmateix, independentment de la informació que s'inclogui en els apartats següents, cal posar de manifest la bona pràctica comptable d'introduir dins els comptes del Balanç el compte 490 *Provisió per insolvències*, on es fa constar la provisió anual pels saldos deutors de dubtosa cobrabilitat calculada per l'Ajuntament.

2.2.1.1. Immobilitzat

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

En el quadre següent es presenten els saldos al tancament dels exercicis 2001 i 2002 de tots els comptes utilitzats per l'Ajuntament relatius a aquest grup patrimonial, així com les variacions que es van enregistrar durant l'any 2002:

Comp.	Concepte	Saldo a 31.12.01	Moviments de l'exercici 2002			Saldo a 31.12.02
			Augments	Disminucions	Reclassif.	
20	Immobilitzat material:					
200	Terrenys i béns naturals	60.724	0	0	0	60.724
202	Construccions	5.145.133	118.494	4.695	0	5.258.932
203	Maquinària, instal·lacions i altres	1.373.051	652.916	0	0	2.025.967
204	Elements de transport	173.664	14.239	0	0	187.903
205	Mobiliari	429.969	87.877	0	0	517.845
206	Equips tractament informàtic	291.864	45.005	0	0	336.869
208	Altres immobilitzat material	39.802	0	0	0	39.802
209	Instal·lacions complexes espec.	26.157	86.850	0	0	113.008
21	Immobilitzat immaterial:					
210	Concessions administratives	0	2.727	0	0	2.727
213	Drets de traspàs	65.053	0	0	0	65.053
215	Propietat intel·lectual	24.753	0	0	0	24.753
218	Altres immobilitzat immaterial	2.221	0	0	0	2.221
22	Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general:					
220	Terrenys i béns naturals	2.446.163	2.353.449	0	0	4.799.613
221	Infraest. i béns dest. a l'ús gen.	2.615.623	567.080	0	0	3.182.703
25	Inversions financeres en el sector públic:					
251	Accions sense cotització oficial	6.010	0	0	0	6.010
255	A organismes autònoms	0	430.000	430.000	0	0
	IMMOBILITZAT BRUT	12.700.186	4.358.636	434.695	0	16.624.126
29	Amortització acumulada	(1.303.108)	(236.500)	0	0	(1.539.608)
	IMMOBILITZAT NET	11.397.077	4.122.137	434.695	0	15.084.519

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

En l'informe d'Intervenció sobre el Compte general de l'exercici fiscalitzat es manifesta, respecte als comptes de l'immobilitzat material i immaterial del Balanç de situació, el següent:

“Analitzats els conceptes que s'inclouen en cada un d'aquests comptes es posa de manifest que els valors no es corresponen amb la realitat patrimonial del municipi. Per aquest motiu, aquests comptes han de ser revisats i reclassificats durant l'exercici 2003, adequant-los als valors

reals de l'inventari de l'Ajuntament que s'ha portat a terme i que previsiblement serà aprovat el mes de setembre.

De la mateixa forma, les amortitzacions corresponents també han de ser actualitzades i corregides amb l'objectiu de determinar el valor net real de l'immobilitzat material.”

Per tant, atès que els comptes no reflectien la realitat patrimonial de l'Entitat, a 31 de desembre de 2002 restaven pendents de regularitzar a partir de les dades de l'Inventari de béns que, mitjançant la contractació d'una empresa, s'ha realitzat durant el primer semestre de l'exercici 2003. L'Inventari de béns, les dades econòmiques del qual es refereixen a la data de 31 de desembre de 2002, es va aprovar en el Ple de la Corporació del dia 26 de novembre de 2003. La valoració total de l'immobilitzat de l'Ajuntament segons les dades de l'Inventari, incloent-hi el Patrimoni lliurat a l'ús general, a 31 de desembre de 2002 era de 28.277.553 €.

2.2.1.2. *Inversions financeres temporals*

El saldo del subgrup 53 correspon al del compte 534 *Préstecs concedits a curt termini*, el qual reflecteix l'import pendent de retornar de les bestretes i els préstecs concedits al personal. D'acord amb aquesta definició, el seu saldo ha de ser sempre deutor o nul.

D'altra banda, els moviments de l'exercici d'aquest compte es corresponen amb les concessions i cancel·lacions de les bestretes concedides al personal de l'Ajuntament i enregistrades, respectivament, en el capítol 8 *Variació d'actius financers* del pressupost de despeses i del pressupost d'ingressos de l'exercici.

Durant l'exercici fiscalitzat es va procedir a regularitzar el saldo inicial d'aquest compte per tal que el seu import a 1 de gener de 2002 es correspongués amb els imports de les bestretes concedides pendents de retornar a aquella data. La contrapartida d'aquesta operació es va fer amb abonament al compte 822 *Altres resultats extraordinaris*.

2.2.1.3. *Patrimoni i reserves i Resultats pendents d'aplicació*

Els saldos al tancament dels exercicis 2001 i 2002 i les variacions produïdes durant l'exercici fiscalitzat en els grups patrimonials de *Patrimoni i reserves* i de *Resultats pendents d'aplicació* es presenten en el quadre següent:

			Moviments de 2002					
			Aplicació resultat 2001	Aplicació resultats anteriors a 2001	Resultat 2002	Augments	Disminu- cions	
Compte	Concepte	Saldo a 31.12.01						Saldo a 31.12.02
10	Patrimoni:							
100	Patrimoni	5.011.910	0	0	0	0	0	5.011.910
107	(-) Patrimoni adscrit	0	0	0	0	0	0	0
108	(-) Patrimoni cedit	3.885.708	0	0	0	0	0	3.885.708
109	(-) Patr. lliurat a ús general	271.844	0	0	0	0	0	271.844
101	Patrimoni en adscripció	0	0	0	0	0	0	0
103	Patrimoni en cessió	2.782.792	0	0	0	0	0	2.782.792
13	Resultats pendents aplicació	8.559.591	772.671	0	0	0	0	9.332.262
89	Resultats de l'exercici	772.671	(772.671)	0	(95.586)	0	0	(95.586)
	PATRIMONI I RESERVES	12.969.412	0	0	(95.586)	0	0	12.873.826

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 2001 i 2002 facilitats per l'entitat local.

L'epígraf de *Patrimoni i reserves* del passiu del Balanç de situació de l'Entitat només es va veure modificat pels moviments de l'aplicació dels resultats de l'exercici 2001. Al seu torn, l'epígraf de *Resultats pendents d'aplicació* es va modificar per l'aplicació dels resultats de l'exercici 2001 i per la incorporació dels resultats negatius de l'exercici 2002, per una quantia de 95.586 €, que, d'acord amb la normativa comptable, es presenta en l'Actiu del Balanç de situació.

Un cop introduïdes les dades de l'Inventari de béns als comptes de l'immobilitzat caldrà veure com afecten els comptes de Patrimoni i reserves i, si escau, modificar els valors dels diferents comptes del subgrup 10 *Patrimoni*.

2.2.1.4. Subvencions de capital

Els saldos al tancament dels exercicis 2001 i 2002 i les variacions enregistrades durant l'exercici fiscalitzat en el compte 14 *Subvencions de capital* es presenten en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.01	Moviments de l'exercici 2002		Saldo a 31.12.02
			Augments	Disminucions	
14	Subvencions de capital rebudes	3.094.633	1.260.621	0	4.355.253
	Total	3.094.633	1.260.621	0	4.355.253

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

L'augment enregistrat en l'exercici, de 1.260.621 €, es correspon amb els drets reconeguts en el capítol 7 *Transferències de capital* de la Liquidació del pressupost d'ingressos corresponent (vegeu 2.1.3.6).

2.2.1.5. *Deutes a llarg termini*

Els saldos al tancament dels exercicis 2001 i 2002 i les variacions que es van registrar durant l'exercici 2002 en els comptes del grup patrimonial relatiu als deutes a llarg termini es resumeixen en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.01	Moviments de l'exercici 2002		Saldo a 31.12.02
			Augments	Disminucions	
160	Préstecs a llarg termini del sector estatal	98.066	189.648	38.232	249.482
17	Préstecs a llarg termini rebuts de fora del sector públic	1.162.059	0	296.515	865.544
	Total	1.260.125	189.648	334.747	1.115.026

Imports en euros.

Font:Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

Els moviments enregistrats en l'exercici es corresponen amb els drets i les obligacions reconegudes en el capítol 9 *Variació de passius financers*, respectivament, del pressupost d'ingressos i del pressupost de despeses, de la Liquidació del pressupost (vegeu 2.1.3.8 i 2.1.4.8), i amb els ajustaments introduïts en els saldos dels dos comptes, d'acord amb les observacions fetes per la Sindicatura de Comptes en l'Informe 6/2003-B/A Ajuntament de Badia del Vallès i Badia 2004 Promocions, SL (vegeu observacions b) i c) de l'apartat 2.2.1.5).

El quadre següent mostra la situació a 31 de desembre de 2001 i a 31 de desembre de 2002 dels préstecs formalitzats a llarg termini, vigents en el decurs del període fiscalitzat.

Endeutament a llarg termini

Entitat	Data formalització	Import nominal	Import pendent de disposar a 31.12.02	Tipus d'interès	Data venciment primera amortització	Data venciment darrera amortització	Capital pendent de vèncer a 31.12.01	Disposicions de l'exercici 2002	Quotes vençudes en l'exercici 2002			Capital pendent de vèncer a 31.12.02
									Amortit. de capital	Interès	Anualitat total	
Diputació de Barcelona	14.03.96	25.134	0	0,0%	30.06.97	30.06.06	12.569	0	2.514	0	2.514	10.055
Diputació de Barcelona	19.09.96	63.028	0	0,0%	30.06.98	30.06.02	12.605	0	12.605	0	12.605	0
Diputació de Barcelona	19.09.96	41.524	0	0,0%	30.06.98	30.06.07	24.914	0	4.152	0	4.152	20.762
Diputació de Barcelona	19.09.96	32.815	0	0,0%	30.06.98	30.06.07	19.689	0	3.282	0	3.282	16.408
Diputació de Barcelona	24.07.97	66.640	0	0,0%	30.06.99	30.06.08	46.648	0	6.664	0	6.664	39.984
Caixa Estalvis Catalunya	07.05.97	92.370	0	Mibor + 0,125	30.09.98	30.06.07	51.667	0	8.986	1.758	10.744	42.682
Caixa Estalvis Catalunya	20.07.98	249.120	0	Mibor + 0,125	30.09.99	30.06.08	161.347	0	23.903	5.471	29.374	137.444
Diputació de Barcelona	17.09.98	90.152	0	0,0%	30.06.00	30.06.09	81.137	0	9.015	0	9.015	72.121
Diputació de Barcelona(*)	12.04.00	90.152	0	0,0%	30.06.01	30.06.10	0	90.152	0	0	0	90.152
Caixa Estalvis Catalunya	07.04.00	926.761	0	Mibor + 0,1	31.06.01	30.03.10	776.807	0	91.389	26.654	118.043	685.418
Total		1.677.695	0				1.187.384	90.152	162.510	33.883	196.393	1.115.026

Imports en euros.

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

(*) El préstec amb la Diputació de Barcelona es va formalitzar el 12 d'abril de 2000, però l'Ajuntament no va disposar del seu import fins al 15 de març de 2002, per tant, la primera amortització del principal no es produirà fins l'exercici 2003.

A partir de les dades del quadre de l'exercici 2002 i dels ingressos per operacions corrents liquidats en aquell exercici, l'índex de càrrega financera global al 31 de desembre de 2002 era el següent:

$$\frac{(162.510 (a) + 33.883 (b)) \times 100}{10.263.131 (c)} = 1,91\%$$

(a) (b) Imports, en euros, corresponents a les anualitats de l'exercici corrent de préstecs a llarg termini en concepte de: (a) amortitzacions i (b) interessos.

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

A partir de la Llei 50/1998, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social, a més de l'estalvi net, l'índex de l'endeutament total en relació als ingressos corrents es configura com una magnitud addicional que cal tenir present a l'hora de concertar noves operacions d'endeutament a curt, mitjà i llarg termini.

A 31 de desembre de 2002, amb les dades de la Liquidació de l'exercici, l'estalvi net municipal se situava en un 10,99% positiu, quantificat de la manera següent:

Concepte	Import	%
Ingressos corrents liquidats	10.263.131	100,00
Despeses corrents liquidades excloses les despeses financeres	(8.946.006)	(87,17)
Estalvi brut	1.317.124	12,83
Anualitat teòrica d'amortització i interessos	(188.956)	(1,84)
Estalvi net	1.128.168	10,99

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

L'exercici 2001 aquest índex se situava en un 14,70% positiu. Per tant, durant l'exercici fiscalitzat s'ha produït una lleugera disminució, fruit d'una disminució de l'estalvi net, d'aproximadament 230.000 €, entre un exercici i altre.

Respecte a l'índex d'endeutament total, es divideix la totalitat del deute viu per operacions a curt i llarg termini pels ingressos corrents liquidats de tal manera que aquest quocient no superi el 110% dels esmentats ingressos. A finals de l'exercici 2002, de les dades dels comptes i estats de l'exercici que, respectivament, eren de 1.115.026 € i de 10.263.131 €, s'obté un índex del 10,86%.

En relació amb els indicadors de càrrega financera, d'estalvi net i d'endeutament total cal aclarir que han estat calculats només a l'efecte de l'elaboració de l'informe, atès que no es poden confondre amb les ràtios previstes en la normativa legal, i això és així per diverses raons:

- No es calculen els indicadors davant una nova operació de crèdit o préstec a llarg termini a projectar.
- En el càlcul d'indicadors no es prenen els ingressos de la darrera liquidació aprovada sinó la tancada corresponent a l'exercici en curs.
- No s'inclouen dins les operacions financeres de crèdit o préstec les operacions d'aval prestades.
- Els indicadors no inclouen, en el cas que escaigui, les operacions d'organismes autònoms, ni les d'empreses amb participació local i, per tant, no es treballa amb informació d'estats consolidats.

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

a) Préstec formalitzat amb l'Institut Català de Finances (ICF)

En l'Estat del deute presentat per l'Ajuntament hi manquen les operacions de préstec formalitzades per l'Ajuntament amb l'ICF, el 19 de desembre de 1997, per tal de cobrir el dèficit del Romanent de tresoreria a la data de dissolució de la Mancomunitat, i una segona, el 31 de març de 2000, com a pagament dels endarreriments de la subvenció anual dels serveis no obligatoris.

D'acord amb el que s'especifica en els convenis signats entre l'Ajuntament i la Generalitat de Catalunya, la Generalitat s'ha de fer càrrec de l'amortització més els interessos d'aquestes operacions d'endeutament (vegeu observació 2.1.3.3.a) de l'Informe 14/1999-B Ajuntament de Badia del Vallès. Exercici 1997 i observació 2.2.1.5.a) de l'Informe 6/2003-B/A referent als exercicis 2000 i 2001).

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

2.2.2. Compte de resultats

El Compte de resultats corresponent a l'exercici 2002 es mostra en l'apartat 2.2. D'aquest quadre cal destacar la introducció, per primer cop, de l'import de

la diferència produïda entre la quantitat de dubtós cobrament de l'exercici fiscalitzat i la provisió feta l'exercici anterior. En aquest cas concret, l'import positiu de 128.006 € per haver-se produït una disminució de la provisió de dubtós cobrament, s'ha inclòs en el subgrup 79 *Provisions aplicades a la seva finalitat*.

La conciliació entre el resultat de la liquidació pressupostària, de la qual es desprèn un resultat pressupostari de 1.617.514 € negatiu (vegeu quadre de l'apartat 2.1) i el saldo del Compte de resultats, amb unes pèrdues netes totals de 95.586 €, es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.02, dèficit	12.075.710	13.693.225	(1.617.514)
Ingressos i despeses pressupostàries no imputables al Compte de resultats:			
– Capítol 6, Alienació d'inversions	(4.695)		
– Capítol 7, Transferències de capital (apartat 2.1.3.6)	(1.260.621)		
– Capítol 8, Variació d'actius financers (apartat 2.1.3.7)	(457.111)		
– Capítol 9, Variació de passius financers (apartat 2.1.3.8)	(90.152)		
– Capítol 6, Inversions reals (apartat 2.1.4.5)		(3.928.636)	
– Capítol 8, Variació d'actius financers (apartat 2.1.4.7)		(449.156)	
– Capítol 9, Variació de passius financers (apartat 2.1.4.8)		(162.510)	
Ingressos i despeses no imputables pressupostàriament:			
– Variació de la provisió de dubtós cobrament (ap. 2.1.10.1)	128.406		
– Dotacions de l'exercici per a amortitz. i provis. (ap. 2.2.1.1)		236.500	
RESULTAT CORRENT DE L'EXERCICI	10.391.537	9.389.423	1.002.114
Resultats extraordinaris			112.001
Resultats de la cartera de valors			0
Modificacions de drets i d'obligacions de pressupostos tancats			(1.209.701)
RESULTAT DE L'EXERCICI			(95.586)

Imports en euros.

Font:Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

Els Resultats extraordinaris, de 112.001 €, són producte de les rectificacions realitzades durant l'exercici per tal de regularitzar els saldos dels comptes de balanç 534 *Préstecs concedits a curt termini*, 568 *Deutors per IVA*, 1600 *Préstecs a llarg termini del Sector Estatal* i 170 *Préstecs a llarg termini de l'interior*, pel que fa a les Modificacions de drets i d'obligacions de pressupostos tancats, l'import d'1.209.701 €, fa referència als imports de les regularitzacions dels drets i obligacions procedents d'exercicis tancats realitzades al llarg de l'exercici.

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 2002 es mostra a continuació:

PRIMERA PART		SEGONA PART	
APLICACIONS I INVERSIONS PERMANENTS DELS RECURSOS		RECURSOS PERMANENTS OBTINGUTS EN L'EXERCICI	
Fluxos corrents	Imports	Fluxos corrents	Imports
GRUP 1: FINANÇAMENT BÀSIC		GRUP 1: FINANÇAMENT BÀSIC	
15 Emprèstits		10 Patrimoni	
16 Préstecs rebuts d'ens del sector públic		13 Resultats pendents d'aplicació	772.671
17 Préstecs a llarg term. rebuts fora del sector	296.515	14 Subvencions de capital rebudes	1.260.621
18 Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini		15 Emprèstits	
19 Situacions transitòries de finançament		16 Préstecs rebuts d'ens del sector públic	151.416
		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	766.535	20 Immobilitzat material	
21 Immobilitzat immaterial	377	21 Immobilitzat immaterial	
22 Inversions en infraestructura i béns destinats a l'ús general	2.920.529	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			
Total aplicacions i inversions permanents de recursos	3.983.956	Total recursos permanents obtinguts en l'exercici	2.184.708

TERCERA PART			
VARIACIONS ACTIVES DEL CIRCULANT		VARIACIONS PASSIVES DEL CIRCULANT	
Fluxos corrents	Imports	Fluxos corrents	Imports
GRUP 3: EXISTÈNCIES		GRUP 3: EXISTÈNCIES	
30 Existències comercials		39 Provisió per depreciació d'existències	
31 Productes acabats			
32 Productes semiacabats			
33 Subproductes i deixalles			
34 Productes i treballs en curs			
35 Primeres matèries i auxiliars			
36 Elements i conjunts incorporables			
37 Materials per consum i reposició			
38 Embalatges i envasos			
GRUP 4: CREDITORS I DEUTORS		GRUP 4: CREDITORS I DEUTORS	
43 Deutors per drets reconeguts	318.784	40 Creditors per obligacions reconegudes	(78.929)
46 Deutors per Adm. de recursos d'altres ens		41 Creditors per pagaments ordenats	215
47 Entitats públiques		42 Creditors per devolució d'ingressos	
48 Ajustaments per periodificació		46 Creditors per adm. recursos d'altres ens	
		47 Entitats públiques	50.822
		48 Ajustaments per periodificació	
GRUP 5: COMPTES FINANCERS		GRUP 5: COMPTES FINANCERS	
53 Inversions financeres temporals	9.817	50 Préstecs i altres deutes de fora del sector	
54 Fiances i dipòsits constituïts		51 Altres creditors no pressupostaris	36.570
55 Partides pendents d'aplicació		52 Fiances i dipòsits rebuts	
56 Altres deutors no pressupostaris	61.721	55 Partides pendents d'aplicació	33.234
57 Tresoreria		57 Tresoreria	3.144.321
		59 Provisions	
Total de les variacions actives del circulant	390.322	Total de les variacions passives del circulant	3.186.233

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

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

a) Presentació dels comptes

El Quadre de finançament anual de l'exercici 2002 que s'inclou en el Compte general aprovat per l'Ajuntament, presenta diverses mancances.

D'una banda, els moviments per les variacions de l'immobilitzat, que es corresponen amb els enregistrats durant l'exercici en els diferents comptes de Balanç, mantenen la mateixa problemàtica que la descrita en l'apartat 2.2.1.1, en el sentit de no correspondre als moviments reals per obres i adquisicions d'elements de l'immobilitzat produïts durant l'exercici.

D'altra banda, les dotacions de l'exercici per amortitzacions de l'immobilitzat no s'han fet constar el l'epígraf corresponent i consten implícites, disminuint els imports inclosos, en les aplicacions de l'immobilitzat material i l'immobilitzat immaterial.

En el quadre no hi consta la variació per la provisió per deutors de dubtosa cobrabilitat de l'exercici, que l'Ajuntament enregistra en el compte 490 *Provisió per insolvències*, perquè en el model de la ICAL d'aquest quadre tampoc no està prevista la seva incorporació.

Pel que fa a l'epígraf *Partides pendents d'aplicació*, es fa constar agrupat per l'import net de la suma dels comptes del deure i de l'haver del subgrup, quan segons la ICAL, correspondria presentar, en les variacions actives o en les variacions passives del circulat, els imports de les variacions netes segons si són, respectivament, comptes de l'actiu o del passiu del Balanç.

Finalment, en el model de la ICAL d'aquest quadre, obtingut a partir de les dades finals ajustades de l'Estat d'origen i aplicació de fons, tampoc no hi consta la xifra per la variació del resultat entre l'exercici anterior i el corrent.

Com a resultat de totes aquestes observacions es produeix una diferència de 996.663 € entre la suma del total de les aplicacions i inversions permanents dels recursos i les variacions actives del circulat, de 4.374.278 €, i la suma dels recursos permanents obtinguts en l'exercici i les variacions passives del circulat, de 5.370.941 €, que es correspon amb la suma de les variacions per la provisió de dubtós cobrament, de 128.406 €, i la diferència pels resultats dels dos exercicis, de 868.257 €.

2.3.2. Comptes de control pressupostari

Els comptes de control pressupostari recullen els saldos de les despeses i dels ingressos compromesos amb càrrec als pressupostos dels exercicis futurs.

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

a) Despeses d'exercicis posteriors

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

En el Balanç de situació de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2002 no consta cap saldo en els comptes esmentats, si bé de la interpretació del que disposen la ICAL i l'article 155 de la LRHL es desprèn que en aquests comptes almenys hauria d'enregistrar-se l'import corresponent a la càrrega financera dels quatre exercicis posteriors per l'endeutament existent a la data de tancament dels corresponents exercicis.

b) Ingressos d'exercicis posteriors

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

En el Balanç de situació de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2002 no hi ha cap saldo en els comptes esmentats, si bé, com a mínim, s'hauria d'haver fet constar l'import corresponent a l'any 2003 del conveni amb el Departament de Benestar Social en matèria de serveis socials i benestar social i els imports de les aportacions anuals, fins al 2004, dels ajuntaments de Cerdanyola del Vallès i de Barberà del Vallès.

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 documents valor dipositats en garantia d'obligacions contractuals, i els comptes 062

Documents oferts en garantia d'ajornaments i fraccionaments i 067 Dipòsit de documents en garantia d'ajornaments i fraccionaments per reflectir els documents valors dipositats en garantia de l'ajornament i fraccionament de deutes.

Els saldos al tancament dels exercicis 2001 i 2002 i les variacions que s'han enregistrat durant l'exercici en els comptes d'ordre, es resumeixen en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.01	Moviments de l'exercici 2002		Saldo a 31.12.02
			Augments	Disminucions	
060/065	Valors en dipòsit	342.888	177.473	20.273	500.088
062/067	Dipòsit de documents garantia d'aplaçaments i fraccions	188.901	2.372	0	191.273
	Total	531.789	179.845	20.273	691.361

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

3. FISCALITZACIÓ REALITZADA DE L'EMPRESA

3.1. ACTIVITAT REALITZADA

Les principals actuacions de la Societat en l'any 2002 han estat les següents:

Plaça Major

Les actuacions realitzades per la Societat al solar situat davant de l'Ajuntament han inclòs la construcció d'un centre comercial i la urbanització de la plaça d'acord amb el projecte executiu aprovat pel Ple de l'Ajuntament l'any 1999. A finals de l'exercici 2000 es van iniciar les obres que han finalitzat a començament de l'any 2002. El cost total de l'actuació ha estat de 1.648.857,70 € (IVA exclòs) dels quals 1.118.508,08 € corresponen a la construcció del centre comercial, 471.122,10 € a la urbanització i la resta a la redacció del projecte i als honoraris per a la direcció de les obres.

Durant l'exercici 2001 es va endegar el concurs per a l'adjudicació en arrendament dels dotze locals comercials construïts dels quals set es van adjudicar per concurs l'any 2001 i els cinc restants pel procediment negociat sense publicitat el gener de 2002.

Solar situat a la Plaça Montjuïc

Durant els exercicis 2000 i 2001 es va adjudicar la redacció del projecte, execució de les obres i posterior explotació comercial per 50 anys d'un supermercat en règim d'autoservei al solar situat a la Plaça Montjuïc. Al setembre del 2001 es va signar el contracte amb un pressupost global aproximat de 1.081.946,70 € (IVA exclòs) corresponents a la urbanització exterior i a la construcció de l'edifici. A més, per l'activitat comercial a desenvolupar, l'adjudicatari pagarà 4,63 € per metre quadrat edificat per mes, el que representa un import inicial de 7.212,15 € mensuals. Les obres han començat el mes d'octubre de l'any 2003.

Aparcament de l'Avinguda Burgos

Tal com es transcriu en l'acta de data 25 de gener de 1999, el Consell d'Administració de la Societat va aprovar un informe presentat per la gerència per a l'execució d'un projecte de construcció d'un aparcament soterrat i de la urbanització de l'Avinguda Burgos, en el qual es garantia la viabilitat econòmica i tècnica del projecte. En aquest informe es preveia la urbanització i la construcció de 540 places d'aparcament soterrades amb un cost total de 3.884.121,10 € (IVA exclòs) i una previsió d'ingressos de 4.868.198,05 €. A finals de l'exercici 1999 es va iniciar el concurs per a la realització del projecte que finalment es va adjudicar el gener del 2000. El contracte es va formalitzar el 15 de novembre de 2000 amb un pressupost total de 4.192.246,75 € (IVA exclòs). Per manca de sol·licituds el Ple de l'Ajuntament de 29 de maig de 2002 va aprovar un projecte modificat consistent en la urbanització i en la construcció de 234 places (222 d'amplada normal i 12 per a disminuïts) en lloc de les 540 previstes inicialment, amb un pressupost total de 2.572.187,86 € (912.081,22 € corresponen a la urbanització). Posteriorment, i per adaptar-se a la demanda existent, es va tornar a modificar el projecte a 218 places (178 d'amplada normal, 8 una mica més amples i 32 boxs), però mantenint la mateixa superfície construïda.

Les obres es van iniciar a l'exercici 2000 i l'aparcament ha estat lliurat definitivament a la Societat el juny del 2003. El cost total de l'aparcament i la urbanització ha estat de 3.700.624,69 €. De les 218 places, se n'han adjudicat 205 places i les 13 restants estan pendents d'adjudicar, segons manifestacions dels Serveis Tècnics de l'Ajuntament. La Societat havia facturat a l'Ajuntament a 31 de desembre de 2002, 1.516.625,23 € (IVA exclòs) dels quals 739.806,51 € corresponen a 99 places d'aparcament de mida normal i la resta a la urbanització. Durant l'exercici 2003 la Societat ha facturat a l'Ajuntament 1.071.236,00 €, que inclou 119 places d'aparcament. A la data actual (octubre de 2003), resta pendent de facturar aproximadament 1.112.763,46 € (IVA exclòs), més les despeses de gestió que corresponguin.

Solar situat entre el carrer Oporto i la perllongació de l'Avinguda Burgos

A final de l'any 2001 es va iniciar el concurs públic per a la redacció del projecte, execució de les obres i posterior explotació comercial per un període de 50 anys del solar situat entre el carrer Oporto i la perllongació de l'Avinguda Burgos, i pel projecte i execució de les obres d'urbanització dels entorns, que quedaran modificats per la implantació de l'activitat. El febrer del 2002 el concurs es va adjudicar a l'única empresa que es va presentar, BCN AURIGA, SL que presentà l'oferta d'implantació d'un centre comercial dedicat principalment al sector de l'automòbil. A data actual no han començat les obres i l'Ajuntament ha sol·licitat una modificació del projecte presentat.

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

El Ple de l'Ajuntament de data 30 de gener de 2002 va aprovar el pressupost per a l'any 2002 tal com segueix:

ESTAT DE DESPESES	Any 2002
Capítol 1 Remuneracions del personal	12.621,25
Capítol 2 Compra de béns corrents i serveis	26.594,79
Capítol 3 Interessos	0,00
Capítol 4 Transferències corrents	0,00
Capítol 5 Inversions reals	1.531.625,26
Capítol 6 Transferències de capital	0,00
Capítol 8 Variació actius financers	0,00
Capítol 9 Variació passius financers	0,00
TOTAL DESPESES	1.570.841,30

ESTAT D'INGRESSOS	Any 2002
Capítol 1 Impostos directes	0,00
Capítol 2 Impostos indirectes	0,00
Capítol 3 Taxes i d'altres ingressos	173.488,15
Capítol 4 Transferències corrents	0,00
Capítol 5 Ingressos patrimonials	1.397.353,15
Capítol 6 Alienacions d'inversions reals	0,00
Capítol 7 Transferències de capital	0,00
Capítol 8 Variació actius financers	0,00
Capítol 9 Variació passius financers	0,00
TOTAL INGRESSOS	1.570.841,30

Imports en euros.

Font: Actes del Ple de l'Ajuntament.

D'acord amb els articles 143, 147 i 149 de la Llei reguladora de les hisendes locals i amb els articles 112 a 114 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, que regula els pressupostos en les entitats locals, la Societat hauria d'haver elaborat els documents següents (ja que la liquidació no s'inicia fins al 25 de juliol de 2002):

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

El Pressupost de la Societat per l'any 2002 no s'ajusta en la seva totalitat a la normativa esmentada i no ha elaborat el Programa d'actuacions, inversions i finançament (PAIF) per a l'any 2002.

3.3. ESTATS FINANCERS

A continuació es presenten els estats financers de Badia 2004 Promocions, SL de forma agrupada per la Sindicatura, corresponents a l'exercici 2002, de forma comparativa als de l'exercici 2001.

ACTIU	Saldo a 31.12.2002	Saldo a 31.12.2001
Despeses d'establiment	0,00	130,00
Existències	437.996,43	710.458,22
Deutors	292.849,61	238.151,11
Inversions financeres temporals	(21.166,13)	0,00
Tresoreria	(551.692,18)	141.691,10
TOTAL ACTIU	157.987,73	1.090.430,43

PASSIU	Saldo a 31.12.2002	Saldo a 31.12.2001
Fons propis	32.669,09	15.729,47
Creditors a curt termini	125.318,64	1.074.700,96
TOTAL PASSIU	157.987,73	1.090.430,43

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	Saldo a 31.12.2002	Saldo a 31.12.2001
Import net de la xifra de negocis	280.080,40	2.777.030,14
Altres ingressos d'explotació	0,00	0,00
Total ingressos d'explotació	280.080,40	2.777.030,14
Consums d'explotació	(208.290,57)	(2.733.391,66)
Despeses de personal	0,00	(21.464,48)
Dotació amortització	(130,01)	(130,01)
Altres despeses d'explotació	(17.169,48)	0,00
Total despeses d'explotació	(225.590,06)	(2.754.986,15)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	54.490,34	22.043,99
Ingressos financers	58,95	156,37
Despeses financeres	(35.810,16)	(2.333,28)
RESULTAT FINANCER	(35.751,21)	(2.176,91)
RESULTAT ACTIVITATS ORDINÀRIES	18.739,13	19.867,08
Ingressos extraordinaris	0,00	0,00
RESULTAT EXTRAORDINARI	0,00	0,00
Impost de societats	(1.799,64)	(3.895,60)
RESULTAT DE L'EXERCICI	16.939,49	15.971,48

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la Societat.

Com s'ha dit en l'apartat 1.2.3, els liquidadors de la Societat van formular els comptes anuals corresponents a l'exercici 2002, el març de 2003.

D'altra banda, segons l'article 218 de la Llei de societats anònimes (aplicable a les societats de responsabilitat limitada) dins el mes següent a l'aprovació per la Junta General dels comptes anuals, aquests es dipositaran en el Registre Mercantil. La Societat no ha dipositat al Registre Mercantil els comptes anuals corresponents a l'exercici 2002. A més, tal com s'ha explicat en l'apartat 1.2.3 als comptes anuals manca la signatura d'un dels liquidadors de la Societat.

3.4. NOTES ALS ESTATS FINANCERS

3.4.1. Comparació de la informació

En els comptes anuals a 31 de desembre de 2002, la Societat ha realitzat algunes reclassificacions en el Balanç i en el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2001 que impedeixen la comparació amb els imports de l'exercici 2002. En altres casos, la Societat ha comptabilitzat en algunes partides de l'exercici 2002 conceptes inclosos en altres en l'exercici 2001. A continuació es detallen aquests canvis de criteri quant a la classificació d'algunes partides per facilitar la comparació de la informació entre els dos exercicis:

- A l'exercici 2001 s'ha reclassificat incorrectament a Despeses de personal com a càrregues socials les Altres despeses d'explotació, per 21.464,48 €.
- La variació d'existències de 2001 registrada incorrectament a Altres Ingressos d'Explotació en l'exercici 2001, ha estat reclassificada en els comptes anuals de 2002 per 710.458,22 € com a Import net de la xifra de negocis, classificació que també és incorrecta. En l'exercici 2002 la variació d'existències de l'exercici està correctament registrada com a Consums d'Explotació.
- L'import de Creditors a llarg termini a 31 de desembre de 2001 ha estat reclassificat com a Creditors a curt termini en els comptes anuals de 2002, per 7.560,73 €.
- En l'exercici 2002 les fiances a curt termini s'han registrat incorrectament amb signe negatiu com a Inversions financeres temporals per 21.166,13 €. En l'exercici 2001 aquestes fiances per 13.558,83 € estaven registrades a creditors a curt termini (vegeu apartat 3.4.4).
- En l'exercici 2002 l'import de què s'ha disposat de la pòlissa de crèdit de 585.282,35 € s'ha registrat incorrectament com a Tresoreria, amb signe negatiu. En l'exercici 2001 l'import de què s'havia disposat de 223.327,72 € estava registrat correctament a creditors a curt termini (vegeu apartat 3.4.5).
- En l'exercici 2002 s'ha registrat com a variació d'existències en lloc de com a Import net de la xifra de negocis la factura a l'Ajuntament de 739.806,51 € per la construcció de 99 places de l'aparcament de l'Avinguda Burgos (vegeu apartat 3.4.8).

3.4.2. Existències

La Societat registra a existències el cost de les actuacions pendents de facturar a l'Ajuntament. A 31 de desembre de 2002 el cost de les places d'aparcament i de la urbanització de l'Avinguda Burgos que restaven pendents de facturar era de 363.580,78 €. Per tant, aquest hauria de ser el valor de les existències de la Societat a aquesta data. En conseqüència, les existències finals estan sobrevalorades en 74.415,65 €.

3.4.3. Deutors

El desglossament dels deutors a 31 de desembre de 2002 i 2001 és el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.02	Saldo a 31.12.01
Deutor Xeina Holding 97, SL	2.188,98	2.188,98
Ajuntament Badia del Vallès	228.296,06	120.465,63
Hisenda Pública deutora per IVA	62.364,57	115.496,50
Total	292.849,61	238.151,11

Imports en euros.

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

Deutor Xeina Holding 97, SL

Segons manifestacions de la gerència en fiscalitzacions anteriors, per causes alienes a la Societat, és molt improbable que es cobri el deute amb Xeina Holding 97, SL (empresa a la qual es va adjudicar verbalment sense publicitat ni concurrència la promoció comercial de l'aparcament de l'Avinguda Burgos a l'exercici 1998). Donades aquestes circumstàncies, la Societat hauria de cancel·lar aquest deute.

Hisenda Pública deutora per IVA

Del saldo d'Hisenda Pública deutora per IVA, 60.831,90 m€ corresponen a IVA a compensar en exercicis posteriors.

3.4.4. Inversions financeres temporals

La Societat ha registrat com a Inversions financeres temporals (amb signe creditor) les fiances rebudes pel lloguer dels locals comercials de la Plaça Major. L'import d'aquestes fiances hauria d'haver-se registrat com a Creditors a curt termini al passiu del balanç tal com s'estava registrant en anys anteriors.

3.4.5. Tresoreria

El desglossament a 31 de desembre de 2002 del saldo que figura en l'epígraf Tresoreria correspon al següent:

Concepte	Saldo a 31.12.02	Saldo a 31.12.01
Pòlissa Caixa Penedès (*)	(585.282,35)	0,00
Bancs	33.590,17	141.691,10
Total	(551.692,18)	141.691,10

Imports en euros.

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

(*) En l'any 2001 el saldo disposat de la pòlissa de crèdit amb la Caixa Penedès està registrat a creditors a curt termini (veure apartat 3.4.1).

Bancs

La Societat registra les seves operacions habituals en un únic compte bancari. En la carta de confirmació bancària figura un altre compte corrent que la Societat no té comptabilitzat, amb un saldo de 1.040,85 €. En aquest compte corrent els compradors de les places d'aparcament de l'Avinguda Burgos ingressen l'import de l'ITP i encomanen a la Societat l'ingrés d'aquest impost a la Generalitat. La Societat hauria de registrar aquest compte i el deute amb els compradors a la seva comptabilitat.

Pòlissa Caixa Penedès

El Consell d'Administració de la Societat en data 18 d'octubre de 2000 va autoritzar el President que subscriuís una pòlissa de crèdit per iniciar la construcció de l'aparcament de l'Avinguda Burgos. El 18 de setembre de 2001 es va contractar una pòlissa de crèdit per un any renovable amb la Caixa de Penedès amb límit de 901.000,00 € i amb un tipus anual a 31.12.2002 del 4%. A 31 de desembre de 2002 s'havia disposat de 585.282,35 €. El saldo de que s'ha disposat hauria de registrar-se com a creditors a curt termini.

3.4.6. Fons propis

El moviment dels fons propis durant l'exercici 2002 ha estat el següent:

Concepte	Capital subscrit	Reserves	Resultats neg. ex. ant.	Romanent	Pèrdues i guanys	Total
Saldo a 31.12.2001	6.010,00	629,72	(12.740,33)	5.858,60	15.971,48	15.729,47
Ajust euros	0,00	0,13	0,00	0,00	0,00	0,13
Distribució romanent	0,00	0,00	0,00	(5.858,60)	0,00	0,00
Distribució resultat	0,00	9.089,75	6.881,73	0,00	(15.971,48)	0,00
Saldo a 31.12.2002	6.010,00	9.719,60	0,00	0,00	16.939,49	32.669,09

Imports en euros

Font: Elaboració pròpia.

Capital social

A 31 de desembre de 2001 el capital de la Societat està dividit en 100 participacions socials de 60,10 € cadascuna d'elles, completament subscrites, desemborsades i intransferibles del seu únic titular: l'Ajuntament de Badia del Vallès.

El 20 d'abril de 2002 es va formalitzar en escriptura pública l'acord pres a la Junta General de data 28 de novembre de 2001 on, d'acord amb la Llei 46/1998, de 17 de desembre, sobre la introducció de l'euro, es va acordar red denominar en euros el capital social de la Societat així com ajustar en euros el valor nominal de les participacions.

Romanent

En l'exercici 2002 s'ha registrat comptablement la distribució del resultat de l'exercici 2000 aprovada per la Junta General de 27 de juny de 2001, compensant les pèrdues d'exercicis anteriors.

Distribució del resultat 2002

A l'acta de la Comissió Liquidadora de data 30 de març de 2003 es fa constar que durant l'exercici la Societat ha registrat uns beneficis de 16.939,49 € que "es destinaran, quant a 12.740,33 € a compensació de pèrdues d'exercicis anteriors, i quant a 4.199,16 €, a reserves voluntàries". Aquesta distribució del resultat no és correcta perquè els resultats negatius d'exercicis anteriors ja van ser compensats en la seva totalitat amb la distribució del resultat de l'exercici 2001. A més, la distribució del resultat de l'exercici 2002 que es fa constar per la Comissió liquidadora no coincideix amb la que es transcriu en l'Impost sobre societats.

Situació patrimonial

Tal com s'explica en l'apartat 3.4.2 les existències finals a 31 de desembre de 2002 estan sobrevalorades en 74.415,65 € i per tant el resultat de l'exercici 2002 i el patrimoni de la Societat s'han de disminuir en aquest import passant a ser de 57.476,16 € negatius i 41.746,56 € negatius, respectivament.

3.4.7. Creditors a curt termini

El desglossament de Creditors a curt termini a 31 de desembre de 2002 i a 31 de desembre de 2001 és el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.02	Saldo a 31.12.01
Proveïdors diversos	122.252,21	804.609,02
Creditors diversos	2.668,09	16.554,06
Hisenda Pública creditora per retencions practicades	0,00	243,41
Hisenda Pública creditora per Impost de Societats	398,34	3.867,45
Ajuntament creditor excés de subvenció	0,00	12.540,27
Fiances dipositades a curt termini (*)	0,00	13.559,04
Pòlissa Caixa Penedès (vegeu apartat 3.4.4)	0,00	223.327,71
Total	125.318,64	1.074.700,96

Imports en euros.

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

(*) En els comptes anuals de l'exercici 2002 s'han classificat incorrectament les fiances com a Inversions Financeres temporals (vegeu apartat 3.4.4).

Proveïdors diversos

El desglossament per proveïdors del saldo pendent és el següent:

Proveïdor	31.12.2002	31.12.2001
SEROP, SL (aparcament i urbanització Av. Burgos)	185,11	(2.249,23)
BASTIR CONSTRUCTORA CATALANA, SA (centre comercial Pl. Major)	0,00	136.659,68
PREFABRICADOS PUJOL, SA (aparcament Av. Burgos)	0,00	425.752,06
ELSAMEX, SA (urbanització Pl. Major)	122.067,10	174.828,22
LECSA (aparcament Av. Burgos)	0,00	69.618,29
Total	122.252,21	804.609,02

Imports en euros.

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

Hisenda Pública creditora impost de societats

La Societat no ha notificat a Hisenda Pública el canvi de denominació de la Societat quan ha entrat en període de liquidació i ha presentat l'Impost sobre Societats corresponent a l'exercici 2002 amb el nom antic. A més, només s'ha enumerat un dels liquidadors en l'apartat reservat a tal fi, en lloc dels cinc nomenats per la Junta General i s'ha transcrit una proposta de distribució del benefici diferent de la que consta a l'acta de la Comissió liquidadora de data 30 de març de 2003 (vegeu apartat 3.4.6).

3.4.8. Import net de la xifra de negocis i Consums d'explotació

La naturalesa de les actuacions que ha realitzat la Societat i el seu abast temporal fan necessari que l'anàlisi d'aquestes abasti un període superior al fiscalitzat a fi de tenir una visió global de l'actuació i dels resultats obtinguts.

La Societat gestiona les actuacions que li encarrega l'Ajuntament i només en dues d'aquestes la Societat ha facturat a l'Ajuntament un percentatge per aquesta gestió: en la construcció del centre comercial i urbanització de la Plaça Major i en la urbanització de l'Avinguda Burgos com a conseqüència de la construcció de l'aparcament soterrat. En el primer dels casos els ingressos per la gestió de l'actuació a la Plaça Major han suposat per la Societat un 3,76% sobre el cost total de l'actuació i en el segon cas, un 2% sobre el cost de la urbanització facturat. En aquest últim cas, però, queda encara pendent de facturar part del cost de la urbanització. Aquests percentatges no han estat aprovats pel Ple de l'Ajuntament ni pel Consell d'Administració i tampoc no es desglossen com a tals en les factures a l'Ajuntament. Durant l'exercici 2002 s'ha facturat part del cost de l'aparcament i durant l'exercici 2003 la resta. En cap de les dues factures s'ha inclòs cap percentatge per la gestió de la Societat i encara no s'ha estimat quin percentatge s'aplicarà. A continuació es mostra un quadre amb les actuacions realitzades per la Societat:

ACTUACIÓ	COST					INGRÉS/FACTURACIÓ					(DEFECTE)/EXCÉS FACTURACIÓ		
	Anys anterior	2001	2002	Anys posteriors	Total	Anys anterior	2001	2002	Anys posteriors	Total	A 31.12.01	A 31.12.02	A data actual
Aparcament i urbanització Av. Burgos	64.866	1.244.934	570.406	1.820.419	3.700.625	75.179	565.522	875.925 (2)	1.071.236	2.587.862	(669.099)	(363.580) (3)	(1.112.763)
Plaça Major	55.171	1.488.458	105.229	0	1.648.858	65.811 (1)	1.501.050	143.962	0	1.710.823	23.232	61.965	0
Total	120.037	2.733.392	675.635 (2)	1.820.419	5.349.483	140.990	2.066.572	1.019.887	1.071.236	4.298.685	(645.867)	(301.615)	(1.112.763)

Imports arrodonits a euros sense cèntims.

Notes:

Els imports d'aquest quadre no inclouen l'IVA.

(1) De l'import de 65.811 €, 60.101,21 € corresponen a una subvenció de l'Ajuntament de Badia del Vallès per la redacció del projecte i la direcció d'obra de la Plaça Major.

(2) A l'ingrés/facturació s'inclou una factura per import de 739.806,51 € (IVA exclòs) corresponent a les 99 places d'aparcament (vegeu apartat 3.1) que la Societat ha comptabilitzat erròniament com a més variació d'existències en lloc de com a més import net de la xifra de negocis. Això fa que els Consums d'explotació que consten en els comptes anuals siguin de 208.290,57 € en lloc de 948.097,08 €.

(3) Vegeu apartat 3.4.2.

Aparcament soterrat i urbanització de l'Avinguda Burgos

El cost total de l'aparcament (cost incorregut a octubre de 2003) i de la urbanització de l'Avinguda Burgos ha estat de 3.700.624,69 € i s'han construït 218 places (178 places d'aparcament d'amplada normal, 8 d'amplada més gran i 32 boxs). El cost total ponderat per plaça ha estat de 14.569,39 €. La diferència entre el cost per plaça final i el cost per plaça calculat inicialment de 7.192,82 € és deguda en un 29,25% a la imputació de les despeses de la urbanització (es preveia la construcció de més places i, a més, es preveia un cost de la urbanització menor al pressupostat posteriorment) i en un 70,75% a l'increment sobre les previsions inicials del cost de construcció per plaça.

La facturació acumulada a l'Ajuntament fins a l'octubre de 2003 és de 2.587.861,23 € dels quals 1.808.416,01 € corresponen a les 218 places d'aparcament i la resta a part del cost de la urbanització i al 2% d'ingressos per gestió de la part de la urbanització facturada. Per tant, el cost pendent de facturar és d'aproximadament 1.112.763,46 € que corresponen al cost de part de la urbanització. També s'hauran de facturar les despeses de gestió que es determinin.

La Societat preveia inicialment un ingrés per plaça de 9.015,18 € (IVA exclòs). La Societat ha facturat a l'Ajuntament 99 places a 7.472,79 € i les 119 restants a 8.979,92 €. Si la Societat factura a l'Ajuntament el cost total de la urbanització pendent (que estimem aproximadament en 147.918,47 €), la pèrdua total de l'actuació per a la Societat serà aproximadament de 964.844,53 €. Tanmateix, aquesta pèrdua es podrà reduir pels ingressos que la Societat facturi a l'Ajuntament en concepte de despeses de gestió, els quals encara estan pendents de determinar.

Segons manifestacions de l'Ajuntament, de les 218 places n'ha adjudicat a data d'avui 205 i la resta estan pendents d'adjudicar. L'Ajuntament atorga la concessió del dret d'ús de les places a 8.668,44 € les d'amplada normal, a 9.246,35 € les amples i a 15.025,30 € els boxs.

D'altra banda, la Societat ha registrat la factura a l'Ajuntament de l'exercici 2002 corresponent a les 99 places d'aparcament per import total de 739.806,51 € com a variació d'existències en lloc de com a Import net de la xifra de negocis. Per tant, l'Import net de la xifra de negocis i els Consums d'explotació haurien de ser superiors per aquest import.

Plaça Major

L'actuació Plaça Major inclou la redacció del projecte, la direcció de l'obra, la construcció del centre comercial i la urbanització de la plaça situada davant

l'Ajuntament. El cost total de l'actuació ha estat de 1.648.857,70 € (IVA exclòs) aproximadament. A continuació es presenta un quadre comparatiu dels imports contractats i el cost final:

Actuació	Cost final	Import contractat	Desviació
Centre comercial	1.094.774	854.886	(239.888)
Urbanització	471.121	360.427	(110.694)
Total	1.565.895 (1)	1.215.313	(350.582)

Imports arrodonits a euros sense cèntims i IVA exclòs.

(1) Per arribar al cost total de l'actuació hauríem d'afegir la despesa en seguretat i salut en la construcció del centre comercial i les despeses d'honoraris en la redacció del projecte i direcció de les obres.

La Societat ha facturat a l'Ajuntament per aquesta actuació 1.710.823,00 €; l'excés de facturació de 61.965,30 € segons manifestacions de la gerència, correspon a l'ingrés de la Societat de la gestió de l'actuació. Aquest ingrés representa un 3,76% sobre el cost total de l'actuació.

3.4.9. Altres despeses d'explotació

Des de l'exercici 2001 la Societat té contractada una pòlissa de responsabilitat civil amb una prima anual de 4.551,40 € per cobrir el risc a l'obra de l'aparcament de l'Avinguda Burgos. Segons manifestacions del gerent de la Societat aquesta pòlissa es va subscriure per cobrir la responsabilitat subsidiària de l'Ajuntament.

D'altra banda, la Junta General de la Societat que va acordar la dissolució va nomenar entre els liquidadors de la Societat el Sr. Angel Fernández Grauet que fins llavors prestava els serveis de gerència. Tanmateix aquestes serveis de gerència i posteriorment els serveis com a liquidador són facturats per la Societat Bufete Escura, SL per a la qual treballa el Sr. Àngel Fernández Grauet. No existeix cap relació contractual entre Bufete Escura, SL i la Societat.

3.5. CONTRACTACIÓ

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

En data 15 de novembre de 2000 es va signar el contracte amb SEROP, SL per a l'execució per fases de les obres de construcció de l'aparcament soterrat de 540 places i posterior urbanització de l'Avinguda Burgos per 4.192.246,75 € (IVA exclòs) i es va desglossar d'aquest import el corresponent a la primera

fase, de 884.439,23 €. En data maig del 2001 SEROP SL va cedir parcialment a Prefabricados Pesados, SA i a Leridana de Estructuras y Cubiertas, SA la fabricació de l'estructura i els treballs de muntatge per 1.385.134,18 € i 258.014,50 €, respectivament. En ambdós contractes de cessió s'especifica a part el pressupost corresponent a la primera fase.

Tal com s'ha explicat en l'apartat 3.4.8. aquesta actuació va ser objecte de diverses modificacions que no es van formalitzar contractualment amb cap dels tres proveïdors que estaven realitzant l'obra. Per aquesta raó no és possible fer un seguiment de l'import contractat enfront dels costos reals. A més, la segona fase va iniciar-se durant l'exercici 2002 i tampoc no es va fer cap contracte per formalitzar-la.

D'altra banda, el proveïdor que factura a la Societat els serveis de fabricació de l'estructura és Prefabricados Pujol, SA i no Prefabricados Pesados, SA que és la societat amb la qual es va formalitzar la cessió i el contracte de la fabricació de l'estructura de l'aparcament.

4. SERVEIS NO OBLIGATORIS

En aquest apartat es presenta la Liquidació del pressupost de despeses segons la classificació funcional de l'exercici 2002. No s'analitza la Memòria de costos dels serveis, a l'efecte d'avaluar els costos dels serveis no obligatoris prestats per l'Ajuntament durant l'exercici, atès que no se'ns ha facilitat aquest document.

4.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS

La Liquidació del pressupost de despeses de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2002, per funcions, segons la classificació funcional de la despesa, es presenta en el quadre següent:

Funció	Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
1	Serveis de caràcter general:	1.263.737	92.220	1.355.957	1.304.528	1.128.836	175.692
11	Òrgans de govern	758.793	95.583	854.376	802.982	640.057	162.926
12	Administració general	504.944	(3.362)	501.582	501.546	488.779	12.767
2	Protecció civil i seguretat ciutadana:	563.991	90.131	654.121	652.262	642.527	9.735
22	Seguretat i protecció civil	563.991	90.131	654.121	652.262	642.527	9.735
3	Seguretat, protecció i promoció social:	2.044.712	659.424	2.704.137	2.150.474	1.941.311	209.163
31	Seguretat i protecció social	1.703.399	(122.791)	1.580.608	1.478.417	1.335.616	142.801
32	Promoció social	341.314	773.514	1.114.828	663.356	596.994	66.362
33		0	8.701	8.701	8.701	8.701	0
4	Producció béns públics de caràcter social:	7.915.594	4.432.677	12.348.271	8.629.612	6.409.796	2.219.815
41	Sanitat	22.838	19.322	42.160	23.476	15.909	7.567
42	Educació	437.319	4.397	441.716	307.107	232.179	74.927
43	Habitatge i urbanisme	3.770.329	2.285.689	6.056.018	5.496.834	3.852.845	1.643.989
44	Benestar comunitari	714.910	0	714.910	651.988	462.548	189.441
45	Cultura	2.191.058	2.141.806	4.332.864	1.450.223	1.220.815	229.408
46	Altres serv. comunitaris i socials	779.140	(18.536)	760.603	699.983	625.500	74.483
5	Producció de béns públics de caràcter econòmic:	391	0	391	0	0	0
52	Comunicacions	391	0	391	0	0	0
6	Regulació econ. caràcter general:	373.068	750.168	1.123.235	756.586	696.292	60.295
61	Regulació econòmica	199.478	698.544	898.022	584.323	584.323	0
62	Regulació comercial	173.590	51.623	225.213	172.263	111.969	60.295
0	Deute públic:	275.651	(30.900)	244.751	199.763	199.763	0
01	Deute públic	275.651	(30.900)	244.751	199.763	199.763	0
	TOTAL	12.437.143	5.993.720	18.430.863	13.693.225	11.018.524	2.674.700

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

5. CONCLUSIONS

Un cop examinat, d'acord amb els objectius previstos, el Compte general de l'exercici 2002 de l'Ajuntament de Badia del Vallès, es considera que la gestió economicofinancera i comptable durant l'exercici es va portar de forma correcta, excepte pel que fa a la gestió de l'àrea d'urbanisme i a la gestió dels comptes operatius de la tresoreria.

Cal posar de manifest la millora en els procediments i les anotacions comptables realitzades per l'Ajuntament al llarg de l'exercici fiscalitzat, que han permès que, en el treball de fiscalització, no s'hagi proposat cap ajustament en els epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria referents als ingressos i a les despeses de caràcter pressupostari, tan de l'exercici corrent com dels exercicis tancats.

En la fiscalització de l'àrea d'urbanisme es va posar de manifest un nivell alt de feblesa en la gestió dels procediments seguits en la contractació, execució i control de les obres municipals.

Pel que fa als comptes operatius de la tresoreria es manté un gran nombre de partides en conciliació que desvirtuen els imports de l'Estat de la tresoreria presentat per l'Ajuntament.

Quant al compliment de la legalitat en el desenvolupament de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Badia del Vallès, incloent-hi l'empresa pública municipal Badia 2004 Promocions, SL, les infraccions i anomalies es fan constar en l'apartat d'Observacions que segueix.

Tot i això, atesa la crítica situació financera actual de l'Ajuntament i el procés inacabat de dissolució de la societat Badia 2004 Promocions, SL, i un cop esgotat el termini del període de deu anys previst en la llei de creació del municipi de Badia del Vallès, és opinió d'aquesta Sindicatura de Comptes que cal plantejar-se la viabilitat econòmica i financera d'aquest Ajuntament, i les conseqüències que es poden derivar de la necessitat de mantenir o reformar el règim de finançament extraordinari previst en l'esmentada llei de creació.

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) Previsions del pressupost d'ingressos

El pressupost d'ingressos de l'exercici incloïa unes previsions inicials en els conceptes 399.05 *Ingressos imprevistos* i 540.01 *Lloguers de locals comercials* molt per sobre dels imports que finalment es van liquidar en els respectius conceptes. En el primer cas es van preveure 45.076 €, dels quals no es va liquidar cap quantitat, i, en el segon cas, es van preveure uns ingressos de 906.326 € i només se'n van liquidar 469.473 € (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.1).

2) Modificacions pressupostàries tramitades

El nombre d'expedients de modificació de crèdit tramitats durant l'exercici es considera elevat. Durant l'exercici 2002 es van tramitar 34 expedients de modificació que van suposar un increment net del 48,19% dels crèdits inicials. Una part quantitativament important d'aquestes modificacions es va produir per la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior per valor de 2.432.646 € (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.2).

Liquidació pressupostària i Romanent de tresoreria

3) Criteri comptable per al recàrrec de constrenyiment

Pel que fa als criteris comptables, l'Ajuntament no va comptabilitzar els drets recaptats en concepte de recàrrec de constrenyiment ni tampoc les obligacions pagades pel mateix import a l'OGT en concepte del servei de recaptació en període executiu, incomplint, d'aquesta manera, el principi comptable de pressupost brut (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.3.2).

4) Aplicacions comptables

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

- L'Ajuntament comptabilitza les taxes per a la utilització privativa del domini públic local en l'article 31 *Taxes*, quan correspon fer-ho en l'article 32 *Taxes per la utilització privativa o aprofitament especial del domini públic* (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.2).
- El drets per a l'ocupació de la via pública amb quioscos de premsa es van enregistrar en el capítol 5, quan corresponia fer-ho com una taxa per l'ocupació privativa del domini públic en l'article 32 *Taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic* (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.4).
- El dret per la subvenció procedent d'ADIGSA per al finançament de la segona fase de la urbanització del parc de les Illes Balears es va comptabilitzat en un concepte diferent del que constava la previsió d'ingrés. D'altra banda, en ambdós casos es van utilitzar conceptes de l'article 72 *Transferències de capital de l'Estat*, quan corresponia fer-ho de l'article 75 *Transferències de capital de comunitats autònomes* (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.6).
- Un increment de la previsió d'ingrés procedent de la subvenció concertada amb el Departament de Governació i Relacions Institucionals per al

finançament de la construcció del nou Pavelló Polisportiu es va enregistrar en un concepte diferent al de la previsió inicial (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.3.6).

- La construcció de l'aparcament soterrat a l'Avinguda Burgos es va comptabilitzar en l'article 60 *Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general*, quan, atesa la naturalesa patrimonial de l'aparcament, corresponia fer-ho en l'article 68 *Despeses en inversions de béns patrimonials* (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.4.5).

5) Incorreccions en l'enregistrament de les operacions no pressupostàries

Pel que fa als epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 que fan referència a les operacions no pressupostàries i a les partides pendents d'aplicació, els fets observats han estat els següents:

- L'epígraf de *Pagaments pendents de d'aplicació definitiva* de l'Estat del romanent de tresoreria incorpora el saldo del compte 550 *Lliuraments en execució d'operacions*, format per diverses operacions de les quals no s'ha pogut identificar quina part correspon a obligacions reconegudes pendents de pagament. Per tant, el saldo d'aquell epígraf hauria de ser zero. L'efecte d'aquesta correcció sobre Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 és d'una disminució del seu import en 48.180 € (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.8.1).
- El compte de balanç 568 *Deutors per IVA* presenta a final de l'exercici un saldo diferent del que es reflecteix en l'Estat de situació de conceptes no pressupostaris i que es correspon amb el saldo real de l'IVA aplicat als preus liquidats i pendents de recaptar. El saldo del compte de balanç erroni és el que consta en la suma dels deutors pendents de cobrament per operacions no pressupostàries de l'Estat del romanent de tresoreria. L'efecte per la correcció d'aquesta diferència de saldos sobre el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 és d'una disminució de l'epígraf de *Deutors pendents de cobraments per operacions no pressupostàries* de 36.175 € (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.8.1).
- L'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria incorpora un saldo del compte de balanç 478 *Hisenda Pública, IVA repercutit* que no es correspon amb el saldo real d'aquest compte. Aquest és un compte transitori que a final de l'exercici sempre ha de quedar saldat a zero, com consta en l'Estat de situació de conceptes no pressupostaris. El saldo es correspon amb la diferència ja comentada del compte 568 *Deutors per IVA*, però amb signe contrari. L'efecte per la correcció d'aquesta diferència de saldos sobre el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 és d'una disminució de l'epígraf de

Creditors pendents de pagament per operacions no pressupostàries de 36.175 € (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.8.2).

- Es van considerar com a operacions no pressupostàries la constitució de fiances provisionals i definitives en metàl·lic quan, en principi i d'acord amb les definicions i relacions comptables de la ICAL, la constitució d'aquests dipòsits s'han de considerar com a ingressos pressupostaris (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.8.2). L'efecte net d'aquests fets sobre el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 és d'un increment del seu import per 132.387 €.
- La codificació i el nom del compte 5109 *Bestretes i préstecs concedits* no s'adiuen als fets enregistrats. La codificació s'utilitza també per registrar les fiances, mentre que els moviments enregistrats corresponen a pagaments i a ingressos pendents d'aplicar al pressupost. Per tant, fóra més adequat registrar aquelles operacions en els comptes 555 *Altres partides pendents d'aplicació* i 554 *Partides pendents d'aplicació. Ingressos*.

Atès que en ambdós casos corresponen a operacions no enregistrades en el pressupost, l'efecte net sobre el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 és d'un increment del seu import de 562 € per la disminució equivalent de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament per operacions no pressupostàries* (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.8.2).

- No es va incloure cap import en l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos*, si bé a 31 de desembre de 2002 s'haurien d'haver reflectit les quantitats corresponents al pendent de retornar als ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès per la PMTE dels anys 1994 i 1995. L'efecte d'aquest fet sobre l'import del Romanent de tresoreria és d'un excés de 58.972 € (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.10.2).
- El saldo de l'epígraf de *Fons líquids* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 inclou una sèrie de partides en conciliació per cobraments i pagaments realitzats amb càrrec i abonament, respectivament, als comptes financers que no recullen els saldos de la comptabilitat municipal. L'efecte net d'aquests moviments sobre el Romanent de tresoreria és d'una disminució de l'epígraf de *Fons líquids en la tresoreria* de 20.486 € (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.9).

6) Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002

L'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 presentat per l'Ajuntament, així com l'elaborat a partir de les dades modificades per la Sindicatura en funció de les observacions realitzades en el treball de

fiscalització, es presenten en el quadre següent (vegeu més explicació sobre la composició de les modificacions, en l'apartat 2.1.10):

Estat del romanent de tresoreria a 31.12.02	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		3.403.991		3.367.816
• del pressupost corrent	2.522.618		2.522.618	
• de pressupostos tancats	1.152.999		1.152.999	
• d'operacions comercials	0		0	
• de recursos d'altres ens públics	0		0	
• d'operacions no pressupostàries	52.118		15.943	
(-) saldos de dubtós cobrament	317.361		317.361	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	6.383		6.383	
2. Creditors pendents de pagament		3.229.049		3.167.076
• del pressupost corrent	2.674.700		2.674.700	
• de pressupostos tancats	229.527		229.527	
• del pressupost d'ingressos	0		58.972	
• d'operacions comercials	0		0	
• de recursos d'altres ens públics	0		0	
• d'operacions no pressupostàries	373.001		203.877	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	48.180		0	
3. Fons líquids en la tresoreria		3.071.585		3.051.099
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		192.428		192.428
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		3.054.099		3.059.411
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		3.246.527		3.251.839

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

Es dona, per tant, una diferència positiva de 5.312 € entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 3.054.099 €, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 3.059.411 €.

7) Aspectes de control intern

Pel que fa al control intern, en el treball de fiscalització s'han fet les observacions següents:

- En l'Estat de despeses amb finançament afectat presentat per l'Ajuntament hi ha tres desviacions de finançament que estan calculades sota el supòsit que durant l'exercici s'havien produït i reconegut uns drets que a final de l'exercici encara no s'havien realitzat. Tanmateix, la modificació d'aquests càlculs no altera les desviacions positives de finançament acumulades que s'inclouen en l'Estat del romanent de tresoreria (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.7).

- Els imports que consten en els epígrafs de cobraments i de pagaments d'*Operacions no pressupostàries de deutors* i d'*Operacions no pressupostàries de creditors* de l'Estat de tresoreria són diferents dels respectius cobraments i pagaments enregistrats en els diferents comptes no pressupostaris. L'efecte net entre cobraments i pagaments, tant pel que fa als comptes de caràcter deutor com als de caràcter creditor, és nul, atès que els errors es compensen entre ells (vegeu observació a de l'apartat 2.1.9).
- D'altra banda, el nom de certs comptes operatius oberts en entitats financeres no es correspon amb el que consta en els Estats i Comptes de l'Ajuntament (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.9).

8) Aspectes de legalitat (sense un efecte sobre el Romanent de tresoreria)

Pel que fa al personal, els aspectes de legalitat a comentar són els següents:

- Durant l'exercici 2002 l'Ajuntament va mantenir vigent el conveni, signat el 5 de setembre de 1996 amb l'empresa ADIGSA, segons el qual els imports dels tributs per l'ICIO i les llicències d'obra liquidats per l'Ajuntament a l'empresa per les obres realitzades en el municipi es compensarien amb una subvenció de l'Ajuntament a l'empresa.

Sobre aquest conveni, la Interventora, el 22 de novembre de 2002, va emetre un Informe, en el mateix sentit que el manifestat per aquesta Sindicatura de Comptes en anteriors informes de fiscalització, posant de manifest la manca d'adequació d'aquest conveni a l'ordenament jurídic vigent i la necessitat de revisar-lo (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.1).

- L'any 2002, l'aplicació de l'Acord assolit entre els representants sindicals i l'Alcalde sobre la valoració de llocs de treball del personal de l'Entitat va significar un increment de les retribucions de bona part del personal funcionari i laboral de l'Ajuntament per sobre del 2% que determinava per a aquell exercici, la Llei de pressupostos generals de l'Estat (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.4.1).
- Durant l'exercici fiscalitzat l'Ajuntament va continuar retribuint els seus membres electes sense dedicació exclusiva, en concepte d'indemnització per assistències a sessions dels òrgans col·legiats, amb unes quantitats fixes amb periodicitat mensual, quan, segons el que establia la normativa vigent en aquells exercicis, la retribució hauria de ser d'acord amb la concurrència efectiva a les sessions, certificada per la Secretaria (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.4.1).
- L'Ajuntament va satisfer 32.678 € per les indemnitzacions per acomiadament de dos treballadors laborals fixos de la plantilla per disminució no inten-

cionada del rendiment, que provocava ineptitud sobrevinguda del treballador. Tanmateix, es considera que, atès el nombre de llocs de treball existents a la plantilla de personal laboral de l'Ajuntament, es podria haver fet una permuta entre llocs diferents, sense que hagués calgut tramitar els acomiadaments i incórrer en despeses innecessàries (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.4.1).

Pel que fa a la contractació, els aspectes de legalitat a comentar són els següents:

- L'Ajuntament no té constituït el Registre públic de contractes que estableix l'article 118 del TRLCAP, i tampoc no comunica a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa del Ministeri de Economia i Hisenda ni a la Sindicatura de Comptes les dades relatives als contractes adjudicats.
- Les obres de la primera i segona fase de l'asfaltat de vials es van licitar amb tràmit d'urgència pel procediment negociat sense que en l'expedient consti la motivació de la urgència. D'altra banda, en el contracte administratiu signat entre les dues parts es determina que les obres es realitzaran en quinze dies, mentre que la primera certificació d'obra és del mes de novembre de 2002, la segona de juny de 2003 i, a la data de recollida de la informació, encara faltava aproximadament un 5% del preu de l'obra per certificar (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.4.5).
- L'empresa adjudicatària de l'obra d'urbanització de la segona fase del Parc de les Illes Balears va presentar una factura, tramitada com la vuitena certificació d'obra, cinc mesos després d'haver-se realitzat l'acta de recepció provisional sense que, per altra banda, s'hagués realitzat, per part del personal tècnic de l'Ajuntament, la certificació d'obra corresponent (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.4.5).
- L'Ajuntament només ens ha facilitat com a únic justificant de les obligacions reconegudes de l'obra de Remodelació del Casal de Joves dues factures del contractista on manca el desglossament dels treballs realitzats. Tampoc no ens ha facilitat cap certificació d'obra referent a aquesta inversió (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.4.5).

Balanç de situació i Compte de resultats

9) Balanç de situació

Pel que fa al Balanç de situació, les dades corresponents als diferents comptes de l'Immobilitzat no es corresponen amb els valors reals dels béns patrimonials que inclouen. Per aquest motiu, l'exercici 2003, l'Ajuntament va contractar una empresa per tal de portar a terme la realització de l'Inventari de béns de l'Entitat. El treball realitzat va finalitzar amb l'aprovació, per part del Ple de

l'Ajuntament de 26 de novembre de 2003, de l'Inventari de béns a data 31 de desembre de 2002, amb un valoració total de l'immobilitzat, inclòs el Patrimoni lliurat a l'ús general, de 28.277.553 € (vegeu apartat 2.2.1).

10) Préstecs formalitzats amb l'ICF

En l'Estat del deute a 31 de desembre de 2002 presentat per l'Ajuntament hi manquen les operacions formalitzades amb l'ICF, la primera del 19 de setembre de 1997, per cobrir el dèficit del Romanent de tresoreria a la data de la dissolució de la Mancomunitat i una segona, el 31 de març de 2000, com a pagament dels endarreriments de la subvenció anual de la Generalitat de Catalunya per al finançament dels serveis no obligatoris (vegeu observació a) de l'apartat 2.2.1.5). En aquest sentit, també està previst que es formalitzi mitjançant una operació de finançament amb l'ICF, la subvenció de capital procedent del Departament de Governació i Relacions Institucionals de la Generalitat de Catalunya per al finançament de la construcció del nou Pavelló esportiu municipal, de 3.600.000 € (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.3.6).

Comptes i estats informatius

11) Quadre de finançament anual

El Quadre de finançament anual a 31 de desembre de 2002 presenta les incorreccions següents:

- Les dotacions de l'exercici per amortitzacions estan incloses en els moviments de l'immobilitzat material i de l'immobilitzat immaterial en lloc de fer-se constar separades en els moviments de l'article 29 *Amortització de l'immobilitzat i provisions*.
- No hi consta la variació per la provisió per deutors de dubtosa cobrabilitat de l'exercici, atès que en el model de la ICAL tampoc n'està prevista la incorporació.
- L'epígraf *Partides pendents d'aplicació* es fa constar per l'import net de la suma dels comptes del deure i de l'haver del subgrup, independentment que siguin comptes de l'actiu o del passiu del Balanç.
- Finalment, en el model de la ICAL d'aquest compte, obtingut de les dades finals ajustades de l'Estat d'origen i aplicació de fons, no hi consta la xifra del resultat de l'exercici.

Com a resultat de totes aquestes observacions es produeix una diferència, de 996.663 €, entre la suma del total de les aplicacions i inversions permanents

dels recursos i les variacions actives del circulant, de 4.374.278 €, i la suma dels recursos permanents obtinguts en l'exercici i les variacions passives del circulant, de 5.370.941 €.

Aquest import, de 996.663 €, es correspon amb la suma de les variacions per la provisió de dubtós cobrament, de 128.406 €, i la diferència pels resultats dels dos exercicis, de 868.257 € (vegeu observació a) de l'apartat 2.3.1).

12) Comptes de control pressupostari

Igual que en els exercicis anteriors, en el Balanç de situació de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2002 no constava cap saldo en els comptes de control pressupostari tant pel que fa a les despeses compromeses d'exercicis posteriors com pel que fa als ingressos compromesos (vegeu observacions a) i b) de l'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 al tancament de l'exercici per l'endeutament existent a aquella data.

Quant als comptes relatius a ingressos, almenys, hauria de constar-hi l'import corresponent als compromisos d'ingrés formalitzats amb la Generalitat i amb els ajuntaments de Cerdanyola del Vallès i de Barberà del Vallès.

Serveis no obligatoris

13) Memòria de costos dels serveis

L'Ajuntament no ens ha facilitat la Memòria de costos dels serveis i, per tant, no s'ha pogut avaluar el càlcul dels costos dels serveis no obligatoris (vegeu capítol 4).

Societat municipal Badia 2004 Promocions, SL

14) Incompliment de l'article 115 de la Llei de societats de responsabilitat limitada

L'article 115 de la Llei 2/1995, de 23 de març, de societats de responsabilitat limitada conté l'obligació dels liquidadors de formular un inventari i un balanç de la societat amb referència al dia en què aquesta s'hagués liquidat. Els liquidadors no han formulat un inventari i el balanç que han formulat no està referit a la data de liquidació.

15) Incompliment de l'acord de la Junta general de 25 de juliol de 2002

La Junta General de data 25 de juliol de 2002 que va acordar la dissolució de la Societat i l'entrada al període de liquidació, va acordar, també, l'elevació de l'acord a escriptura pública i posterior inscripció en el Registre Mercantil, facultant l'Alcalde per a les esmentades actuacions. No hem pogut obtenir evidència de que la dissolució de la Societat s'hagi formalitzat en escriptura pública i no consta inscrita en el Registre Mercantil.

16) Tancament de l'exercici i aprovació dels Comptes anuals

Els comptes anuals de l'any 2002 de l'empresa municipal varen ser formulats pels liquidadors de la Societat en el mes de març de l'exercici 2003. No hem pogut obtenir evidència de l'aprovació dels comptes anuals per part del Ple de la Corporació en funcions de Junta General de la Societat ni del seu dipòsit en el Registre Mercantil. A més, els comptes anuals facilitats a la Sindicatura per procedir a la seva fiscalització hi manca la signatura del Sr. Francesc Farriol, liquidador de la Societat. Aquesta observació sobre l'incompliment dels terminis establerts per la legislació mercantil ja es va incloure en els informes de la Sindicatura corresponents als exercicis fiscalitzats anteriorment.

17) Actes dels liquidadors

De les reunions dels liquidadors de la Societat s'estenen actes en les quals s'observen errors formals i de contingut. Fóra convenient que a partir d'ara la redacció d'aquestes actes fos més acurada. Aquesta observació però referida a les actes del Consell d'Administració de la Junta General ja es va posar de manifest en els anteriors informes de la Sindicatura.

18) Comparació de la informació

En els comptes anuals a 31 de desembre de 2002, la Societat ha realitzat algunes reclassificacions al balanç i al compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2001 que impedeixen la comparació amb els imports de l'exercici 2002. Tal com s'estableix al PGC en la memòria de la Societat s'haurien de donar les explicacions necessàries per poder comparar els comptes d'ambdós exercicis.

19) Reclassificacions

Es proposen les reclassificacions següents:

- La Societat ha registrat com a Inversions financeres temporals les fiances rebudes a curt termini pel lloguer dels locals comercials de la Plaça Major.

L'import d'aquestes fiances hauria d'haver-se registrat com a Creditors a curt termini en el passiu del balanç.

- L'import de què s'ha disposat de la pòlissa de crèdit s'ha registrat incorrectament amb signe negatiu com a Tresoreria en lloc de com a Creditors a curt termini.
- S'ha registrat com a variació d'existències en lloc de com a Import net de la xifra de negocis la factura a l'Ajuntament de 739.806,51 € per la construcció de 99 places de l'aparcament a l'Avinguda Burgos. Per tant, els Consums d'exploació i l'Import net de la xifra de negocis haurien de ser superiors en 739.806,51 €.

20) Existències

Les existències de la Societat a 31 de desembre de 2002 estaven sobrevalorades en 74.415,65 €, per tant, el resultat de l'exercici i els fons propis de la Societat a 31 de desembre de 2002 haurien de ser inferiors en aquest import als que figuren als Comptes anuals.

21) Client de dubtós cobrament

Segons manifestacions del gerent, per causes alienes a la Societat és molt improbable que es cobri el deute que Xeina Holding 97, SL manté amb la Societat. La Societat hauria de cancel·lar aquest deute. Aquesta recomanació ja estava inclosa en els informes de la Sindicatura corresponents als exercicis anteriors.

22) Tresoreria

En la carta de confirmació bancària figura un compte corrent que la Societat no té registrat. En aquest compte corrent els compradors de les places d'aparcament de l'Avinguda Burgos ingressen l'import de l'ITP i encomanen a la Societat l'ingrés d'aquest impost a la Generalitat. La Societat hauria de registrar aquest compte i el deute amb els compradors a la seva comptabilitat.

23) Fons propis

En l'acta de la Comissió Liquidadora de data 30 de març de 2003 es fa constar que durant l'exercici la Societat ha registrat uns beneficis de 16.939,49 € que "es destinaran, quant a 12.740,33 € a compensació de pèrdues d'exercicis anteriors, i quant 4.199,16 €, a reserves voluntàries". Aquesta distribució del resultat no és correcta perquè els resultats negatius d'exercicis anteriors ja van

ser compensats en la seva totalitat a la distribució del resultat de l'exercici 2001. A més, la distribució del resultat de l'exercici 2002 que es fa constar per la Comissió liquidadora no coincideix amb la que es transcriu a l'Impost sobre societats.

24) Ingressos per la gestió de les actuacions

La Societat gestiona les actuacions que li encarrega l'Ajuntament però només en dues d'aquestes actuacions la Societat ha facturat a l'Ajuntament un percentatge per aquesta gestió (un 3,76% sobre el cost total de l'actuació en un cas i un 2% en l'altra). Aquests percentatges no han estat aprovats pel Ple de l'Ajuntament ni pel Consell d'Administració de la Societat i tampoc es desglossen com a tals en les factures de la Societat a l'Ajuntament. El Ple de l'Ajuntament i el Consell d'Administració de la Societat haurien d'haver aprovat el percentatge de gestió per totes les actuacions i l'import corresponent s'hauria de desglossar separatament a les factures que la Societat emet a l'Ajuntament. Aquesta recomanació ja s'havia posat de manifest en l'anterior informe de la Sindicatura.

25) Errors en la confecció de l'Impost de societats

La Societat no ha notificat a Hisenda Pública el canvi de denominació de la Societat quan ha entrat en període de liquidació i ha presentat l'Impost sobre societats corresponent a l'exercici 2002 amb el nom antic. A més, només s'ha enumerat un dels liquidadors en l'apartat reservat a tal fi en lloc dels cinc nomenats per la Junta General i s'ha transcrit una proposta de distribució del benefici diferent de la que es va fer constar en l'acta de la Comissió liquidadora de data 30 de març de 2003. La Societat hauria de fer les gestions necessàries per a corregir aquestes anomalies.

26) Pèrdua aparcamentAVINGUDA BURGOS

Si la Societat factura a l'Ajuntament el cost total de la urbanització pendent (que estimem aproximadament en 147.918,47 €), la pèrdua total de l'actuació de construcció de l'aparcament i urbanització de l'AVINGUDA BURGOS per la Societat serà aproximadament de 964.844,53 €. Tanmateix, aquesta pèrdua es podrà reduir pels ingressos que la Societat facturi a l'Ajuntament en concepte de despeses de gestió que encara estan pendents de determinar.

27) Facturació serveis de liquidació

D'altra banda, la Junta General de la Societat que va acordar la dissolució va nomenar entre els liquidadors de la Societat el Sr. Angel Fernández Grauet que

fins llavors prestava els serveis de gerència. Tanmateix aquests serveis de gerència i posteriorment els serveis com a liquidador són facturats per la Societat Bufete Escura, SL per a la qual treballa el Sr. Àngel Fernández Grauet. No existeix cap relació contractual entre Bufete Escura, SL i la Societat. La Societat hauria de prendre les mesures adients per a formalitzar per escrit aquestes relacions.

28) Contractació

El novembre de l'any 2000 es va contractar amb SEROP, SL la construcció de 540 places d'aparcament i posterior urbanització de l'Avinguda Burgos per 4.192.246,75 €. Aquest contracte es va cedir parcialment durant l'exercici 2001 a dos proveïdors. Posteriorment hi han hagut diverses modificacions en el projecte inicial quant al nombre de places a construir i als metres quadrats a urbanitzar, i en conseqüència als pressupostos d'ambdues actuacions. Aquestes modificacions no s'han formalitzat contractualment ni amb l'adjudicatari principal de les obres ni amb els proveïdors als quals se'ls va cedir part d'aquestes. A més, la primera fase va finalitzar durant l'exercici 2002 i va començar la segona sense que tampoc es formalitzés el contracte corresponent.

Un dels proveïdors amb què es va formalitzar la cessió parcial i el contracte de part de les obres de construcció de l'aparcament de l'Avinguda Burgos és Prefabricados Pesados, SA. Tanmateix, la societat que ha emès la factura és Prefabricados Pujol, SA.

En les dues actuacions que ha realitzat la Societat durant l'exercici 2002 (construcció de l'aparcament i urbanització de l'Avinguda Burgos, i construcció del centre comercial i la urbanització de la Plaça Major) s'han posat de manifest desviacions importants entre els imports contractats i els costos finals.

29) Pressupost i PAIF

El Pressupost de la Societat per a l'exercici 2002 no s'ajusta en la seva totalitat a la normativa vigent. D'altra banda, la Societat no ha elaborat el PAIF per a l'any 2002. Aquesta observació ja s'havia inclòs en els anteriors informes de la Sindicatura.

30) Control intern

No ens consta que s'hagi produït cap canvi en els procediments seguits per la Societat en l'aspecte de control intern. Per tant, continuen les deficiències que es van posar en evidència en l'informe de la Sindicatura corresponent als exercicis 2000 i 2001 i són aplicables en la seva totalitat les recomanacions que s'hi van posar de manifest.

5.2. RECOMANACIONS

Per tal de millorar el control intern i la gestió de l'entitat, caldria aplicar les recomanacions que s'exposen tot seguit en aquest apartat de Recomanacions, les quals, en la majoria de casos, són reproducció de les exposades en altres informes de fiscalització relatius a l'Ajuntament.

Tanmateix, cal posar de manifest que l'Ajuntament, en els dos darrers exercicis, ja ha adoptat una part de les Recomanacions fetes en anteriors Informes de fiscalització emesos per aquesta Sindicatura de Comptes.

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

Aproximadament la meitat de les places de funcionari de la plantilla de l'Ajuntament estan cobertes, des de fa anys, amb personal interí. Per tal de regularitzar la situació d'interinatge d'aquestes places i de les persones que les ocupen, convindria que l'Ajuntament iniciés un procés per convocar els corresponents processos selectius (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.4.1).

D'altra banda, durant la realització del treball de fiscalització s'ha fet palesa una certa acumulació de tasques en l'àrea de serveis econòmics i d'Intervenció de l'Ajuntament. En aquest sentit, seria convenient incorporar a l'equip existent un tècnic superior especialitzat en temes econòmics.

3) Política d'ingressos i de despeses

Encara que fins a l'any 2004 el nou municipi rebrà un finançament excepcional per part de l'Administració de la Generalitat i també per part dels ajuntaments

que abans integraven l'extingida Mancomunitat, cal establir unes actuacions encaminades a garantir la seva viabilitat econòmica a mitjà termini, per a quan aquest finançament deixi d'existir.

En aquest sentit, fóra convenient que, un cop aprovada definitivament per la Generalitat de Catalunya la modificació del Pla General on s'inclou la requalificació dels terrenys de les actuals instal·lacions esportives, s'activi el desenvolupament urbanístic previst i s'hi construeixi una zona comercial i industrial de baixa intensitat.

4) Control intern

Pel que fa als procediments, a continuació s'assenyalen algunes mesures que, tot i no ser obligatòries, contribuirien a millorar-los:

- Seria convenient 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 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 de tenir la informació depurada i possibilitar de forma àgil i adient la presa de decisions. En aquest sentit caldria establir procediments periòdics d'encreuament d'informació amb tercers, com per exemple, els següents:
 - Sol·licitud de confirmació de saldos pendents de pagament, als creditors més importants.
 - Sol·licitud d'informació a les companyies explotadores de serveis de subministrament que afecten el municipi, en relació amb els ingressos bruts procedents de la facturació efectuada en el terme municipal, a l'efecte que l'Ajuntament pugui liquidar el preu públic corresponent al període que pertoca, al més aviat possible.

A més, s'haurien de dissenyar documents formals de conciliació de saldos amb creditors o altres, per tal de facilitar les tasques de comprovació i permetre'n la revisió.

Aspectes comptables

5) Elaboració del pressupost

Pel que fa a l'elaboració del pressupost, es fan les recomanacions següents:

- **Dotacions de crèdit**

Les dotacions de crèdit dels conceptes pressupostaris del capítol 3 *Despeses financeres* del pressupost de despeses són molt superiors a la despesa enregistrada al llarg de l'exercici en aquest capítol (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.4.3).

Seria aconsellable que, a l'hora d'elaborar el projecte de pressupost, es tinguessin en compte el conjunt de despeses susceptibles de ser reconegudes en els diferents conceptes pressupostaris al llarg de l'exercici, per tal que les dotacions dels crèdits fossin com més acurades millor i aconseguir, així, uns graus d'execució elevats.

- **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.

6) Comptes no pressupostaris

Els comptes de caràcter creditor de retencions de quotes sindicals mantenen uns saldos pendents de regularitzar. També en aquest sentit es mantenen saldos en els comptes 512 *Retencions Munpal*, 519 *Altres creditors no pressupostaris*, i 519 *Provisió de fons*, respecte als quals caldria que l'Ajuntament realitzés gestions per a la seva cancel·lació, ja sigui fent-los efectius o bé anul·lant-los (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.8.2).

7) Balanç de situació

A l'hora de realitzar la regularització dels saldos comptables dels comptes de l'immobilitzat amb les dades de la nova valoració de l'Inventari de béns de l'Entitat, seria convenient que s'incorporessin al compte de Patrimoni cedit de l'Ajuntament el valor dels terrenys dels Instituts de Batxillerat i de Formació Professional, un cop es formalitzés un acord de cessió amb la Generalitat de Catalunya, propietària dels terrenys.

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 i per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, el present informe de fiscalització fou tramès a l'Ajuntament de Badia del Vallès.

A continuació es transcriu l'escrit enviat per l'Ajuntament de Badia del Vallès amb registre de sortida de data 05.03.2004, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 534/2004, de data 08.03.2004.

"AJUNTAMENT DE BADIA DEL VALLÈS

Data: 27 de febrer de 2004

Assumpte: Informe fiscalització 2002

Sr. Síndic Major en funcions
SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
Jaume I, 2-4
08002 BARCELONA

En relació al projecte d'informe de fiscalització 13/2003-B/A de l'Ajuntament de Badia del Vallès i Badia 2004 SL, exercici 2002, per part d'aquest Ajuntament s'efectuen les al·legacions següents:

- *En relació a l'apartat 2.1.9 c) Conciliacions bancàries.*

En referència a la menció que es fa en l'informe de què "l'Ajuntament va continuar sense regularitzar una part de les operacions en conciliació que estaven pendents a 31 de desembre de 2001 i que, d'altra banda, durant l'exercici 2002 es van incorporar noves partides en la conciliació d'aquests comptes". Cal considerar que cada un d'aquests moviments quedaven recollits en un annex a l'Acte d'Arqueig que es va aprovar conjuntament amb el Compte General. A més, cal afegir que, en la liquidació del pressupost per a l'exercici 2003 aquestes operacions han estat comptabilitzades com a pagaments pendents d'aplicació o, en el cas d'ingressos, ingressos pendents d'aplicació amb l'objectiu que l'epígraf *Fons líquids en la tresoreria* de l'Estat de Tresoreria es correspongui amb els saldos existents en els comptes bancaris que aquest ajuntament manté operatius.

- *En relació a l'apartat 2.3.2 a) Utilització privativa o aprofitament especial del domini públic local.*

Cal considerar que en aplicació de l'Ordre de 8 de setembre de 1999, per la qual es modifica l'Ordre de 20 de setembre de 1989, el pressupost d'ingressos aprovat per a l'exercici 2004 recull els ingressos procedents de la utilització privativa o aprofitament especial del domini públic local en l'article 32 *taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local* (Adjuntem còpia del pressupost d'ingressos 2004).

- *En relació a l'apartat 2.1.3.4 a) Drets per l'ocupació de la via pública amb quioscos de premsa.*

Si bé en el pressupost de l'exercici 2002 la comptabilització d'aquests conceptes es registraven en el capítol 5, com a ingressos patrimonials, aquest fet ja ha estat corregit en el pressupost 2004. Així, en el nou pressupost, els ingressos procedents de quioscos de premsa s'han pressupostat en l'article 32 *taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local* (Adjuntem còpia del pressupost d'ingressos 2004).

L'alcalde

[Signatura il·legible i segell de l'Ajuntament]

José Luis Jimeno Sáez
Badia del Vallès, 27 de febrer de 2004"

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Tel. (+34) 93 270 11 61
Fax (+34) 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.org
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: octubre de 2004

Dipòsit legal: B-47169-2004