

Informe 17/96-B

Ajuntament de Tarragona

Exercici 1995



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**

A Barcelona, el dia 3 de febrer de 1998, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, i Manuel Barrado i Palmer, actuant-hi com a secretària, la secretària general de la Sindicatura, Sra. M. Àngels Barbarà i Fondevila, i com a ponent el síndic Sr. Josep M. Carreras i Puigdengolas, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'informe de fiscalització 17/96-B relatiu a l'Ajuntament de Tarragona, exercici 1995.

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia i limitacions	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Antecedents	10
1.2.2. Normativa.....	11
1.2.3. Informació objecte d'examen	12
1.2.4. Organització i control intern	15
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	24
2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA	24
2.1.1. Pressupost inicial.....	26
2.1.2. Modificacions del pressupost inicial	30
2.1.3. Liquidació d'ingressos	35
2.1.4. Liquidació de despeses.....	68
2.1.5. Resultat pressupostari.....	103
2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats.....	104
2.1.7. Despeses amb finançament afectat	108
2.1.8. Operacions no pressupostàries	109
2.1.9. Tresoreria	119
2.1.10. Romanent de tresoreria	121
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	129
2.2.1. Balanç de situació.....	132
2.2.2. Compte de resultats.....	144
2.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS	144
2.3.1. Quadre de finançament anual.....	144
2.3.2. Comptes de control pressupostari.....	146
2.3.3. Comptes d'ordre.....	147
2.4. ASPECTES DE GESTIÓ	147
2.4.1. Gestió urbanística	148
2.4.2. Gestió informàtica	149
3. CONCLUSIONS	149
3.1. OBSERVACIONS.....	150
3.2. RECOMANACIONS	166
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	171

ABREVIACIONS

AMTSA:	Societat Municipal Aparcaments Municipals de Tarragona, SA.
BCL:	Banco de Crédito Local de España.
BOP:	Butlletí Oficial de la Província.
CAP:	Centre d'Atenció Primària
CEC:	Caixa d'Estalvis de Catalunya
CEPB:	Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona
CIU:	Convergència i Unió.
DAFHL:	Decret 94/1995, de 21 de febrer, d'assignació de funcions en matèria d'hisendes locals al Departament de Governació i d'Economia i Finances.
DOGC:	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya.
EMATSA:	Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA.
EMDETSA:	Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic de Tarragona, SA.
EMMCT:	Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació de Tarragona, SA.
EMTPT:	Empresa Municipal de Transports Públics de Tarragona, SA.
ESPIMSA:	Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals, 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.
IC-LP-EV:	Iniciativa per Catalunya-La Plataforma-Els Verds.
IGAE:	Intervenció General de l'Administració de l'Estat.
IIVT:	Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys.
INCASOL:	Institut Català del Sòl.
IRPF:	Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.
IVA:	Impost sobre el Valor Afegit.
LGT:	Llei 230/1963, de 28 de desembre, General Tributària.
LMRLC:	Llei 8/1987, de 15 d'abril, Municipal i de Règim Local de Catalunya.
LRHL:	Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals.
LSC:	Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol.
mPTA:	Milers de pessetes.
MPTA:	Milions de pessetes.
OEPL:	Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
OTFL:	Ordre (Departament d'Economia i Finances) de 21 de març de 1995, sobre desplegament del DAFHL, en matèria de tutela

	financera d'ens locals.
PMTE:	Participació Municipal en els Tributs de l'Estat.
PP:	Partit Popular.
PSC:	Partit dels Socialistes de Catalunya.
PTA:	Pessetes.
RGC:	Reglament General de Contractació de l'Estat aprovat mitjançant el Decret 3410/1975, de 25 de novembre i modificat pel Reial decret 2528/1986, de 28 de novembre.
ROF:	Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals, aprovat mitjançant el Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre.
ROM:	Reglament Orgànic Municipal.
RPL:	Reglament Pressupostari Local, aprovat mitjançant el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol 1r del títol 6è de la LRHL en matèria de pressupostos.
SEFUR:	Serveis Funeraris Municipals de Tarragona, SA.
SIRUSA:	Servei d'Incineració dels Residus Urbans, SA.
SS:	Seguretat Social.
TRRL:	Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim local, aprovat mitjançant el Reial decret legislatiu 781/1986 de 18 d'abril.

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, com a òrgan extern de fiscalització de la gestió econòmica, financera i comptable del sector públic de Catalunya, emet el present informe arran de les funcions que li són encomanades en l'article 2 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1994, de 4 de juliol (LSC).

El sector públic de Catalunya en aquest cas se circumscriu a l'àmbit local i concretament als Ajuntaments com a Corporacions Locals compreses dins l'article 5 de la LSC.

La fiscalització selectiva practicada ha tingut el seu origen en la iniciativa de la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 2.1. de les seves Normes de Règim Interior, i en execució del Pla anual de treball de l'exercici 1996.

1.1.1. Objecte i abast

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Tarragona (exclosos els ens dependents), com també de la seva adequació a l'ordenament jurídic que li és d'aplicació, corresponent a l'exercici 1995.

La fiscalització practicada ha estat del tipus de regularitat; és a dir, financera i d'acompliment legal. Per tant, els objectius fixats en aquest treball s'han adreçat a obtenir una raonable seguretat que la informació economicofinancera de l'ens es presenta conforme als principis comptables que li són d'aplicació i que en el desenvolupament de la seva activitat economicofinancera s'ha actuat d'acord amb la legislació vigent.

Així mateix, no s'han deixat de fer constar tant les observacions per les infraccions i anomalies detectades en el decurs del treball, com les recomanacions i mesures a emprendre per tal de millorar la gestió econòmica, financera i comptable, i també la corresponent a la prestació dels serveis, d'acord amb el que estableixen els articles 2 i 7 de la LSC.

Addicionalment també s'han fiscalitzat dues àrees des del punt de vista de la gestió: la d'informàtica i la d'urbanisme.

1.1.2. Metodologia i limitacions

Les proves realitzades, d'acompliment i substantives, han estat aquelles que, de

forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

S'ha de fer constar que les modificacions proposades per la Sindicatura en els imports enregistrats en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1995 (vegeu 2.1.10.), les quals han sorgit com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, no han tingut en consideració els condicionaments legals de l'exigència de no ultrapassar els crèdits pressupostaris existents en l'exercici en el qual s'ha considerat imputable la despesa en qüestió, ni tampoc no s'ha considerat el requisit de l'existència formal de l'acte administratiu previ de reconeixement del dret o de l'obligació.

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

El treball de fiscalització realitzat s'ha vist limitat pel fet següent:

- L'Ajuntament, tot i disposar de l'Estat de despeses amb finançament afectat, liquida ingressos que no corresponen a veritables drets reconeguts i, en conseqüència, calcula erròniament les desviacions de finançament.

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

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El municipi de Tarragona 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 gaudeix d'autonomia, té personalitat jurídica i plena capacitat per a l'exercici de les funcions públiques que té encomanades, per representar els interessos de la col·lectivitat respectiva i per a gestionar els serveis públics, la titularitat dels quals assumeixi.

El territori (62,24 km²), la població (112.360 habitants de dret, segons el cens de 1991 a 1 de març, i 114.631 habitants a 1 de gener de 1995, segons dades de

l'Institut d'Estadística de Catalunya) i l'organització (vegeu 1.2.4.1.) són elements del municipi.

El municipi de Tarragona està format per un nucli urbà central, que conté els barris del Centre, Part Alta i El Serrallo, i els nuclis urbans disseminats següents:

- Zona nord, format pels barris de Sant Salvador i Sant Pere i Sant Pau.
- Zona ponent, format pels barris de Torreforta i Bonavista i l'entitat municipal descentralitzada de La Canonja.
- Zona llevant, format pels barris de La Pubilla, L'Escorpí i Punta de la Mora.

El municipi de Tarragona està situat a la comarca del Tarragonès i és la capital de dita comarca.

1.2.2. Normativa

Respectant la Constitució, l'Estatut i el marc normatiu bàsic, tan sols s'hauria de recórrer a la legislació estatal per cobrir els buits legislatius que es poguessin produir en les lleis i reglaments catalans. En l'àmbit específic d'hisendes locals la legislació catalana és reduïda i, per tant, l'esquema normatiu vigent per a l'exercici 1995 queda de la manera següent:

1. Legislació i reglaments estatals en matèria d'hisendes locals:

- Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals (LRHL)¹⁾ Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol 1r del títol 6è de la LRHL en matèria de pressupostos o Reglament Pressupostari Local (RPL).
- Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals (OEPL).
- Ordres (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990, per les quals s'aproven les Instruccions de Comptabilitat per a l'Administració Local (ICAL), incloent-hi el tractament especial simplificat (ICALS).
- Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 31 de maig de 1991, per la qual s'aproven instruccions per a l'obertura de la comptabilitat en el nou sistema d'informació comptable per a l'Administració Local.

2. Legislació estatal en matèria tributària (Llei General Tributària, LGT).

3. Legislació catalana i el seu desenvolupament reglamentari posterior:

- Llei 8/1987, de 15 d'abril Municipal i de Règim Local de Catalunya (LMRLC).
- Decret 369/1986, de 18 de desembre, d'assignació de funcions en matèria

1 . Respecte a les mesures a emprendre per al sanejament del Romanent de Tresoreria negatiu, contemplades en l'article 174 de la LRHL, la Disposició transitòria 4a de la Llei 22/1993, de 29 de desembre, de mesures fiscals, de reforma del règim jurídic de la funció pública i de la protecció per atur, estableix, per al període comprès entre el 31 de desembre de 1992 i el 31 de desembre de 1996, l'opció d'implantar una sèrie de mesures alternatives per al sanejament dels Romanents de Tresoreria negatius generats fins al 31 de desembre de 1993.

d'hisendes locals al Departament de Governació i d'Economia i Finances (DAFHL)⁽²⁾.

- Ordre (Departament d'Economia i Finances) de 14 d'abril de 1987, sobre desplegament del DAFHL, en matèria de tutela financera de les Corporacions Locals, modificada per l'Ordre de 27 de desembre de 1988 (OTFL)⁽³⁾.

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

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 (exclosos els comptes dels ens dependents) corresponent a l'exercici 1995, el qual es compon, entre altres estats, annexos i documentació complementària, per:

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

Aquesta informació s'ha complementat amb la documentació que estava en poder de la Sindicatura arran de la tramesa anual del Compte General de la Corporació.

La liquidació del pressupost va ser aprovada, amb l'informe previ de l'interventor, per Decret de l'alcaldia el dia 29 de juliol de 1996 encara que, d'acord amb l'article 193.1 de la LRHL, s'havia de fer abans del 15 de maig.

Amb data 19 de setembre de 1996 la Comissió Especial de Comptes va informar favorablement sobre el Compte General. Posteriorment, els comptes i estats anuals van estar exposats al públic durant el període de quinze dies i vuit més, a comptar des del 25 de d'octubre, durant el qual no es va presentar cap reclamació.

2. O aplicació alternativa del Decret 94/1995, de 21 de febrer, d'assignació de funcions en matèria d'hisendes locals als departaments de Governació i d'Economia i Finances.

3. O aplicació alternativa de l'Ordre de 21 de març de 1995, sobre desplegament del Decret 94/1995, de 21 de febrer, en matèria de tutela financera d'ens locals.

El Consell Plenari va aprovar el Compte General el dia 23 de desembre de 1996, tot i que, d'acord amb l'article 193.4 de la LRHL, s'havia d'haver presentat al Ple de la Corporació per a la seva aprovació abans del dia 1 d'octubre de 1996.

L'Ajuntament, d'acord amb l'article 192 de la LRHL, ha realitzat la Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics. Les figures tributàries que s'hi analitzen no corresponen a la totalitat de les que l'Ajuntament té establertes per a la prestació de serveis públics.

Pel que fa a la Memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats, establerta en el mencionat article 192 de la LRHL, l'Ajuntament no l'ha pogut realitzar atès que no gestiona el pressupost a partir de programes.

1.2.3.1. *Indicadors i ràtios*

El quadre que segueix facilita una sèrie d'indicadors pressupostaris i ràtios financeres dels exercicis 1993, 1994 i 1995, calculats a partir de les dades dels comptes i estats anuals presentats per l'Ajuntament i a partir de les dades agregades i actualitzades dels municipis de Catalunya compresos dins de l'estrat de població de 100.001 a 500.000 habitants.

Cal remarcar que els comptes dels exercicis 1993 i 1994 no han estat fiscalitzats i, per tant, les seves dades únicament han estat revisades pel que fa referència a determinats saldos pendents a l'inici de l'exercici 1995.

Pel que fa a l'exercici 1995 cal tenir present que les modificacions assenyalades com a resultat de la fiscalització no han estat considerades en l'elaboració dels indicadors i ràtios que es mostren.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 17/96-B

INDICADORS I RÀTIOS SOBRE EL COMPTE GENERAL DELS EXERCICIS 1993, 1994 I 1995.						
ENTITAT LOCAL: 431482	Tarragona			Municipis de 100.001 a 500.000 h.		
EXERCICI	1993	1994	1995	1993	1994	1995
POBLACIÓ CONTEMPLADA	110.153	110.153	114.931	1.295.664	1.295.664	1.292.383
MUNICIPIS CONTEMPLATS				8	8	8
INDICADORS						
P1 Índex de modificació de despeses	45,60	59,25	61,77	42,55	37,79	30,81
P2 Grau d'execució del pressupost d'ingressos	50,81	62,30	58,55	77,11	78,82	80,79
P3 Grau d'execució del pressupost de despeses	47,81	51,66	57,09	76,59	75,27	77,15
P4 Ingressos per habitant	88,58	109,73	97,40	72,23	72,14	76,75
P5 Despeses per habitant	83,36	90,99	94,97	71,10	68,50	72,66
P6 Grau d'acompliment dels cobraments	59,88	56,87	76,06	79,04	76,84	81,91
P7 Grau d'acompliment dels pagaments	72,89	75,00	73,82	79,24	76,07	79,00
P8 Índex de càrrega financera global	13,84	13,44	15,58	25,50	19,17	15,26
P9 Càrrega financera global per habitant	9,56	11,41	11,83	14,22	11,30	9,59
P10 Índex d'estalvi net	2,14	21,48	2,18	(4,25)	4,60	7,16
P11 Índex d'estalvi brut	5,00	25,70	5,74	9,87	14,26	12,47
RÀTIOS FINANCERES						
F1 Endeutament per habitant	69,85	88,23	98,88	45,45	49,43	56,64
F2 Liquiditat	1,13	1,42	1,39	1,08	1,00	0,99
F3 Termini de cobrament	317,36	317,17	312,68	190,37	192,51	176,38
F4 Termini de pagament	307,54	299,50	324,35	218,20	232,08	218,05
Població total teòrica de l'estrat				1.295.664	1.295.664	1.292.383
Municipis totals teòrics de l'estrat				8	8	8

Unitats per als indicadors: en milers de pessetes o en percentatges

Unitats per a les ràtios financeres: en milers de pessetes o en dies

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ens locals.

Les fórmules matemàtiques d'aquests indicadors i ràtios són les següents:

Definició i càlcul dels indicadors

- P1: Índex de modificació de despeses: $((\text{modificació despeses cap. 1-9}) * 100) / \text{despeses inicials cap. 1-9}$.
- P2: Grau d'execució del pressupost d'ingressos: $((\text{drets liquidats cap. 1-9}) * 100) / \text{drets definitius cap. 1-9}$.
- P3: Grau d'execució del pressupost de despeses: $((\text{obligacions reconegudes cap. 1-9}) * 100) / \text{despeses definitives cap. 1-9}$.
- P4: Ingressos per habitant: $(\text{drets liquidats cap. 1-9}) / \text{cens}$.
- P5: Despeses per habitant: $(\text{obligacions reconegudes cap. 1-9}) / \text{cens}$.
- P6: Grau d'acompliment dels cobraments: $((\text{drets cobrats cap. 1-9}) * 100) / \text{drets liquidats cap. 1-9}$.
- P7: Grau d'acompliment dels pagaments: $((\text{obligacions pagades cap. 1-9}) * 100) / \text{obligacions reconegudes cap. 1-9}$.
- P8: Índex de càrrega financera global: $((\text{obligacions reconegudes cap. 3+9}) * 100) / \text{drets liquidats cap. 1-5}$.
- P9: Càrrega financera global per habitant: $(\text{obligacions reconegudes cap. 3+9}) / \text{cens}$.
- P10: Índex d'estalvi net: $((\text{drets liq. cap. 1-5}) - (\text{obligacions rec. cap. 1-4}) - (\text{obligacions rec. cap. 9})) * 100 / \text{drets liq. cap. 1-5}$.
- P11: Índex d'estalvi brut: $((\text{drets liquidats cap. 1-5}) - (\text{obligacions reconegudes cap. 1-4})) * 100 / \text{drets liquidats cap. 1-5}$.

Definició i càlcul de les ràtios

- F1: Endeutament per habitant: $(\text{comptes } 15 + 16 + 17 + 50)/\text{cens}$.
F2: Liquiditat: $(\text{deutors} + \text{comptes financers} - \text{saldos de dubtós cobrament})/(\text{deutes a curt termini} + \text{partides pendents d'aplicació})$.
F3: Termini de cobrament: $((\text{deutors} - \text{saldos de dubtós cobrament}) * 365)/\text{comptes del grup 7}$.
F4: Termini de pagament: $(\text{deutes a curt termini} * 365)/\text{comptes del grup 6}$.

1.2.4. Organització i control intern

1.2.4.1. Organització

La qualificació del règim municipal de Tarragona és la de règim ordinari.

El municipi disposa d'un reglament orgànic municipal propi, aprovat pel Ple de la Corporació el dia 10 de juliol de 1986.

Durant l'exercici fiscalitzat l'organització municipal va tenir dues composicions diferents, atès que, en data 28 de maig de 1995, es van celebrar eleccions municipals. El nou consistori es va constituir el dia 17 de juny.

A) Òrgans bàsics

Els òrgans bàsics del govern municipal durant el període examinat i els partits polítics que els han compost han estat els següents:

- Ple: amb un nombre total de 27 regidors, incloent-hi l'alcalde i els tinents d'alcalde.

Els grups municipals que han compost la Corporació fins al 28 de maig han estat els següents:

- Grup de Convergència i Unió (CIU): 14 membres.
- Grup dels Socialistes de Catalunya PSC(PSC-PSOE): 11 membres.
- Grup del Partit Popular (PP): 2 membres.

Amb posterioritat a la constitució de la Corporació es va formar el Grup Mixt amb un membre provinent del Grup de CIU i un membre del Grup del PSC.

El nou consistori sorgit de les eleccions es va compondre pels grups municipals següents:

- Grup de Convergència i Unió (CIU): 13 membres.

- Grup dels Socialistes de Catalunya (PSC): 7 membres.
- Grup del Partit Popular (PP): 5 membres.
- Grup d'Iniciativa per Catalunya-La Plataforma-Els Verds (IC-LP-EV): 2 membres.

Amb posterioritat a la constitució del nou consistori, un membre del Grup del PSC va passar a formar part del Grup Mixt.

- Alcalde: CIU.
- Tinents d'alcalde: en nombre de 9. En el primer període analitzat, tots ells pertanyien al grup de CIU, mentre que mitjançant el Decret d'alcaldia de 21 de novembre de 1995, amb el nou consistori, se'n van nomenar 5 per CIU i 4 pel PSC.
- Comissió Municipal de Govern: formada per 10 membres, l'alcalde i els tinents d'alcalde.
- Comissió especial de comptes: durant el primer període formada per 5 membres, 3 per CIU, 1 pel PSC i 1 pel PP; arran de les eleccions municipals es va ampliar a 7 membres, 3 per CIU, 2 pel PSC, 1 per IC-LP-EV i 1 pel Grup Mixt.

B) Comissions i òrgans complementaris

Com a òrgans complementaris, durant el primer període, figuraven les comissions següents:

- Comissions informatives permanents:
 - Comissió de Governació.
 - Comissió de Relacions.
 - Comissió de Benestar.
 - Comissió d'Hisenda i Béns.
 - Comissió de Serveis Públics.
 - Comissió de Cultura, Joventut, Esports i Festes.
 - Comissió d'Ensenyament i Universitats.
 - Comissió d'Urbanisme i Obres.
 - Comissió de Promoció Econòmica i Turisme.
 - Comissió de Medi Ambient.
 - Comissió de Béns Municipals.
 - Comissió d'Estètica i Disseny Urbà.
 - Comissió de Participació Ciutadana.
 - Comissió de Personal i Seguretat Ciutadana.
- Comissions informatives especials:

El dia 28 de març de 1995 es va formar la Comissió Informativa Especial de caràcter temporal per estudiar i proposar al Consell Plenari les mesures a prendre al polígon Francolí per evitar els problemes existents i convertir-lo en una zona de caràcter econòmic positiu i pels perjudicis ocasionats a les zones de Torres Jordi i del Serrallo.

Per Decret d'Alcaldia, el dia 29 de novembre de 1995, amb la nova Corporació, es van formar les comissions següents:

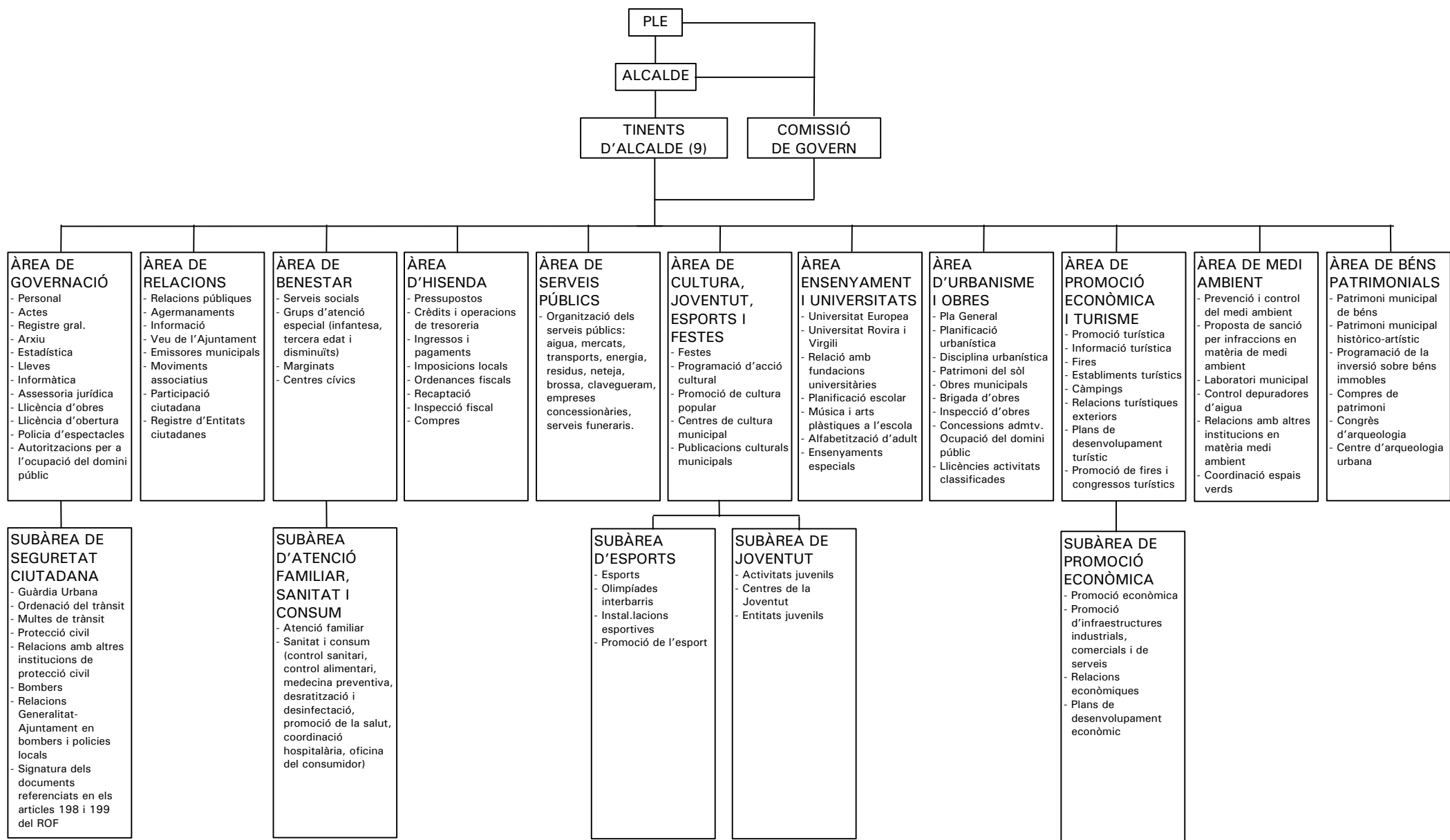
- Comissions informatives permanents:
 - Comissió d'Urbanisme, Obres i Estètica
 - Comissió de Relacions.
 - Comissió d'Economia, Hisenda i Béns Municipals
 - Comissió de Benestar i Ensenyament
 - Comissió de Personal i Seguretat Ciutadana.
 - Comissió de Cultura i Joventut.
 - Comissió de Promoció Econòmica.
 - Comissió de Serveis Públics.
 - Comissió de Medi Ambient, Sanitat i Consum.

- Comissions informatives especials:
 - Comissió de vigilància de la contractació.

C) Estructura orgànica

L'organigrama jeràrquic i funcional anterior a les eleccions del 28 de maig de 1995 no es va modificar fins que el Decret d'alcaldia de 21 de novembre de 1995 va establir un nou cartipàs municipal.

Així doncs, durant gran part de l'any 1995 l'organigrama jeràrquic i funcional de l'Ajuntament de Tarragona presentava l'estructura següent:



1.2.4.2. Competències i prestació de serveis

A) Serveis obligatoris

D'acord amb la població de dret del municipi, superior a 50.000 habitants, l'Ajuntament presta els serveis previstos en els apartats a), b), c) i d) de l'article 64 de la LMRLC, que estableix:

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

- a) En tots els municipis: enllumenat públic, cementiri, recollida de residus, neteja viària, abastament domiciliari d'aigua potable, clavegueres, accés als nuclis de població, pavimentació i conservació de les vies públiques i control d'aliments i begudes.
- b) En els municipis amb una població superior a cinc mil habitants, a més: parc públic, biblioteca pública, mercat i tractament de residus.
- c) En els municipis de població superior a vint mil habitants, a més: protecció civil, prestació de serveis socials, prevenció i extinció d'incendis, instal·lacions esportives d'ús públic i escorxador.
- d) En els municipis de població superior a cinquanta mil habitants, a més: transport col·lectiu urbà de viatgers i protecció del medi."

A excepció dels serveis següents:

- Cementiri. Servei que l'Ajuntament no ha prestat mai ja que la titularitat i gestió del cementiri és de la Fundació Hospital de Sant Pau i Santa Tecla. Fins a la data de redacció d'aquest informe no s'ha sol·licitat la dispensa d'aquest servei.
- Escorxador. Servei que deixà de prestar-se fa unes dècades ja que la demanda estava suficientment atesa per la iniciativa privada, sense que, fins al moment, s'hagi sol·licitat la dispensa de l'obligació de prestar-lo.
- Prevenció i extinció d'incendis. Servei que l'Ajuntament presta en règim de col·laboració amb la Generalitat de Catalunya, i per a tota la comarca del Tarragonès, d'acord amb el conveni subscrit.

B) Serveis complementaris

Com a serveis complementaris l'Ajuntament també presta, entre altres, els següents: escola d'adults; ensenyament d'arts plàstiques a les escoles; construcció i rehabilitació d'habitatges i d'altres construccions, tant de protecció oficial com de règim lliure; ocupació i lluita contra l'atur, i d'altres serveis de caràcter cultural com arxius, museus i escola municipal de música.

C) Formes de gestió dels serveis

La gestió de la majoria dels serveis esmentats es gestionen de forma directa pel mateix Ajuntament, o mitjançant organismes autònoms, o empreses de capital íntegrament municipal, segons la relació següent:

- Organismes autònoms administratius
 - Patronat Municipal d'Esports, que té per objecte: promocionar i facilitar la pràctica esportiva a tots els ciutadans, però dedicant una especial atenció a l'esport de base; tenir cura de la conservació, gestió, administració i direcció de les instal·lacions esportives municipals així com promoure'n de noves; coordinar la utilització de les instal·lacions referides, així com els programes d'activitats esportives en el terme municipal; promoure la investigació i publicació de matèria d'educació física i d'esports, i qualsevol altra funció que en matèria d'esports li assigni l'Ajuntament.
 - Fundació "Estudis Universitaris Ciutat de Tarragona", la finalitat primordial de la qual és promoure i contribuir al desenvolupament dels estudis universitaris a Tarragona.
 - Patronat Municipal de Turisme, l'activitat del qual es dirigeix principalment a: promoure la presència activa de la Corporació en el mercat turístic i procurar la coordinació dels sectors interessats en el foment del turisme; produir els materials de propaganda necessaris per donar a conèixer l'oferta turística de la ciutat; promoure la informació i animació turístiques i realitzar i estimular tot tipus d'activitats que suposin un enriquiment dels temps de lleure; contribuir a la defensa dels recursos naturals i dels valors socioculturals de la ciutat; estudiar els problemes turístics de la ciutat i adoptar o proposar les mesures més adequades per solucionar-los; realitzar campanyes d'animació ciutadana sobre els aspectes socioculturals del turisme; promoure el desenvolupament del "turisme per a tots", i gestionar, proposar i realitzar qualsevol altra acció que pugui contribuir al foment turístic de la ciutat.
 - Institut Municipal de Serveis Socials, les finalitats vers les quals ha d'adreçar la seva actuació són: la gestió dels serveis socials municipals que li hagin estat adscrits; la coordinació de la resta dels serveis socials de la ciutat i altres sectors coincidents; l'elaboració i execució de programes adreçats al benestar social; l'elaboració i execució de programes per a la formació i reciclatge dels professionals del sector; l'elaboració i execució de programes d'investigació i sensibilització, i tota altra comesa que, dins el camp dels serveis socials i d'altres àmbits relacionats, li sigui encomanada per l'Ajuntament.
 - Patronat Municipal de Castells, que té com a finalitats: el foment i divulgació del fet casteller; la coordinació de les colles castelleres de Tarragona, i la gestió dels mitjans econòmics i materials que es posaran al servei del Patronat.

- Organismes autònoms comercials
 - Patronat Municipal de l’Habitatge, que té com a finalitats la construcció i rehabilitació d’habitatges i d’altres construccions, tant de protecció oficial com de règim lliure, a fi i efecte de facilitar l’accés a un habitatge digne.
- Societats mercantils de capital íntegrament municipal
 - Societat Municipal “Serveis Funeraris Municipals de Tarragona, SA” (SEFUR), l’objecte social de la qual és explotar el servei municipal de pompes fúnebres en tots els seus aspectes.
 - Societat Municipal “Aparcaments Municipals de Tarragona, SA” (AMTSA), l’objecte social de la qual és gestionar i administrar el servei públic d’aparcaments municipals, subterranis o vigilats de superfície, instal·lats o que puguin instal·lar-se en el municipi, així com aquells establiments de concurrència i estacionament de vehicles de transports públics que hagin d’ésser gestionats pel municipi, i gestionar el servei consistent en la realització de les operacions mecàniques de retirada amb la grua dels vehicles immobilitzats o abandonats a la via pública.
 - Societat Municipal “Empresa Municipal de Transports Públics de Tarragona, SA” (EMTPT), l’objecte social de la qual és organitzar i prestar els serveis públics de transport col·lectiu de viatgers dins el terme municipal de Tarragona i col·laborar amb altres sistemes de transport i serveis urbans de qualsevol tipus que, d’una manera principal o determinant, resolguin necessitats de la ciutat.
 - Societat Municipal “Empresa de Serveis i Promocions d’Iniciatives Municipals, SA” (ESPIMSA), l’objecte social de la qual és la gestió i administració dels mercats municipals de Tarragona; la gestió i administració de mercadets de venda no sedentària a l’aire lliure; la construcció i explotació d’aparcaments al terme municipal, i l’organització tècnica i la gestió de fires artesanals, mostres comercials, turístiques i similars.
 - Societat Municipal “Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic de Tarragona, SA” (EMDE TSA), l’objecte social de la qual és gestionar el servei públic de promoció i desenvolupament de l’activitat econòmica de Tarragona i gestionar el servei municipal d’ocupació i inserció laboral.
 - Societat Municipal “Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació de Tarragona, SA” (EMMCT), l’objecte social de la qual és gestionar i administrar el servei municipal de radiodifusió sonora, així com qualsevol altre mitjà d’informació i de comunicació social municipal.

Els serveis prestats de forma indirecta per l’Ajuntament són els següents:

- El servei d'abastament domiciliari d'aigua potable, així com el servei de sanejament i depuració d'aigües residuals i la seva reutilització en tot el terme municipal els realitza l'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA (EMATSA). En relació amb el seu objecte social, aquesta empresa podrà promoure i realitzar les captacions, plantes, conduccions, emissaris i col·lectors, així com les obres i projectes oportuns per al seu millor compliment.

Aquesta empresa, constituïda el 6 de juny de 1983, és propietat de l'Ajuntament en un 60% del seu capital social (sobre els comptes anuals de l'exercici 1994 d'aquesta empresa la Sindicatura de Comptes va emetre l'informe 32/95 A).

- Els serveis de recollida d'escombraries domiciliàries, neteja viària, neteja i manteniment del clavegueram i transport dels residus fins a la planta incineradora els presta l'empresa Fomento de Construcciones i Contratas, SA, mitjançant concessió administrativa, prèvia convocatòria de concurs públic, acordada pel Ple del dia 25 de gener de 1991 i per una durada de 8 anys.
- El servei de la conservació de les instal·lacions semafòriques reguladores de la circulació en el terme municipal el presta la Unió temporal d'empreses Bonal Empresa de Serveis Elèctrics i Electrònics, SL i Aereonaval de Construcciones e Instalaciones, SA (UTE BONAL SL-ACISA), mitjançant concessió administrativa, prèvia convocatòria de concurs públic, acordada per la Comissió de Govern del dia 30 de gener de 1995 per un període de 5 anys.

Sobre l'adjudicació d'aquesta concessió administrativa cal dir que existeix un informe de l'Interventor on fa palesa la inexistència de crèdit suficient per atendre les obligacions de l'exercici 1995 i on fa constar que a causa d'aquest fet l'òrgan competent per adjudicar el contracte és el Ple de la Corporació.

- Els serveis de manteniment de l'enllumenat públic i ornamental de les instal·lacions elèctriques i de llauneria dels edificis i dependències municipals els presta l'empresa Sociedad Española de Construcciones Eléctricas, SA (SECE), mitjançant concessió administrativa, prèvia convocatòria de concurs públic, acordada pel Consell Plenari de data 11 d'octubre de 1991 per una vigència de 5 anys.

D) Entitats a les quals pertany l'Ajuntament

- Mancomunitats
 - Mancomunitat Intermunicipal Voluntària del Camp, integrada pels municipis de Tarragona i Reus, l'objectiu de la qual és unir els esforços i les possibilitats econòmiques d'ambdós municipis per a la gestió, explotació i desenvolupament del mercat de majoristes.

- Mancomunitat Intermunicipal “Serveis Mancomunats d’Incineració de Residus Urbans”, integrada pels municipis de Cambrils, Constantí, Reus, Salou, Tarragona, Valls i Vila-seca, l’objectiu de la qual és coordinar els esforços i unir les possibilitats econòmiques amb el fi de construir i administrar una planta incineradora de residus urbans amb recuperació d’energia.

La planta incineradora la gestiona la Societat “Servei d’Incineració dels Residus Urbans, SA” (SIRUSA), empresa de capital íntegrament propietat de la Mancomunitat.

- Consorcis

- Consorci de la xarxa de teatres públics de Catalunya.
- Consorci del dipòsit franc de Tarragona.
- Consorci per a la normalització lingüística.
- Consorci de distribució de la xarxa de productes químics.
- Consorci Concessionari d’Aigües per als Ajuntaments i les Indústries de Tarragona.

1.2.4.3. Control intern

La LRHL estableix l’exercici de les funcions de control intern, relatives a la gestió econòmica de les Entitats Locals i dels seus ens dependents, en la seva triple accepció: funció interventora, funció de control financer i funció de control d’eficàcia (articles 194 a 203).

La responsabilitat administrativa d’aquestes funcions està reservada a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional, atesa la condició de funcions públiques necessàries en totes les corporacions locals. El lloc de treball al qual s’atribueix l’exercici i responsabilitat d’aquestes funcions és el de la Intervenció.

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

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

D’acord amb l’article 2 del Reial decret 1732/1994, de 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris d’Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, el lloc de treball de la Intervenció està classificat de 1a.

categoria i, per tant, ha d'estar ocupat per un funcionari d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional de la subescala d'intervenció-tresoreria, categoria superior.

Durant el període fiscalitzat, exercici 1995, la plaça d'Intervenció va estar ocupada per un funcionari d'Administració Local amb habilitació nacional de la subescala i categoria corresponents.

En la fiscalització realitzada s'han posat de manifest mancances en els procediments de control i fiscalització interna de la gestió economicofinancera i pressupostària, especialment pel que fa referència als aspectes següents:

- Quant a les despeses, s'ha observat que, tot i existir un procediment per a la seva tramitació i comptabilització, aquest no s'ha seguit en molts casos, fet que ha produït que la Liquidació del pressupost no reculli la totalitat de les despeses produïdes durant l'exercici, si bé, en una part, existeix l'advertiment d'irregularitat, per part de l'interventor.
- Per la seva banda, els criteris establerts per reconèixer el drets ha provocat que en la Liquidació del pressupost l'Ajuntament reconegui uns ingressos molts superiors als realment liquidats durant l'exercici.

Com a conseqüència dels dos fets anteriors, tampoc no es calculen bé les desviacions de finançament afectat i, per tant, no es practiquen correctament els ajustaments del Resultat pressupostari i del Romanent de tresoreria.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA

L'Estat de la liquidació del pressupost de l'exercici 1995 de l'Ajuntament de Tarragona, desglossat segons l'estructura econòmica per capítols, es presenta en el quadre que ve a continuació.

En aquest quadre s'inclou, també, el Resultat pressupostari ajustat de l'exercici, així com l'Estat del romanent de tresoreria de l'Entitat a 31 de desembre de 1995.

Les observacions i comentaris que s'han posat de manifest sobre la informació que hi consta es fan:

- 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 anteriorment esmentats, l'apartat 2.1.6. tracta sobre 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.
- Per 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 17/96-B

ENS LOCALS DE CATALUNYA

EXERCICI 1995

Tipus: Ajuntament	Població: 114.931
Nom: Tarragona	Codi: 431482

COMPTE GENERAL DEL PRESSUPOST (Imports en milers de pta.)

1. Capítols Ingressos	Previsió			Execució						
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent Cob.
1. Imp. directes	3.761.205	0	0,0	3.761.205	3.632.774	32,5	96,6	2.933.723	80,8	699.051
2. Imp. indirectes	250.002	0	0,0	250.000	217.836	1,9	87,1	217.836	100,0	0
3. Taxes i altres ing.	2.759.416	1.298.904	47,1	4.058.319	2.318.732	20,7	57,1	1.501.764	64,8	816.968
4. Transf. corrents	2.452.804	237.544	9,7	2.690.348	2.512.686	22,4	93,4	2.122.711	84,5	389.975
5. Ing. patrimonials	47.507	2.850	6,0	50.357	45.138	0,4	89,6	43.763	97,0	1.375
6. Alien. inv. reals	0	461.193	*** *	461.193	356.749	3,2	77,4	356.749	100,0	0
7. Transfer. capital	329.910	223.127	67,6	553.037	130.946	1,2	23,7	34.420	26,3	96.526
8. Var. act. financer	10.000	2.923.516	*** *	2.933.516	0	0,0	0,0	0	*** *	0
9. Var. pass. financer	2.208.143	2.153.812	97,5	4.361.955	1.979.047	17,7	45,4	1.303.542	65,9	675.505
Total ingressos	11.818.987	7.300.946	61,8	19.119.933	11.193.909	100,0	58,5	8.514.509	76,1	2.679.399

2. Capítols Despeses	Previsió			Execució						
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1. Remuner. personal	3.359.233	109.426	3,3	3.468.659	3.416.950	31,3	98,5	3.340.890	97,8	76.060
2. Comp. béns i serv.	2.123.153	228.016	10,7	2.351.169	2.293.974	21,0	97,6	1.142.693	49,8	1.151.281
3. Interessos	1.102.357	-53.634	-4,9	1.048.723	1.048.669	9,6	100,0	984.154	93,8	64.515
4. Transf. corrents	1.351.922	120.003	8,9	1.471.925	1.466.405	13,4	99,6	1.322.446	90,2	143.959
6. Inversions reals	3.372.997	6.690.930	198,4	10.063.926	2.287.079	21,0	22,7	934.214	40,8	1.352.864
7. Transf. capital	147.057	226.536	156,2	371.592	81.155	0,7	21,8	39.016	48,1	42.139
8. Var. act. financer	10.000	22.940	229,4	32.940	10.245	0,1	31,1	3.177	31,0	7.068
9. Var. pass. financer	354.268	-43.270	-12,2	310.997	310.997	2,8	100,0	290.742	93,5	20.255
Total despeses	11.818.987	7.300.946	61,8	19.119.933	10.915.474	100,0	57,1	8.057.332	73,8	2.858.142

3. Situació econòmica	Previsió			Execució					
	Inicial	Modificació	P1	Definitiva	Final	P2/P3	Movm. fons	P6/P7	Deut./Cred.
Total ingressos	11.818.987	7.300.946	61,8	19.119.933	11.193.909	58,5	8.514.509	76,1	2.679.399
Total despeses	<u>11.818.987</u>	<u>7.300.946</u>	61,8	<u>19.119.933</u>	<u>10.915.474</u>	57,1	<u>8.057.332</u>	73,8	<u>2.858.142</u>
	0	0		0	278.434		457.177		-178.743

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI

	Imports (milers de pta.)
1. Drets reconeguts nets	11.193.909
2. Obligacions reconegudes netes	10.915.474
3. Resultat pressupostari	278.434
4. Desviacions positives de finançament	1.416.791
5. Desviacions negatives de finançament	0
6. Despeses finançades amb romanent de tresoreria	754.328
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6)	-384.029

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

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA

	Imports (milers de pta.)
1. Deutors pendents de cobrament	7.105.705
. del pressupost corrent	2.679.399
. de pressupostos tancats	4.631.963
. de recursos d'altres ens públics	0
. d'operacions no pressupost.	206.876
(-) saldos de dubtós cobrament	0
(-) cob. pendents d'aplicació def.	412.533
2. Creditors pendents de pagament	6.664.425
. del pressupost corrent	2.858.142
. de pressupostos tancats	563.270
. del pressupost d'ingressos	0
. de recursos d'altres ens públics	0
. d'operacions no pressupost.	4.046.754
(-) pag. pendents d'aplicació def.	803.742
3. Fons líquids en la tresoreria	1.844.485
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	3.392.510
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1- 2+3-4)	-1.106.744
6. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (4+5)	2.285.766

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost de l'Entitat per a l'exercici 1995, juntament amb les seves Bases d'execució, va ser inicialment aprovat pel Consell Plenari de l'Ajuntament en data 10 de novembre de 1994. Després d'haver complert el requisit de publicitat, sense que s'haguessin interposat reclamacions, esdevingué definitivament aprovat l'11 de gener de 1995.

Respecte a l'adequació del contingut de les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 1995 a la normativa vigent no han estat desenvolupats els supòsits que afecten la gestió econòmica comptable que es detallen a continuació:

- No han estat explicitats els supòsits en què es poden acumular diverses fases d'execució del Pressupost de despeses en un únic acte administratiu.
- No han estat desenvolupades les normes del tractament a donar a les despeses plurianuals.
- No es fa constar la forma en què els perceptors de subvencions han d'acreditar que estan al corrent de les seves obligacions fiscals amb l'Entitat Local.
- Les indemnitzacions en concepte d'assistència als òrgans col·legiats dels membres de la Corporació no s'adapten, pel que fa al seu meritament i al seu tractament fiscal, a la legislació vigent.

Segons els serveis econòmics de l'Ajuntament les mancances relatives a les fases d'execució de la despesa, a les despeses plurianuals i als perceptors de subvencions ja han estat corregides en les Bases d'execució del Pressupost de l'exercici 1997. Pel que fa a les quantitats a percebre pels membres de la Corporació, es preveu corregir la situació en les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 1998.

L'anàlisi comparativa entre el pressupost inicial de l'exercici fiscalitzat i el pressupost inicial i la liquidació del pressupost de l'exercici anterior, així com les principals diferències que es produeixen a nivell d'article, tant pel que fa al pressupost d'ingressos com al pressupost de despeses, es mostren en els quadres següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 17/96-B

Ingressos per articles	Pressupost inicial 1994 (a)	Drets reconeguts 1994 (b)	Pressupost inicial 1995 (c)	Percentatge increment (c-a)/(a)	Percentatge increment (c-b)/(b)
11. Impost.directes s.capital	2.316.200	2.230.043	2.441.700	5,4	9,5
13. Impost.s. l'actv.econòm.	1.104.000	1.123.151	1.319.500	19,5	17,5
19. Impost. directes extingits	5	10.188	5	0	100
28. Altres impost.indirectes	205.000	230.634	250.000	22	8,4
30. Vendes	1.100	333	2.600	136,4	680,8
31. Taxes	831.601	951.853	934.603	12,4	(1,8)
34. Preus públics per prest. de serveis	15.451	66.698	25.501	65	(61,8)
35. Preus públics per utilitz. o aprof. domini públic	346.001	360.380	381.002	10,1	5,7
36. Contribucions especials	829.000	2.188.731	997.800	20,4	(54,4)
39. Altres ingressos	218.596	244.864	417.910	91,2	70,7
42. Transf.cts. de l'Estat	2.362.001	2.108.060	2.439.000	3,3	15,7
45. Transf.cts. de la CC.AA.	1	140.789	1	0	(100)
46. Transf.cts. d'Entitats Locals	13.801	26.006	13.801	0	(46,9)
47. Transf.cts.d'empreses privades	2	32.785	2	0	(100)
52. Interessos de dipòsits	22.000	25.599	25.000	13,6	(2,3)
53. Dividends i participació en beneficis.	1	3.865	4.000	399.900	3,5
54. Rendes de béns immobles	13.600	11.088	13.000	(4,4)	17,2
55. Concessions i aprofitam. especials	8.000	4.297	5.500	(31,3)	28
59. Altres ingres.patrimonials	3.600	0	1	(100)	-
60. Alienació de terrenys	210.000	107.078	0	(100)	(100)
75. Transf. capital de CCAA	276.250	40.160	321.000	16,2	699,3
77. Transf. capital d'empreses privades	43.910	73.703	8.910	(79,7)	(87,9)
87. Romanent de tresoreria	0	0	10.000	-	-
91. Préstecs de l'interior	3.890.395	2.435.745	2.208.143	(43,2)	(9,3)
-- Resta d'ingressos	9	195.169	8	(11,1)	(100)
TOTAL INGRESSOS	12.710.524	12.611.219	11.818.987	(7)	(6,3)

Imports en milers de pessetes

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 17/96-B

Despeses per articles	Pressupost inicial 1994 (a)	Obligacions reconegudes 1994 (b)	Pressupost inicial 1995 (c)	Percentatge increment (c-a)/(a)	Percentatge increment (c-b)/(b)
10. Alts càrrecs	50.000	54.991	50.000	0	(9,1)
11. Person. event.de gabinets	14.038	19.076	19.556	39,3	2,5
12. Personal funcionari	1.641.408	1.596.908	1.700.538	3,6	6,5
13. Personal laboral	624.043	779.522	823.072	31,9	5,6
15. Incentius al rendiment	36.286	97.961	81.038	123,3	(17,3)
16. Quotes i despeses socials	670.000	634.165	685.030	2,2	8
20. Arrendaments	17.580	16.261	20.230	15,1	24,4
21. Reparació i manteniment	96.115	109.302	193.190	101	76,7
22. Material, submin. i altres	1.626.579	1.716.626	1.907.213	17,3	11,1
23. Indemnitz.per raó servei	3.000	3.402	2.520	(16)	(25,9)
30. Desp.financ.deute int.	963.274	899.145	1.102.257	14,4	22,6
34. Desp.financeres de dipòsits, fiances i altres	100	53	100	0	88,7
41. Transf.corr.OOAA.Admtd.	394.000	377.335	427.000	8,4	13,2
43. Transf.corr.OOAA.com.ind.	17.168	17.168	16.749	(2,4)	(2,4)
44. Tranf. corr. a empr.local	504.600	508.758	553.704	9,7	8,8
45. Transf.corr. a CCAA.	3.000	3.000	3.000	0	0
46. Transf.corr. a Entit. Locals	146.100	147.171	173.155	18,5	17,7
47. Transf.corrents a emp.priv.	1.750	1.295	1.925	10	48,6
48. Transf.corr. a fam.i inst.	248.990	268.721	176.389	(29,2)	(34,4)
60. Inversió nova en infraest. i béns dest. a l'ús general	2.326.099	594.606	1.857.522	(20,1)	212,4
61. Inversió reposició en infraest. i béns ús general	907.000	897.261	396.000	(56,3)	(55,9)
62. Inversió nova funcionam. operatiu dels serveis	1.310.715	950.266	709.896	(45,8)	(25,3)
63. Inversió reposició funcio-nam.operatiu dels serveis	155.000	95.266	151.000	(2,6)	58,5
64. Despeses inver. immat.	300.506	76.244	258.578	(13,9)	239,1
71. Transf.cap. OOAA.Admtd.	25.378	8.803	0	(100)	(100)
72. Transf.capital a l'Estat	100.000	50.000	50.000	(50)	0
74. Transf.cap.a empr.local	52.858	55.607	34.350	(35)	(38,2)
78. Transf.capital a fam. i inst.	25.000	10.638	46.000	84	332,4
87. Obres substituc.particulars	20.000	3.545	10.000	(50)	182,1
91. Amortitz.préstecs de l'int.	419.937	412.063	354.268	(15,6)	(14)
-- Resta de despeses	10.000	52.000	14.707	47	(88,5)
TOTAL DESPESES	12.710.524	10.457.159	11.818.987	(7)	13

Imports en milers de pessetes

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

Les dades dels quadres anteriors posen de manifest una disminució del 7% del pressupost inicial de l'exercici 1995 respecte al de l'exercici precedent. Si bé, en la majoria dels articles dels capítols 1, 2, 3 i 4 del pressupost d'ingressos es produeix un increment respecte a l'exercici anterior, aquest no és suficient per contrapesar la forta reducció, de 1.682,25 MPTA, que experimenta l'article 91 *Préstecs rebuts de l'interior*.

Pel que fa al pressupost de despeses aquesta disminució dels crèdits es

concentra en els articles del capítol 6 *Inversions reals*.

Les previsions d'ingressos dels capítols 1 *Impostos directes* i 2 *Impostos indirectes* de l'exercici 1995 s'incrementen com a conseqüència d'un augment del nombre de contribuents previstos, ja que s'han mantingut les ordenances fiscals vigents l'exercici precedent.

Per la seva banda, l'article 36 *Contribucions especials* experimenta un fort increment de les previsions inicials, tot i que queda lluny de l'import liquidat l'any anterior.

L'augment més significatiu del pressupost d'ingressos de l'exercici respecte als drets liquidats l'exercici 1994 correspon a l'article 75 de *Transferències de capital de les CCAA*, que es destinen al finançament dels articles del pressupost de despeses 62 *Inversió nova, funcionament operatiu dels serveis* i 64 *Despeses i inversions de caràcter immaterial*, malgrat que durant l'exercici 1995 no s'han iniciat les inversions pressupostades i en conseqüència el percentatge d'acompliment és molt baix.

Per altra banda, la despesa corrent del pressupost de 1995 augmenta, respecte a les obligacions liquidades al 1994, per l'increment de l'article 22 *Material i subministraments externs*, per donar cabuda al reconeixement d'obligacions de despeses produïdes en exercicis anteriors i que, per manca de consignació pressupostària suficient, no s'havien reconegut en el pressupost corresponent i per l'increment de l'article 30 *Despeses financeres de deute interior*, pel major nombre de préstecs formalitzats en l'exercici precedent.

Quant a les despeses d'inversió, disminueixen de forma considerable, una mitjana del 33,7% respecte a les pressupostades l'exercici anterior, tot i que l'article 60 *Inversió nova en infraestructura i béns destinats a l'ús general* augmenta un 212% respecte a les obligacions reconegudes al 1994.

2.1.2. Modificacions del pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici 1995 es va modificar en 7.300,94 MPTA d'increment net, que representaren un augment del 61,8% respecte de les dotacions inicials.

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 17/96-B

Ingressos per articles	Pressupost inicial	Modificacions de previsions		Pressupost definitiu	Índex mod. (%)
		Increment	Minoració		
34. Preus públics prestació de serveis o activitats de competència local	25.501	37.628		63.129	147,6
36. Contribucions especials	997.800	1.207.525		2.205.325	121,0
39. Altres ingressos	417.910	53.750		471.660	12,9
42. Transferències corrents de l'Estat	2.439.000	35.035		2.474.035	1,4
45. Transferències corrents de CCAA	1	104.338		104.339	∞
46. Transferències corrents d'entitats locals	13.801	1.205		15.006	8,7
47. Transferències corrents empreses	2	96.965		96.967	∞
59. Altres ingressos patrimonials	1	2.850		2.851	∞
60. Alienació inversions reals	0	461.193		461.193	∞
77. Transf. de capital d'empreses privades	8.910	51.442		60.352	577,4
87. Romanent de tresoreria	10.000	2.933.516	10.000	2.933.516	∞
91. Préstecs rebuts de l'interior	2.208.143	2.700.577	546.765	4.361.955	97,5
-- Resta d'ingressos	5.697.918	336.687	165.000	5.869.605	3,0
TOTAL PREVISIONS D'INGRESSOS	11.818.987	8.022.711	721.765	19.119.933	61,8

Imports en milers de pessetes

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

Despeses per articles	Pressupost inicial	Modificacions crèdit	Pressupost definitiu	Índex mod. (%)
12. Personal funcionari	1.700.538	(53.390)	1.647.148	(3,1)
13. Personal laboral	823.072	152.467	975.539	18,5
15. Incentius al rendiment	81.038	5.001	86.039	6,2
16. Quotes, prestacions i despeses socials	685.030	5.348	690.378	0,8
21. Reparacions, manteniment i conservació	193.190	27.096	220.286	14
22. Material, subministrament i altres	1.907.213	199.789	2.107.002	10,5
23. Indemnitzacions per raó del servei	2.520	1.131	3.651	44,9
30. Despeses financeres de deute interior	1.102.257	(54.034)	1.048.223	(4,9)
34. Despeses financeres, dipòsits, fiances i altres	100	400	500	400
41. Transf. corrents a Org. Autòn. Admin. de l'Ent.	427.000	4.000	431.000	0,9
44. Transf. corrents a empreses de l'Entitat	553.704	49.232	602.936	8,9
46. Transf. corrents a entitats locals	173.155	5.710	178.865	3,3
48. Transf. corrents famílies i inst. sense fi lucre	176.389	61.061	237.450	34,6
60. Inversió nova infraestr. i béns d'ús general	1.857.522	3.153.985	5.011.507	169,8
61. Inversió reposic. infraest. i béns d'ús general	396.000	2.030.958	2.426.958	512,9
62. Inversió nova funcion. operatiu dels serveis	709.896	1.433.007	2.142.903	201,9
63. Inversió reposic. funcion. operatiu servei	151.000	92.239	243.239	61,1
64. Despeses per inversió immaterial	258.579	(19.259)	239.320	(7,4)
74. Transt. de capital a empreses de l'Entitat	34.350	150.000	184.350	436,7
75. Transf. de capital a comunitats autònomes	0	22.624	22.624	∞
76. Transf. de capital a fam. i inst. sense fi lucre	46.000	53.912	99.912	117,2
86. Obres en substitució de particulars	10.000	22.940	32.940	229,4
91. Amortització préstecs de l'interior	354.268	(43.270)	310.998	(12,2)
-- Resta de despeses	176.166	---	176.166	---
TOTAL CRÈDITS DE DESPESES	11.818.987	7.300.946	19.119.933	61,8

Imports en milers de pessetes

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

Una part important dels imports incrementats, de 6.420,53 MPTA, correspon a la incorporació de romanents de crèdits de l'exercici 1994 i al seu finançament.

Pel que fa a les modificacions del pressupost d'ingressos, les partides més afectades són les que reflecteixen els recursos per al finançament de les inversions, és a dir, els articles: 36 *Contribucions especials*, 60 *Alienació d'inversions reals* i 91 *Préstecs rebuts de l'interior*.

Per la seva banda, la major part de les modificacions del pressupost de despeses, quant a volum, corresponen al capítol 6 *Inversions reals*. Principalment es concreten en els articles 60 *Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general*, 61 *Inversió de reposició en infraestructures i béns destinats a l'ús general* i 62 *Inversió nova en funcionament operatiu dels serveis*.

No obstant això, el grau de compliment dels conceptes d'ingressos i despeses que afecten el programa d'inversions de l'Ajuntament és molt baix. Les xifres del grau de compliment dels diferents articles del pressupost d'ingressos i del pressupost de despeses relacionats amb el programa d'inversions, calculats sobre el pressupost inicial i sobre el pressupost definitiu, es presenten en el quadre següent:

Article	Pressupost inicial (a)	Modificacions	Pressupost definitiu (b)	Drets/Obligacions 31.12.95 (c)	% (c)/(a)	% (c)/(b)
I N G R E S S O S						
36	997.800	1.207.525	2.205.325	458.847	45,99	20,81
60	0	461.193	461.193	356.749	--	77,35
75	321.000	110.221	431.221	63.515	19,79	14,73
77	8.910	51.442	60.352	10.328	115,91	17,11
87	10.000	2.923.516	2.933.516	0	--	--
91	2.208.143	2.153.812	4.361.955	1.979.047	89,62	45,37
	3.545.853	6.907.709	10.453.562	2.868.486	80,90	27,44
D E S P E S E S						
60	1.857.522	3.153.985	5.011.507	964.541	51,93	19,25
61	396.000	2.030.958	2.426.958	446.775	112,82	18,41
62	709.896	1.433.007	2.142.903	754.581	106,29	35,21
63	151.000	92.239	243.239	79.985	52,97	32,88
64	258.579	(19.259)	239.320	41.197	15,93	17,21
72	50.000	--	50.000	--	0,00	0,00
73	14.707	--	14.707	14.706	99,99	99,99
74	34.350	150.000	184.350	4.350	12,66	2,36
78	46.000	53.912	99.912	46.418	100,91	46,46
	3.518.054	6.894.842	10.412.896	2.352.553	66,87	22,59

Import en milers de pessetes

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

En la fiscalització realitzada en aquesta àrea s'ha posat de manifest el següent:

a) Dotació dels crèdits per a despeses d'inversió

Els crèdits pressupostaris de l'Entitat relacionats amb la inversió no s'han dotat d'acord amb uns projectes d'obra quantificats i aprovats, sinó que corresponen a una voluntat política de realitzar un programa d'actuacions inversores present i futur, que no té concretats els seus aspectes quantitius i financers. Aquesta és una de les causes del baix grau d'acompliment.

b) Dotació inicial en l'article 87 *Romanent de tresoreria*

L'Ajuntament va incloure per error en l'elaboració mecanitzada del pressupost inicial d'ingressos una dotació de 10 MPTA en l'article 87 *Romanent de tresoreria*, quan, d'acord amb el Pressupost aprovat pel Ple de la Corporació corresponia a previsions d'ingrés per execucions subsidiàries a comptabilitzar al concepte 399.14. Aquest error material va ser corregit pels serveis econòmics durant la vigència del pressupost.

L'article 87 tan sols ha d'utilitzar-se per recollir, en concepte de modificació d'ingressos, la part del romanent de tresoreria de l'exercici anterior que sigui utilitzat com a finançament de modificacions de crèdit.

c) Tramitació de les modificacions de crèdit

Durant l'exercici 1995, el Ple va aprovar 7 modificacions de crèdit, una de les quals consistia en la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior, segons el detall següent:

MODIFICACIONS DE CRÈDIT			FONS DE FINANÇAMENT					
Nº	Data aprovació	Import	Préstec	Subvenció	Contribucions especials	Transferències	Venda de patrimoni	Altres ingr. afectats
1	14.02.95	200.477	110.960	7.035	29.383	4.331	--	48.768
2	28.03.95	149.993	55.993	-15.000	34.340	74.660	--	--
3	18.07.95	189.733	50.048	97.298	5.227	37.159	--	--
4	18.09.95	76.507	-72.378	--	12.971	15.304	120.611	--
5	11.12.95	143.307	-153.486	--	--	32.027	264.765	--
6	11.12.95	77.328	160.372	-134.603	--	51.559	--	--
Incor	28.03.95	6.420.535	2.007.209	292.974	1.135.604	--	100.000	2.884.748
Total		7.257.880	2.158.718	247.704	1.217.525	215.040	485.376	2.933.516

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació extreta de les actes del Ple facilitades per l'Entitat Local.

Les anteriors modificacions, amb l'excepció de la incorporació de crèdits, no s'han elaborat ni tramitat segons la tipologia de les diferents modificacions de crèdit, atès que en cada una d'elles s'han agrupat diferents figures tot i que en cada cas s'han realitzat els tràmits corresponents.

d) Diferències entre les dades aprovades i les comptabilitzades

Entre les dades dels expedients de modificacions de crèdit aprovades pel Ple de la Corporació i el reflex d'aquestes modificacions a la comptabilitat pressupostària es detecten diferències, si bé, en cap cas, les xifres extretes de la liquidació del pressupost no superen les xifres aprovades:

	Segons les Actes del Plenari	Segons les dades del Pressupost	Diferència
Préstecs	2.158.718	2.153.812	4.906
Contribucions especials	1.217.525	1.207.525	10.000
Venda patrimoni	485.376	461.193	24.183

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de informació facilitada per l'Entitat Local.

e) Reassignació del finançament de modificacions de crèdit amb operacions d'endeutament

La concertació d'operacions financeres per finançar els crèdits de despesa per a inversions es fa de forma genèrica i per l'import total de la suma dels ròssecs de totes les inversions sobre els quals no es té cap altra font de finançament. Això implica que, de forma individual, una operació financera no està assignada a cap projecte d'inversió específic, sinó que és l'import total de les operacions financeres de l'exercici el que finança tots els projectes d'inversió introduïts en el pressupost no coberts per cap altre tipus de finançament.

En diversos expedients de modificació de crèdit, aprovats pel Ple de la Corporació, conjuntament amb increments nets de crèdits de despesa, es tramiten baixes de finançament d'inversions mitjançant operacions financeres per ser substituïdes per recursos procedents de l'alienació d'inversions reals.

Com a conseqüència d'aquest fet, en dos expedients la suma total del finançament mitjançant operacions d'endeutament és negativa. Aquest és el cas de les modificacions número 4, de 72,37 MPTA i número 5, de 153,48 MPTA.

Segons manifestacions dels serveis econòmics de l'Ajuntament, a partir del pressupost de l'exercici 1997, l'afectació de les operacions financeres s'intenta fer de forma individual a cada projecte d'inversió.

f) Aprovació de modificacions de crèdit fora de la vigència del pressupost

L'article 38 del RPL estableix que les modificacions de crèdit que hagin de ser aprovades pel Ple requereixen un període de 15 dies i 8 més d'exposició pública, prèvia publicació de l'anunci en el BOP, abans de ser aprovades definitivament.

Les modificacions de crèdit números 4 i 5 van ser publicades al BOP de Tarragona el 29 de desembre de 1995 i, per tant, no van ser aprovades definitivament fins a l'any 1996.

Com a conseqüència no s'acompleix l'article 38 citat, ja que, aquest també estableix que els expedients aprovats pel Ple hauran de ser executius dins l'exercici en què s'autoritza.

g) Increment de crèdits prèviament decrementats

Respecte a les transferències de crèdit, n'hi ha dues —una de 15,40 MPTA i una altra de 0,20 MPTA— que incompleixen l'article 161 de la LRHL, que estableix la impossibilitat d'incrementar un crèdit si prèviament ha estat decrementat, i a l'inrevés.

Aquest fet havia estat advertit per l'interventor en dos informes, de dates 3 i 12 de juliol de 1995.

2.1.3. Liquidació d'ingressos

La Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 1995, segons la classificació econòmica per capítols, realitzada per l'Ajuntament es presenta en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

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

2.1.3.1. *Ingressos per tributs*

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 17/96-B

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	4.011.207	3.850.609	3.151.558	699.051
1	Imp. directes	3.761.205	3.632.773	2.933.722	699.051
11	Imp. directes sobre el capital	2.441.700	2.303.955	1.946.052	357.903
13	Imp. sobre actv.econòmiques	1.319.500	1.327.161	986.014	341.147
19	Imp. directes extingits	5	1.657	1.656	1
2	Imp. indirectes	250.002	217.836	217.836	0
28	Altres impostos indirectes	250.000	217.140	217.140	0
29	Impostos indirectes extingits	2	696	696	0
	EXERCICIS TANCATS		2.770.775	1.011.124	1.759.651
1	Imp. directes		2.712.349	1.008.549	1.703.800
11	Imp. directes sobre el capital		1.241.476	180.836	1.060.640
13	Imp. sobre actv.econòmiques		1.163.631	814.896	348.735
19	Imp. directes extingits		307.242	12.817	294.425
2	Imp. indirectes		58.426	2.575	55.851
28	Altres impost. indirectes		35.521	1.571	33.950
29	Impost. indirect.extingits		22.905	1.004	21.901
	TOTAL		6.621.384	4.162.682	2.458.702

Imports en milers de pessetes

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

Les ordenances fiscals dels impostos directes i indirectes vigents durant l'exercici 1995 varen ser les mateixes que les de l'exercici anterior, amb les úniques variacions de certs aspectes puntuals afectats per la Llei 22/1993, de 29 de desembre, de mesures fiscals, de reforma del règim jurídic de la funció pública i de la protecció de l'atur.

El grau d'execució d'ambdós capítols és elevat -prop del 97% en el capítol 1 *Impostos directes* i poc més del 87% en el capítol 2 *Impostos indirectes*-, com també ho és el grau de realització del cobrat, també, en ambdós casos, situant-se prop del 81% en el capítol 1 i en el 100% en el capítol 2.

Dels imports liquidats, el volum més elevat d'aquests d'ingressos correspon als impostos directes, dels quals cal destacar, tant per la importància dels imports liquidats com dels imports recaptats, l'impost sobre béns immobles (IBI) i l'impost sobre activitats econòmiques (IAE), que suposen respectivament el 41% i el 32% dels ingressos liquidats durant l'exercici conjuntament pels capítols 1 i 2.

Els 2.458,70 MPTA que resten pendents de cobrament a 31 de desembre de 1995 es distribueixen, segons l'any en què es van reconèixer els drets, de la forma següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 17/96-B

Exercici de procedència	Pendent de cobrament a 31.12.95		
	Capítol 1	Capítol 2	Total
1991	801.858	28.603	830.461
1992	230.220	0	230.220
1993	285.390	21	285.411
1994	386.332	27.227	413.559
1995	699.051	0	699.051
TOTAL	2.402.851	55.851	2.458.702

Import en milers de pessetes

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

2.1.3.2. Taxes i altres ingressos

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

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	4.058.319	2.318.732	1.501.764	816.968
30	Vendes	2.600	609	546	63
31	Taxes	934.603	921.152	860.908	60.244
34	Preus públics per prestació de serveis o activitats de competència local	63.129	90.493	90.244	249
35	Preus públics per utilització privativa i aprofitament del domini públic local	381.002	391.636	334.095	57.541
36	Contribucions especials	2.205.325	458.847	0	458.847
39	Altres ingressos	471.660	455.995	215.971	240.024
	EXERCICIS TANCATS		3.081.916	603.620	2.478.296
30	Vendes		14	0	14
31	Taxes		190.172	35.862	154.310
34	Preus públics per prestació de serveis o activitats de competència local		38	0	38
35	Preus públics per utilització privativa i aprofitament del domini públic local		160.872	72.450	88.422
36	Contribucions especials		2.645.918	475.739	2.170.179
39	Altres ingressos		84.902	19.569	65.333
	TOTAL		5.400.648	2.105.384	3.295.264

Imports en milers de pessetes

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

El grau d'execució del pressupost d'aquest capítol se situa en el 57%. Per la seva banda, el grau de realització del cobrat se situa en quasi el 65%.

El baix percentatge obtingut en ambdós indicadors està fortament afectat per l'evolució experimentada per l'article 36 *Contribucions especials* que suposa més d'un 54% de la previsió definitiva del capítol i que tan sols s'ha executat en un 21%, mentre que resten tots els drets reconeguts pendents de cobrament.

Per imports, l'article més significatiu del quadre anterior, pel que fa a l'exercici corrent, és el 31 *Taxes*. L'elevada xifra d'aquest article es produeix, principalment, per la taxa de recollida i eliminació d'escombraries, que suposa el 67% del total comptabilitzat en l'exercici corrent.

Els 3.295,26 MPTA que resten pendents de cobrament a 31 de desembre de 1995 es distribueixen, segons l'any de procedència, de la forma següent:

	Pendent de cobrament a 31.12.95
1991	272.873
1992	76.376
1993	286.462
1994	1.842.585
1995	816.968
TOTAL	3.295.264

Imports en milers de pessetes

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

A) Ordenances reguladores de les taxes i els preus públics

En general, els canvis introduïts en les ordenances fiscals que regulaven les taxes i les ordenances de preus públics vigents durant l'exercici 1995 no varen suposar un augment de la pressió fiscal respecte a l'any 1994. En tots els casos, les modificacions introduïdes varen ser aprovades d'acord amb la legislació.

Tot i així, del treball realitzat s'ha de fer l'observació següent:

a) Taxa pel timbre municipal

Per aplicació de l'Ordenança fiscal número 3 *Drets i taxes per timbre municipal*, l'Ajuntament practica una retenció de l'1% de l'import de les factures, certificacions d'obra i documents anàlegs que es presentin a l'Entitat per al seu cobrament.

A la data de redacció d'aquest informe, el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya havia emès sentència en contra de l'Ajuntament respecte a la imposició d'aquesta taxa i ordenava el retorn de les quantitats retingudes i dels interessos legals meritats, des de les dates de les retencions, a les empreses que havien interposat els contenciosos.

La quantificació dels recursos interposats per les empreses Cubiertas y Mzov, SA, Fomento, SA i Fecsa durant l'exercici 1995 i el primer trimestre de l'exercici 1996 sumen un total de 3,22 MPTA. L'Ajuntament desconeix la xifra dels recursos presentats amb anterioritat a l'any 1995 pendents de resoldre.

Malgrat les sentències en contra de l'aplicació d'aquesta taxa, segons manifestacions dels serveis econòmics, l'Ajuntament no ha considerat la possibilitat de modificar l'ordenança que la reglamenta fins a l'exercici de 1997.

B) Fiscalització de les taxes i els preus públics

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

a) Comptabilització de les quotes d'urbanització

Les quotes d'urbanització s'enregistren en l'article 36 *Contribucions especials* en lloc de fer-ho en l'article 39 *Altres ingressos*.

En aquest sentit, la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) en la consulta 1/1993 estableix que el concepte per enregistrar correctament aquests ingressos seria el 396.

L'Ajuntament manifesta que està previst que, a partir del pressupost de l'exercici 1998, les quotes d'urbanització s'enregistrin en aquest concepte.

b) Reconeixement dels drets per contribucions especials i quotes d'urbanització

L'Ajuntament comptabilitza els drets reconeguts en concepte de quotes d'urbanització i de contribucions especials en el moment de l'acord d'imposició per part de l'òrgan competent i no quan les liquidacions són notificades als contribuents, que és quan realment serien exigibles.

La conseqüència sobre els estats i comptes anuals d'aquesta pràctica que realitza l'Ajuntament suposa una sobrevaloració dels drets liquidats durant l'exercici i dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1995, i provoca el baix grau de realització del cobrat analitzat anteriorment.

En alguns casos, atès que els ingressos es comptabilitzen a partir dels càlculs dels projectes i que l'import de les obligacions reconegudes, un cop acabada l'obra, és inferior al pressupost del projecte, resten ròssecs de drets reconeguts per contribucions especials que no es corresponen amb cap dret exigible per l'Ajuntament, i, en conseqüència, s'haurien d'anul·lar.

A partir de les dades que figuren en el departament de recaptació ha estat possible determinar que, a 31 de desembre de 1995, existeix una sobrevaloració de drets pendents de cobrament per contribucions especials i quotes d'urbanització per un import de 1.972,26 MPTA, de les quals 1.642,96 MPTA corresponen a exercicis tancats i la resta, de 329,30 MPTA, a l'exercici corrent.

L'explicació, donada per l'Ajuntament, per operar d'aquesta manera és facilitar el

control del mòdul de Finançament afectat, atès que el mòdul del programari utilitzat per a la comptabilitat no funciona correctament. El sistema utilitzat per l'Ajuntament no produeix mai desviacions negatives de finançament i, alhora, és més fàcil calcular les desviacions positives de finançament. Aquestes les obtenen en restar de l'import del conjunt del finançament previst en cada projecte, independentment de la seva efectivitat, l'import de les obligacions reconegudes que, generalment, es corresponen amb les despeses meritades i vençudes.

L'Ajuntament argumenta, en favor seu, que l'efecte net sobre el Resultat pressupostari ajustat i el Romanent de tresoreria per a despeses generals és nul, ja que els drets reconeguts de més es compensen amb el major import de les desviacions positives de finançament.

Tanmateix, si bé aquest argument és vàlid per al càlcul del Resultat pressupostari ajustat, no ho és per al càlcul del Romanent de tresoreria per a despeses generals.

En aquest segon cas, quan hi ha despeses amb finançament afectat que a final d'exercici tinguin desviacions negatives de finançament, l'import d'aquestes desviacions, en no ajustar-se en el Romanent de tresoreria, faran disminuir el Romanent de tresoreria per a despeses generals en idèntic import.

Per part dels serveis econòmics de l'Ajuntament està previst fer, abans de tancar l'exercici 1997, una regularització dels imports de les contribucions especials i quotes d'urbanització que s'hagin reconegut com a drets i que no corresponguin a liquidacions realment efectuades.

c) Conveni amb l'empresa Erosmer Valencia, SA

L'Ajuntament ha enregistrat en l'article 39 d'*Altres ingressos* com a drets reconeguts en l'exercici 187,00 MPTA, corresponents a l'aportació que l'empresa Erosmer Valencia, SA hauria de fer d'acord amb la clàusula 5a del conveni signat entre l'Ajuntament i l'empresa el 26 de març de 1993.

L'anterior clàusula estipula que l'aportació s'ha de produir en el moment en què l'empresa obtingui l'informe favorable de la Comissió Territorial d'equipaments comercials i a la concessió, per part de l'Ajuntament, de les llicències municipals d'obres i d'activitats.

L'informe favorable de la Comissió Territorial d'equipaments comercials porta data de 2 d'agost de 1993, mentre que l'Ajuntament atorgà la corresponent llicència d'activitats el 25 de març de 1996.

Per tant, l'obligació d'Erosmer Valencia, SA neix el dia 25 de març i, consegüentment, l'import enregistrat per l'Ajuntament com a dret reconegut

durant l'exercici 1995 no es correspon amb cap dret exigible a 31 de desembre de 1995.

d) Enregistrament de subvencions com a altres ingressos

Els dos imports més significatius que l'Ajuntament va registrar en el concepte 399.08 *Reintegraments diversos* no corresponen a aquest concepte.

En el primer cas, es tracta d'un ingrés d'1,02 MPTA procedent del Departament de Treball per subvencionar la despesa de personal corresponent a treballs d'assessorament realitzats fora d'hores de treball per a la repoblació i vegetació de la Ciutat Residencial.

El segon cas correspon a 5,88 MPTA procedents del PUOSC de l'exercici 1992 per finançar la remodelació de la Plaça del Centre de Salut del barri de La Granja, que, en el seu moment, es va realitzar amb recursos propis.

En ambdós casos, es tracta de transferències per subvencionar despesa corrent i de capital i, com a tals, s'haurien d'haver comptabilitzat, respectivament, en els capítols 4 *Transferències corrents* i 7 *Transferències de capital*.

e) Compensació entre ingressos i despeses

En algun espectacle organitzat per l'Ajuntament s'han deixat de comptabilitzar ingressos per haver-se compensat amb despeses. En lloc de comptabilitzar separatament, i pels imports íntegres, els ingressos per venda d'entrades i la totalitat de les despeses ocasionades, es va optar per descomptar del total del producte per la venda d'entrades una part de les despeses, i comptabilitzar l'import net dels ingressos.

2.1.3.3. Gestió de la recaptació

La gestió de la recaptació dels tributs i preus públics, tant pel que fa al període voluntari com executiu, és portada a terme pel servei de Tresoreria de l'Ajuntament.

Durant l'exercici 1995 el nombre de rebuts i els imports posats al cobrament per l'Ajuntament, varen ser els següents:

Recaptació	Número de rebuts	Imports
Voluntària	312.625	7.283,90
Executiva	213.270	3.191,40

Imports en milions de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'Ens Local.

A) Recaptació en voluntària

El departament de recaptació en voluntària gestiona, des de la meitat de l'exercici 1995, la recaptació directa i la recaptació en voluntària que es realitza mitjançant entitats col·laboradores. Abans funcionaven com dos departaments separats.

L'Ajuntament disposa d'un conveni, formalitzat el 13 de juny de 1989 conjuntament amb la Caixa de Barcelona, la Caixa de Tarragona, la Caixa d'Estalvis de Catalunya i la Caixa de Pensions per a la Vellesa i l'Estalvi, per realitzar la cobrança de tots els tributs municipals que s'exaccionen a través dels corresponents padrons fiscals, mitjançant les respectives sucursals que aquestes entitats tenen en el terme municipal. Aquest conveni va ser vigent per als exercicis 1989, 1890 i 1991, amb les condicions següents:

- El cobrament es portaria a terme mitjançant el sistema de tríptics.
- Els tríptics serien editats per l'Ajuntament, que els entregaria a les Caixes perquè els distribuïssin als domicilis dels contribuents pels seus propis mitjans, de forma coordinada amb els departaments municipals.
- Pels saldos en contra de l'Ajuntament es liquidarien interessos vençuts per períodes trimestrals d'un 14% anual.
- Pels saldos a favor de l'Ajuntament en aquest mateix compte, les caixes abonarien interessos d'un 11,5% anual —a revisar a partir de gener de 1990, segons el mercat i els tipus preferencials—.
- El premi de cobrança es liquidaria en acabar cada període a raó del 0,50% dels ingressos realitzats dels rebuts no domiciliats a l'inici de cada període. Aquest premi no s'abonaria mentre les sucursals no estiguessin en situació d'emetre duplicats o rebuts de forma automàtica per tal de poder atendre els contribuents que per qualsevol causa no els tinguessin.

Amb data 18 de maig de 1992, en sessió celebrada pel Consell Plenari, es va aprovar la pròrroga del conveni amb les variacions que les caixes havien proposat i que es detallen a continuació:

- El repartiment dels tríptics el realitzarà el mateix Ajuntament.

- Les caixes rebran una compensació de 25 PTA per cada rebut cobrat, bé per finestreta, bé domiciliat.
- Es reduirà a 10 dies el termini per a l'abonament dels rebuts domiciliats, que abans era de 20 dies.
- Es mantindran les liquidacions i els ingressos dels rebuts cobrats per finestreta cada 10 dies.
- S'oferiran a l'Ajuntament les tradicionals operacions de tresoreria al tipus d'interès del 13,50% i comissió d'obertura del 0,25%, sense més despeses.
- Es retribuïran els saldos a favor de l'Ajuntament, a un 10% d'interès.

Durant l'exercici 1995 han estat comptabilitzades despeses en concepte de premi de cobrança per 1,21 MPTA, que corresponen als cobraments efectuats per les caixes entre el segon semestre del 1994 i el primer de l'exercici 1995. Pel que fa a les despeses corresponents al premi de cobrança del segon semestre del 1995, es liquiden en el pressupost de l'exercici 1996.

B) Recaptació en executiva

El traspàs de la recaptació voluntària a la recaptació executiva és un procés automàtic. Els càrrecs es mantenen en un fitxer intermedi, ja que, posteriorment, la informació es reclassifica per deutors. Per a cada deutor s'obre un expedient i se li acumulen els deutes per tots els conceptes tributaris.

Des dels inicis de l'exercici 1995, l'Ajuntament remet una carta o avís al deutor comminant-lo al compliment del deute abans que s'iniciï el procediment executiu.

Una vegada iniciat l'expedient s'envia al deutor la notificació de constrenyiment i la requesta de pagament.

Quan resulta impossible notificar al deutor en algun domicili conegut, la notificació es fa mitjançant edicte publicat en el BOP i exposat, durant un mes, en el taulell d'anuncis de la Corporació.

Posteriorment, es procedeix a iniciar els tràmits d'embargament, segons l'ordre de prelación legalment establert:

- Embargament del compte corrent. Amb la finalitat d'esbrinar els comptes dels deutors, l'Ajuntament disposa d'un conveni amb la Confederació Espanyola de Caixes d'Estalvi i el Consell Superior Bancari. pel qual s'acull al *Procedimiento de Recaudación Ejecutiva Municipal mediante embargo de cuentas* .

L'Ajuntament també sol·licita informació sobre els comptes corrents al ministeri d'Hisenda.

- Embargament del sou. Amb la finalitat d'obtenir dades relatives als llocs de treball dels deutors, el departament demana informació a la Seguretat Social, la qual li facilita, en el cas que disposi de les dades, el nom de l'empresa on treballa el tercer.
- Embargament de béns. Si tots els procediments anteriors no han donat resultat, el departament inicia el procés per obtenir informació respecte als béns del tercer. La informació la sol·licita al Registre de la Propietat.

C) Funcionament de la recaptació i relació amb la comptabilitat

A partir de les aprovacions dels padrons i llistes addicionals, que es confeccionen al departament corresponent per a cada tipus de tribut, s'anoten en un registre manual de recaptació voluntària i s'introdueixen al sistema informàtic del departament abans que s'iniciï el període de cobrament. Quan s'inicia aquest període es genera un document que es tramet al departament de comptabilitat per tal que comptabilitzi el reconeixement dels drets.

Els cobraments que les entitats col·laboradores remeten a l'Ajuntament s'anoten en el registre manual, i posteriorment es trameten a la Tresoreria municipal, que és qui comptabilitza l'aplicació definitiva dels cobraments.

Pel que fa a la recaptació directa, els cobraments enregistrats mensualment es trameten també a tresoreria, que també comptabilitzarà l'aplicació definitiva del cobrament.

Una vegada finalitzat el període de cobrament en voluntària, es procedeix a fer el tancament del tribut. S'obté un llistat amb la situació desglossada del contret inicial de la forma següent: cobraments, baixes, pendents en voluntària i passats a executiva.

Un cop s'ha decidit fer el tancament el pas a executiva és immediat, perquè és un procés informatitzat. D'aquest pas s'informa el departament de comptabilitat perquè comptabilitzi les baixes en període voluntari i les altes en període executiu.

Una vegada iniciat el procediment de constrenyiment, el departament de recaptació en executiva comptabilitza els cobraments que s'hagin produït i les baixes per prescripció o altres motius, una vegada han estat aprovades per decret.

L'observació que cal posar de manifest després d'analitzar del procés anterior és la següent:

a) Gestió i control del pendent de cobrament

La informació de què disposa el departament de recaptació en període voluntari denota un baix nivell en el control de la seva gestió. No es disposa, ni el sistema informàtic permet obtenir, dels saldos dels rebuts pendents de cobrament a 31 de desembre ni de la relació nominal dels deutors a finals del període en voluntària.

Només es disposa dels saldos dels tributs pendents de cobrament a finals del període en voluntària, per a cadascun dels tributs, però sense que es pugui conèixer la seva composició.

Consegüentment, tampoc no es realitza cap conciliació entre les dades que consten a la comptabilitat i les dades del departament de recaptació en període voluntari. Aquest procediment s'iniciarà, segons va indicar el tresorer, en l'exercici 1996.

L'Ajuntament manifesta que a finals de l'exercici 1997 ja es disposa d'aquesta informació.

2.1.3.4. *Ingressos per transferències corrents*

La Liquidació del pressupost de l'exercici 1995, segons la classificació econòmica per articles, i l'Estat de pressupostos tancats, presenten, pel que fa al capítol 4 *Transferències corrents*, les dades següents:

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	2.690.347	2.512.686	2.122.711	389.975
42	Tranf. corrents de l'Estat	2.474.035	2.195.143	1.922.774	272.369
45	Tranf. corrents de les CCAA	104.339	183.916	87.639	96.277
46	Tranf. corrents de les entitats locals	15.006	36.662	15.333	21.329
47	Tranf. corrents d'empreses privades	96.967	96.965	96.965	0
	EXERCICIS TANCATS		295.243	266.822	28.421
42	Tranf. corrents de l'Estat		236.085	222.538	13.547
45	Tranf. corrents de les CCAA		33.423	29.863	3.560
46	Tranf. corrents de les entitats locals		12.882	6.174	6.708
47	Tranf. corrents d'empreses privades		12.853	8.247	4.606
	TOTAL		2.807.929	2.389.533	418.396

Imports en milers de pessetes

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

Per imports, l'article més important de la liquidació de l'exercici d'aquest capítol és el 42 *Transferències corrents de l'Estat*. En ell s'inclou la Participació dels Municipis en els Tributs de l'Estat (PMTE) per 2.050,86 MPTA, una subvenció al transport col·lectiu urbà per 90 MPTA i 54,27 MPTA pel finançament de les activitats relacionades amb l'ocupació comunitària.

El pendent de cobrament a 31 de desembre de 1995, segons l'any del reconeixement del dret, es presenta en el quadre següent:

Any	Pendent de cobrament a 31.12.95
1992	1.351
1993	6.906
1994	20.164
1995	389.975
TOTAL	418.396

Imports en milers de pessetes

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

Tanmateix, l'import que resta pendent de cobrament al tancament de l'exercici no es correspon amb els drets realment exigibles per part de l'Ajuntament, ateses les observacions que cal fer en la fiscalització d'aquesta àrea i que s'exposen tot seguit:

a) Criteri per reconèixer els drets per les subvencions procedents de l'Estat

L'Ajuntament va enregistrar com a drets reconeguts en el concepte pressupostari 420.00 *Participació en el tributs de l'Estat*, 160 MPTA per l'estimació de la liquidació de la PMTE de l'exercici 1995, i al concepte 420.01 *Subvenció de l'Estat 90*, MPTA que corresponen a l'estimació de la subvenció per al transport col·lectiu urbà.

A la data de tancament dels comptes i estats anuals, ambdós imports no corresponien a drets exigibles per l'Ajuntament. En tot cas, atès que es tractava de simples previsions d'ingressos, es podrien haver comptabilitzat, com a compromisos d'ingrés, en el grup 0 de control pressupostari.

Fins al 28 de març de 1996 la Direcció General de Coordinació amb les Hisendes Territorials no va transferir a l'Ajuntament la quantitat de 91,20 MPTA en concepte de subvenció al transport col·lectiu urbà, de l'exercici 1995.

Pel que fa a la liquidació de la PMTE, el 28 de febrer de 1997 l'Estat encara no havia quantificat la liquidació definitiva de l'exercici 1995 a efectuar als municipis.

Per tant a 31 de desembre de 1995 l'Ajuntament té reconegut de forma

incorrecta 250 MPTA, que decrementaran per igual quantia el saldo de deutors pressupostaris de l'exercici corrent i que cal ajustar en el Romanent de tresoreria en aquella data.

b) Classificació de les subvencions

Dins el concepte 420.02 *Subvencions ocupació comunitària* s'han reconegut els ingressos del conveni amb Càritas Diocesana de Tarragona pel programa *Un lloc de treball - any 1995*, per import de 17,13 MPTA, i la subvenció del Departament de Treball de la Generalitat de Catalunya pel programa *Ocupació i formació de persones amb especials dificultats - any 1993*, per 11,44 MPTA.

Conceptualment els ingressos del Conveni amb Càritas i les aportacions de la Generalitat de Catalunya formarien part, respectivament, dels articles 48 *Transferències corrents de famílies i institucions sense finalitat de lucre* i 45 *Transferències corrents de comunitats autònomes*.

c) Transferències corrents de comunitats autònomes

Les transferències corrents imputades a l'article 45 *Transferències corrents de comunitats autònomes* es desglossen per conceptes, segons el detall següent:

Entitat atorgant	Concepte	Descripció	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
Junta Sanejament	455	Sistema sanejament	39.857	24.461
Governació	455	Fons cooperació	59.510	29.755
Governació	455	Aiguats 1994	47.119	11.781
Presidència	455	Foment català	23.000	23.000
Altres	455	Diversos	14.430	7.280
TOTAL			183.916	96.277

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

- Junta de Sanejament

La Junta de Sanejament subvenciona les despeses ordinàries corresponents a l'actuació d'explotació del sistema de sanejament d'aigües residuals de Tarragona, per un total de 30,23 MPTA, i les millores realitzades en els emissaris i estacions de bombament del terme municipal de Tarragona, per 9,62 MPTA.

Paral·lelament l'Ajuntament registra com a despesa de l'exercici, en el concepte pressupostari de despeses SER-441-44000, l'import de la facturació d'aquests treballs, que l'empresa EMATSA executa per compte de l'Ajuntament.

- Departament de Governació

L'import que la Generalitat de Catalunya ha assignat a l'Ajuntament de Tarragona com a Participació en el Fons de Cooperació Local (PFCL) del 1995

ascendeix a 59,51 MPTA, el 50% del qual es va ingressar als comptes de l'Ajuntament amb data 13 de novembre de 1995

D'acord amb el DOGC del dia 9 de juny de 1995 la subvenció que la Generalitat atorgà a l'Ajuntament de Tarragona en compensació pels danys soferts pels aiguats de la tardor del 1994 va ser de 47,12 MPTA. La Resolució publicada en el DOGC esmentat estableix un termini de tres mesos per justificar l'aportació mencionada. A 31 de desembre de 1995 resta pendent de cobrament el 25% de la subvenció.

- Presidència

El 31 de març de 1995 l'Ajuntament i la Generalitat de Catalunya, mitjançant el Departament de la Presidència, van signar un acord en què s'establí que ambdues parts consideraven que convenia posar els instruments perquè els mitjans de comunicació, entre els quals el Diari de Tarragona, incorporessin cada vegada més la llengua catalana en el seu medi.

Com a conseqüència de l'acord, la Generalitat de Catalunya va participar amb les aportacions econòmiques de 20 MPTA, que l'Ajuntament de Tarragona havia de destinar al Diari de Tarragona, amb certes condicions respecte al foment de l'ús del català en l'esmentat mitjà de comunicació, i 3 de MPTA destinats a despeses relacionades amb actuacions municipals per incrementar el nombre de notícies en català.

d) Transferències corrents de les entitats locals

Corresponen a subvencions atorgades per la Diputació de Tarragona i el Consell Comarcal del Tarragonès per a la realització d'activitats d'ensenyament (escoles d'adults), culturals (escoles de música) i de lleure (colònies i casals d'estiu d'infants i adolescents).

e) Transferències corrents d'empreses privades

Corresponen a aportacions efectuades per empreses ubicades en el terme municipal de Tarragona per l'ajut a activitats culturals de la ciutat (festes de Sant Magí i Santa Tecla, festa major, etc.). Les més representatives pel que fa a l'import han estat: Erosmer Valencia, SA amb 20 MPTA, Decotasa amb 14,50 MPTA, i Centros Comerciales Pryca, SA amb 5 MPTA.

f) Pendent de cobrament procedent d'exercicis tancats

L'import procedent de l'any 1993 inclou una subvenció pendent de cobrament de 4,60 MPTA de l'empresa Total España, SA que es faria efectiva en cas que l'Ajuntament procedís a la concessió d'una benzineria a l'empresa. A part de qüestionar-se la possible licitud d'aquest pacte, atès que no ha estat aportada

documentació que permeti evidenciar la concessió mencionada, aquest dret s'ha de donar de baixa.

Per tant, el Romanent de tresoreria es mostra sobrevalorat en aquest import. Els serveis econòmics de l'Ajuntament manifesten que aquest import ha estat donat de baixa durant l'exercici 1997.

2.1.3.5. *Ingressos patrimonials*

Els imports liquidats en l'exercici, segons la classificació econòmica per articles, i el moviment de saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats, pel que fa al capítol 5 *Ingressos patrimonials*, es mostren en el quadre següent:

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	50.357	45.138	43.763	1.375
50	Interessos de títols valors	6	0	0	0
52	Interessos de dipòsits	25.000	19.690	19.690	0
53	Dividends i participació en beneficis	4.000	3.005	3.005	0
54	Rendes de béns immobles	13.000	8.310	6.935	1.375
55	Prod. de concessions i aprofit.especials	5.500	11.283	11.283	0
59	Altres ingressos patrimonials	2.851	2.850	2.850	0
	EXERCICIS TANCATS		1.639	194	1.445
54	Rendes de béns immobles		1.639	194	1.445
	TOTAL		46.777	43.957	2.820

Imports en milers de pessetes

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

L'import més significatiu d'aquest capítol d'ingressos el constitueixen els interessos de dipòsits. Pel que fa als dividends i participacions en beneficis, l'import de 3 MPTA correspon íntegrament a la distribució de dividends pels beneficis obtinguts per l'empresa municipal EMATSA en l'exercici 1994. Les concessions i els aprofitaments especials corresponen als cànons satisfets per les empreses que gestionen els pàrquings municipals.

El pendent de cobrament a 31 de desembre de 1995 es distribueix, segons l'exercici de procedència, de la forma següent:

Any	Pendent de cobrament a 31.12.95
1993	88
1994	1.357
1995	1.375
TOTAL	2.820

Imports en milers de pessetes

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

2.1.3.6. Ingressos per alienació d'inversions reals

La Liquidació del pressupost del capítol 6 *Alienació d'inversions reals*, segons la classificació econòmica per articles, de l'exercici corrent, es mostren en el quadre següent:

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT				
60	Alienació de terrenys	461.193	356.749	356.749	0
	TOTAL	461.193	356.749	356.749	0

Imports en milers de pessetes

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

El Ple de la Corporació, en la sessió del 26 de març de 1994, acordà l'aprovació del Plec de condicions economicoadministratives per a la realització d'una subhasta amb l'objecte de vendre diverses finques pertanyents a l'Ajuntament. La valoració efectuada pels serveis tècnics de l'Ajuntament i, per tant el pressupost de licitació queda determinat en 620,13 MPTA. L'informe favorable de la DGAL s'obté el 18 de maig de 1994.

La Comissió de Govern va adjudicar, el 25 de juliol de 1994, part de les parcel·les subhastades, per import de 673,52 MPTA. Les finques no adjudicades, per quedar desertes les subhastes, corresponen a les de l'àmbit del Pla Parcial 11.

El 19 d'abril de 1995 s'inicià un nou expedient d'alienació de la finca descrita com a 26-27-002 del Pla Parcial 11, mitjançant el procediment d'adjudicació directa, efectuada per la Comissió de Govern el 17 de juliol de 1995, per 13 MPTA.

La formalització d'aquestes vendes, mitjançant escriptures públiques, per un total de 686,52 MPTA, es realitza segons la distribució anual següent: durant l'exercici 1994 per import de 567,99 MPTA, durant 1995 per import de 105,53 MPTA i a l'abril de 1996 per 13 MPTA.

Els registres pressupostaris i extrapressupostaris referits als fets descrits en els paràgrafs anteriors han estat els següents:

En l'exercici 1994, els 567,99 MPTA formalitzats s'han distribuït de la manera següent:

107,07 MPTA enregistrats com a drets reconeguts en la Liquidació del pressupost del capítol 6 *Alienació d'inversions reals*.

460,92 MPTA enregistrats en el compte extrapressupostari de caràcter creditor 5593 *Ingressos per venda de patrimoni* a 31 de desembre de 1994.

En l'exercici 1995, s'han enregistrat els imports següents:

356,75 MPTA enregistrats com a drets reconeguts en la Liquidació del pressupost del capítol 6 *Alienació d'inversions reals*, provinents del compte extrapressupostari 5593, s'han utilitzat per finançar una part de les inversions realitzades durant l'exercici.

105,53 MPTA s'afegeixen al compte extrapressupostari de caràcter creditor 5593 *Ingressos per venda de patrimoni* per la venda formalitzada durant l'exercici. Conseqüentment el saldo del compte a 31 de desembre de 1995 és de 209,69 MPTA.

En la fiscalització d'aquesta àrea cal fer les observacions següents:

a) Utilització del compte extrapressupostari 5593 *Ingressos per venda de patrimoni*

L'Ajuntament utilitza un subcompte del compte 559 *Ingressos pressupostaris realitzats pendents d'aplicació* per registrar temporalment uns ingressos pressupostaris mentre no els utilitza per finançar despeses d'inversions.

Tanmateix, la ICAL, en l'apartat de Definicions i relacions comptables, estableix que aquest compte cal utilitzar-lo, excepcionalment, quan la naturalesa econòmica de l'ingrés no estigui perfectament definida, amb contrapartida als comptes del subgrup 43 *Deutors per drets reconeguts*. És a dir, l'ingrés s'ha reconegut pressupostàriament però es desconeix la seva aplicació econòmica.

L'Ajuntament utilitza incorrectament aquest compte perquè en aquest cas el dret no s'ha reconegut pressupostàriament i l'aplicació pressupostària a la qual s'aplicarà es coneix perfectament.

b) Utilització del producte de l'alienació d'inversions

No hi ha cap motiu que justifiqui l'existència d'un saldo de 209,69 MPTA en el compte 5593. En tot cas, s'hagués hagut de reconèixer el dret pressupostàriament i afectar els ingressos de forma genèrica a despesa relativa al que preveu l'article 135 del Text refòs de la normativa urbanística catalana.

Per tant, en l'Estat del romanent de tresoreria calculat per la Sindicatura de Comptes s'ha afegit aquest import a l'epígraf del *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat*, i s'ha disminuït de l'epígraf de *Cobraments pendents d'aplicació definitiva*, on el fa constar l'Ajuntament. L'efecte net d'aquestes modificacions sobre el Romanent de tresoreria de lliure disposició és nul (vegeu apartat 2.1.7).

L'Ajuntament manifesta que l'import de la venda del patrimoni municipal ja s'aplica directament al pressupost d'ingressos a partir de l'exercici 1997.

2.1.3.7. Ingressos per transferències de capital

La Liquidació del pressupost del capítol 7 de *Transferències de capital* de l'exercici corrent i dels exercicis tancats, segons la classificació econòmica per articles, es presenta en el quadre següent:

Article	Concepte	Previsió Definitiva	Drets Reconeguts	Drets Cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	553.037	130.946	34.420	96.526
72	Transf. de capital de l'Estat	15.000	13.591	0	13.591
74	Transf. de capital d'empreses locals	22.635	19.683	0	19.683
75	Transf. de capital de les CCAA	431.221	63.515	33.002	30.513
76	Transf. de capital d'entitats locals	23.829	23.829	0	23.829
77	Transf. de capital d'empreses privades	60.352	10.328	1.418	8.910
	EXERCICIS TANCATS		411.995	113.817	298.178
75	Transf. de capital de les CCAA		257.196	112.995	144.201
76	Transf. de capital d'entitats locals		41.883	822	41.061
77	Transf. de capital d'empreses privades		112.916	0	112.916
	TOTAL		542.941	148.237	394.704

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

El grau d'execució del pressupost d'aquest capítol és de, tan sols, el 23,7%, mentre que el grau de realització dels cobraments sobre els imports reconeguts és del 26,3%.

En ambdós casos, els percentatges se situen molt per sota de la resta de capítols del pressupost d'ingressos.

Els 394,70 MPTA que resten pendents de cobrament a la data de 31 de desembre de 1995 es distribueixen, segons l'exercici de procedència, de la manera següent:

Any	Pendent de cobrament a 31.12.95
1991	75.745
1992	9.432
1993	80.000
1994	133.001
1995	96.526
TOTAL	394.704

Imports en milers de pessetes

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

L'Ajuntament enregistra els drets a cobrar per transferències de capital majoritàriament de forma correcta, això és, en el moment en què han estat justificades a l'entitat atorgant les inversions efectuades.

Tanmateix, de la fiscalització realitzada en aquesta àrea cal fer les observacions següents:

a) Transferències de capital de l'Estat

L'Ajuntament signà, el 19 de juliol de 1995, un conveni amb l'Instituto Nacional de las Artes Escénicas y de la Música en què el primer es compromet a realitzar la millora de les infraestructures i la rehabilitació de la façana del Teatre Tarragona i el segon a subvencionar aquesta obra amb 15 MPTA.

L'obra va ser adjudicada durant l'exercici 1995 per un import de 13,59 MPTA, mentre que les certificacions d'obra són íntegrament de 1996.

No obstant això, en el compte 720 *Transferències de capital de l'Administració General de l'Estat*, l'Ajuntament va reconèixer incorrectament el dret per la subvenció per a la rehabilitació de la façana del cinema, quan la despesa encara no s'havia certificat i, en conseqüència, el dret tampoc no era exigible.

Tanmateix, l'efecte net sobre el Romanent de tresoreria de l'exercici d'aquest increment dels drets liquidats és nul, ja que l'Ajuntament ha inclòs l'import d'aquesta subvenció en el Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat.

Per tant, amb l'anul·lació del dret s'hauria d'anul·lar, a la vegada, la desviació positiva de finançament pel mateix import.

b) Transferències de capital d'empreses locals

L'Ajuntament i la Junta d'Aigües van acordar finançar, al 50% cadascuna d'ambdues administracions, el cost de la inversió per a la construcció del tram Ciutat Residencial-Cala Romana de l'artèria entre els dipòsits municipals d'aigua

de la Ciutat Residencial i el d'Oliva.

La part finançada per l'Ajuntament va ser aportada íntegrament per la companyia d'aigües EMATSA, ja que l'obra va afectar a la xarxa pública d'abastament d'aigua i les millores i ampliacions de la mateixa són competència d'aquesta empresa.

La Junta d'Aigües va ser l'entitat encarregada d'adjudicar i fer el seguiment de l'obra. El pressupost d'adjudicació va ser de 45,27MPTA.

En pressupostos anteriors al de l'exercici 1995 s'havia certificat l'obra per 22,64MPTA.

Les certificacions d'obra aprovades durant l'exercici 1995 sumen un total de 22,83MPTA, dels quals 19,68MPTA corresponen a despesa per inversió, i 3,14MPTA corresponen a l'IVA suportat, que s'ha enregistrat en el compte extrapressupostari.

La transferència de capital reconeguda en l'article 74 *Transferències de capital d'empreses municipals* correspon a l'efectuada per l'empresa EMATSA per a fer front a les anteriors despeses. Aquesta empresa ens ha confirmat l'import d'aquestes transferències que resten pendents de cobrament.

En el pressupost de despeses es van reconèixer obligacions pel mateix import, que restaven pendents de pagament al tancament del pressupost.

Tanmateix, no s'ha pogut verificar la comptabilització, com a donació d'immobilitzat, l'import subvencionat per la Junta d'Aigües.

Atès que la propietat de la inversió és municipal, calia haver enregistrat l'import de l'obra subvencionada per la Junta d'Aigües com una donació d'immobilitzat amb contrapartida al Compte de resultats extraordinaris i, un cop acabada i posada en funcionament, fer la cessió, si corresponia, a l'empresa EMATSA.

c) Transferències de capital de les comunitats autònomes

El detall, per projectes, d'aquest article és el següent:

Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendent cobrament
Conveni Dep. Benestar Social	20.200	12.600	12.600
Col·legi PAX	142.000	--	--
Col·legi Saavedra	81.250	--	--
Col·lector Platja Llarga	21.756	21.756	646
Planta tractament deixalles	84.000	--	--
CAP Sant Salvador	22.000	17.267	17.267
Palau Congressos	50.000	--	--
Perllongació Rambla Bonavista	10.015	--	--
Altres	--	11.892	--
Total	431.221	63.515	30.513

Imports en milers de pessetes

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

Com es pot apreciar en el quadre anterior, la majoria de previsions d'ingrés d'aquest article no s'han realitzat. Aquest fet es produeix com a conseqüència que, en molts casos, aquestes previsions d'ingressos no corresponen a compromisos ja formalitzats amb terceres persones.

- Adquisició d'immobles conveni amb el Departament de Benestar Social.

L'annex 2 del conveni de col·laboració i cooperació entre l'Ajuntament i el Departament de Benestar Social de la Generalitat de Catalunya per al finançament del programa d'atenció comunitària i inserció social indica que, mitjançant la Direcció General de Serveis Comunitaris, el Departament aportarà la quantitat màxima de 25 MPTA per a l'adquisició de 5 habitatges destinats a la reubicació i realotjament de les famílies residents al barri de l'Esperança, amb un límit de 5 MPTA per cadascun dels habitatges.

Per la seva part, l'Ajuntament de Tarragona ha de procedir, a través dels serveis socials municipals, a fer el seguiment de les famílies realotjades i realitzar el treball social adient per a la inserció de les famílies en el nou entorn.

Els drets reconeguts per transferències de capital en l'exercici 1995, de 12,60 MPTA, corresponen als ajuts aprovats i formalitzats davant notari en aquest exercici.

- Col·lector Platja Llarga.

La Junta de Sanejament del Departament de Medi Ambient de la Generalitat de Catalunya va finançar el 100% del cost de les obres del projecte del perllongament del col·lector del riu Francolí, estació de bombament i impulsió d'aigua fins a la planta depuradora de Tarragona.

El cost total de l'obra, de 21,76 MPTA, es va tramitar mitjançant una sola

certificació d'obra que va ser aprovada per la Comissió de Govern del 20 de juny de 1994.

Tot i així, a 31 de desembre de 1994 l'Ajuntament no havia reflectit en els seus estats i comptes anuals l'anterior obligació. Finalment, aquesta despesa es va comptabilitzar el 29 de març de 1995 dins el pressupost vigent.

La subvenció de la Junta de Sanejament, per l'import de l'obra certificada, es va enregistrar el 7 de juny de 1995 i, a finals de l'exercici, restava pendent de cobrament.

Per tant, tot i enregistrar la despesa amb un any d'endarreriment, a 31 de desembre de 1995 l'efecte sobre el Romanent de tresoreria a aquesta data és nul, essent la desviació de finançament zero.

- Altres subvencions

En aquest epígraf l'Ajuntament ha comptabilitzat les transferències de capital cobrades durant l'exercici en concepte de subvencions concedides en exercicis anteriors per obres ja executades, però que, de les quals, Intervenció no en tenia constància i, per aquest motiu, no estaven enregistrades com a pendents de cobrament d'exercicis anteriors.

L'import d'11,89 MPTA es distribueix entre la construcció dels vestidors del camp de futbol Bonavista, 8,58 MPTA, i a l'adquisició de serveis higiènics sanitaris, 3,30 MPTA.

Atès que per part de l'Ajuntament aquestes inversions ja s'havien executat en exercicis anteriors i s'havien finançat amb recursos propis, els recursos obtinguts de les subvencions, que a finals d'exercici constaven com Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat, seran assignats a altres projectes en exercicis posteriors.

Tanmateix, el fet que Intervenció no tingués coneixement que s'havien sol·licitat les mencionades subvencions posa de manifest que hi ha mancances en els procediments de control intern i de comunicació entre els diferents departaments administratius de l'Ajuntament.

d) Transferències de capital d'entitats locals

En el Pla d'Actuació Municipal (PAM) del període 1992-1995 de la Diputació de Tarragona s'inclou, per un total de 64,89 MPTA, el finançament de la construcció del nou carrer entre el Passeig de les Palmeres i la zona interior del Balcó del Mediterrani.

El 8 de juny de 1994 la Comissió de Govern adjudicà les obres per 157,53 MPTA,

si bé, el 3 d'abril de 1995 el mateix òrgan determinà que el cost total de l'obra passava a ser de 212 MPTA. Segons l'Ajuntament la cimentació no prevista en l'estudi inicial era la causa de l'augment.

L'enregistrament pressupostari d'aquesta inversió, tant pel que fa al pressupost d'ingressos com al pressupost de despeses, ha estat el següent:

PRESSUPOST D'INGRESSOS			
Exercici	Concepte	Pressupost definitiu	Drets/Obligacions liquidades
1994	Transferències de capital	64.890	42.111
1994	Préstecs	183.960	--
1995	Alienació d'inversions	147.170	147.170
1995	Transferències de capital	23.829	23.829
	TOTAL INGRESSOS		213.110
PRESSUPOST DE DESPESES			
1994	Inversió nova en infraestructura i béns d'ús general	248.850	2.100
1995	Inversió nova en infraestructura i béns d'ús general	212.060	206.190
	TOTAL DESPESES		208.290

Import en milers de pessetes

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

En l'aprovació definitiva del pressupost del projecte d'inversió l'interventor fa advertiment de la inexistència de finançament en ferm per una quantitat de 29,33 MPTA que correspon al finançament mitjançant préstec, malgrat que, posteriorment, es decideix una nova font de finançament mitjançant la venda de patrimoni.

Així mateix les obligacions liquidades, per 208,29 MPTA, són inferiors al pressupost del projecte en 3,71 MPTA, atès que l'Ajuntament no va tenir en compte els 2,10 MPTA reconeguts en l'exercici 1994, però sí que va integrar la certificació de l'enllumenat, per 5,81 MPTA del mes de setembre de 1995 aprovada pel Decret del Tinent d'Alcalde d'Urbanisme l'11 de març de 1996.

e) Transferències de capital d'empreses privades

El 8 de setembre de 1989 l'Ajuntament signà un conveni amb l'empresa REPSOL, segons el qual l'empresa aportaria un màxim de 280 MPTA per al projecte de recuperació de la capçalera del Circ Romà, i 15 MPTA per al projecte d'il·luminació de la Catedral de Tarragona i el seu entorn.

Es va determinar que les aportacions de REPSOL s'efectuàrien a partir de les certificacions d'obra amb els percentatges sobre els import certificats següents: certificacions d'obra 66%, expropiació d'immobles 33% i altres 66%.

Durant el període 1993-1995 l'Ajuntament va reconèixer els drets per a aquesta subvenció per l'import d'aplicar els percentatges anteriors als pressupostos dels projectes i no a la despesa real.

De l'anàlisi de l'expedient ha estat possible determinar que existeix un excés de drets reconeguts respecte als realment exigibles d'acord amb el protocol de referència. A 31 de desembre de 1995 els drets enregistrats indegudament que restaven pendents de cobrament sumen 23,57 MPTA.

Tanmateix, l'efecte sobre l'Estat del romanent de tresoreria és nul, atès que el Romanent afectat a despeses amb finançament afectat es va ajustar per igual quantia.

f) Saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats

El pendent de cobrament d'exercicis tancats per transferències de capital s'ha d'ajustar per 23,23 MPTA procedents de l'exercici 1991 que, per no estar identificades nominalment, l'Ajuntament les va anul·lar durant l'exercici 1996, malgrat que la seva situació era coneguda a 31 de desembre de 1995.

2.1.3.8. Ingressos per variació d'actius financers

Els imports enregistrats en aquest capítol 8 d'ingressos es mostren en el quadre següent:

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	2.933.516	0	0	0
87	Romanent de tresoreria	2.933.516	0	0	0
	EXERCICIS TANCATS		69.238	3.266	65.972
82	Reintegrament préstecs del sector		56.040	2.707	53.333
83	Reintegrament préstecs fora sector		5.120	0	5.120
88	Reintegrament d'execucions subsidiàries		8.078	559	7.519
	TOTAL		69.238	3.266	65.972

Imports en milers de pessetes

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

De la previsió inicial incorrecta de 10 MPTA (vegeu apartat 2.1.2, lletra b) s'ha passat a una previsió definitiva per 2.933,52 MPTA. Aquest import correspon al finançament, amb romanent de tresoreria afectat, de la incorporació de romanents de crèdit de despesa amb finançament afectat al pressupost de 1995.

Com correspon a la seva naturalesa, aquesta quantitat tan sols s'ha utilitzat per tal d'equilibrar el pressupost definitiu.

El saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 1995, segons quin sigui l'any de procedència dels drets, es distribueix de la manera següent:

Any	Pendent de cobrament a 31.12.95
1991	18.453
1992	47.519
TOTAL	65.972

Imports en milers de pessetes

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

Del pendent de cobrament d'exercicis tancants de l'article 82, una part correspon a préstecs concedits a organismes autònoms de l'Ajuntament en els exercicis 1991 i 1992 per 11,44 MPTA i 40 MPTA que, a 31 de desembre de 1995, no havien estat reintegrats. El tipus d'interès acreditat és 0% (vegeu 2.1.4.3). La resta, d'1,89 MPTA, correspon a una bestreta pendent de reintegrament a l'Entitat Municipal descentralitzada de La Canonja, concedida l'exercici 1991.

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

a) Préstec concedit al Club de Bàsquet Tarragona

En el pendent de cobrament de l'article 83 *Reintegrament de préstecs de fora del sector públic*, hi ha 5 MPTA en concepte d'un préstec sense interessos atorgat per acord del Ple de data 15 de febrer de 1991 al Club de Bàsquet de Tarragona.

Aquest import pendent de cobrament es preveu de difícil recuperabilitat i, en conseqüència, hauria de formar part de l'import dels deutors de dubtós cobrament en el càlcul del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1995.

Per a la devolució d'aquest i d'altres imports pendents de cobrament, el deutor dels quals era el Club de Bàsquet de Tarragona, l'Ajuntament i el club van signar un conveni, el dia 14 de febrer de 1996, mitjançant el qual s'establien uns terminis de pagament en un període de set anys. No obstant això, a la data de finalització del treball de camp d'aquest informe, el 29 de novembre de 1996, encara no s'havia produït cap pagament, tot i que el primer pagament s'hauria d'haver produït quan es va signar el conveni (vegeu 2.1.8.1.d).

b) Comptabilització dels ingressos per execucions subsidiàries

L'Ajuntament utilitza l'article 88 *Reintegracions d'execucions subsidiàries* per registrar els drets que li corresponen pel cost de les obres que realitza subsidiàriament per compte de tercers, quan són obres d'extrema urgència que suposen un perill per a la ciutadania. No obstant això, aquestes despeses són de difícil recuperació.

Atès que aquest article no consta codificat en l'OEPL i que l'article 9 de l'Ordre estableix la classificació econòmica per capítols i articles obligatoris i tancats, i no permet emprar nous codis a aquest nivell, la seva utilització és incorrecta.

La classificació econòmica més adient per a aquest tipus d'ingressos, d'acord amb l'OEPL, fóra l'article 39 *Altres ingressos*.

L'Ajuntament manifesta que aquesta darrera classificació econòmica ja s'ha utilitzat a partir del pressupost de l'exercici 1996.

c) Aval concedit a l'empresa Anela, SAL i executat per l'entitat bancària

En l'epígraf *Inversions financeres temporals* dels comptes financers de l'actiu del Balanç de situació a 31 de desembre de 1995, hi consta un saldo de 42,00 MPTA que, d'acord amb la seva naturalesa, hauria de reflectir-se en aquest capítol d'ingressos com a pendent de cobrament procedent d'exercicis tancats.

Aquest deutor pendent de cobrament correspon a l'execució d'un aval prestat a l'empresa Anela, SAL, per acord del Consell Plenari del 5 de juny de 1992, de 40,00 MPTA, més les càrregues financeres que s'havien acreditat fins a aquella data.

En l'articulat de l'acord s'establí que es condicionava la concessió de l'aval al fet que l'empresa constituís garanties a favor de l'Ajuntament, pignorant maquinària i la nau on es realitzava l'activitat industrial, en cas que fossin adquirides.

L'interventor i el secretari van emetre informes desfavorables a l'atorgament d'aquest aval, basant-se en l'article 51 de la LRHL, que estableix que únicament es poden atorgar avals a favor de persones o entitats amb les quals l'Ajuntament contracti obres o serveis o que explotin concessions que li hagin de revertir i també a favor d'organismes autònoms i societats mercantils dependents del mateix Ajuntament. En aquests informes també es fa constar que la maquinària i la nau industrial on estava previst que es realitzés l'activitat no eren propietat de l'empresa.

El 30 de maig de 1994 la Comissió de Govern acordà la negociació d'un préstec a llarg termini de 40,00 MPTA per fer front a l'import total del préstec avalat, que fou formalitzat el 28 de juliol de 1994.

El 14 de setembre de 1994 Intervenció va quantificar el deute pendent de l'empresa envers l'Ajuntament en 44,98 MPTA, que corresponien als 40,00 MPTA del deute principal i la resta, 4,98 MPTA, a interessos. Tanmateix, l'Ajuntament només va enregistrar 42,00 MPTA en concepte de préstec concedit i la resta, 2,90 MPTA, es va incloure en les despeses financeres liquidades en el pressupost de 1993.

El 29 de juliol de 1994 l'Ajuntament va designar un advocat amb la intenció de fer efectives les garanties presentades per la companyia, però, d'acord amb un informe de l'advocat, aquelles no es van formalitzar. Durant l'exercici 1995 es van iniciar tràmits legals, per la via civil, per a la recuperació del deute.

Per tant, els fets exposats posen de manifest, en primer lloc, una actuació incorrecta de l'Ajuntament pel fet d'haver concedit l'aval, malgrat els advertiments d'il·legalitat d'Intervenció i de Secretaria.

Per altra part, es produeix una incorrecta comptabilització del deute de l'empresa respecte a l'Ajuntament. D'acord amb la seva naturalesa, el deute de l'empresa s'hauria d'haver comptabilitzat com un dret liquidat pendent de cobrament del capítol 8 *Variació d'actius financers*, per la totalitat de l'import quantificat per intervenció i des del moment que l'Ajuntament es va fer càrrec de l'amortització del préstec original com a avalador. Aquest fet augmentaria els deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats de l'Estat del romanent de tresoreria en 44,98 MPTA.

Tanmateix, atesa la difícil o nul·la cobrabilitat d'aquest deute, s'hauria de dotar, a la vegada, la totalitat de l'import com a deutors de dubtosa cobrabilitat. Per tant, l'efecte net sobre el Romanent de tresoreria de lliure disposició a 31 de desembre de 1995 seria nul.

2.1.3.9. *Ingressos per variació de passius financers*

La Liquidació del pressupost d'ingressos del capítol 9 *Ingressos per variació de passius financers* de l'exercici corrent i dels exercicis tancats, segons la classificació econòmica per articles, es presenta en el quadre següent:

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	4.361.955	1.979.047	1.303.542	675.505
91	Préstecs rebuts de l'interior	4.361.955	1.979.047	1.303.542	675.505
	EXERCICIS TANCATS		1.379.821	1.379.821	0
91	Préstecs rebuts de l'interior		1.379.821	1.379.821	0
	TOTAL		3.358.868	2.683.363	675.505

Imports en milers de pessetes

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

Del quadre anterior és destacable el baix grau d'execució del pressupost d'aquest capítol, que se situa en poc més del 45%. Aquest grau d'execució es produeix pel fet d'haver pressupostat, ja sigui inicialment, o a través d'una modificació de crèdits, un conjunt d'operacions financeres que no es corresponien amb cap previsió real de l'Ajuntament per augmentar-ne

l'endeutament.

Aquesta pressupostació per sobre de les possibilitats i voluntats reals d'endeutament ha permès a l'Ajuntament incloure en el pressupost de despeses un conjunt d'actuacions i projectes d'inversió, tot i saber que difícilment es podrien realitzar durant la vigència del pressupost.

Les operacions d'endeutament formalitzades i/o enregistrades en la comptabilitat durant la vigència del pressupost són les següents:

1. Préstec amb la Caixa Tarragona – número 241.938-6

Data formalització: 2 de febrer de 1995
Tipus d'interès: MIBOR + 0,60%
Capital: 355 MPTA
Carència: 2 anys
Venciment: 31 de març de 2007

L'Ajuntament va registrar aquest préstec com un ingrés de l'exercici 1994.

2. Préstec amb la Caixa d'Estalvis de Catalunya (CEC) – número 9615303580

Data formalització: 15 de febrer de 1995
Tipus d'interès: MIBOR + 0,50%
Capital: 350 MPTA
Carència: 2 anys
Venciment: 31 de març de 2007

L'Ajuntament va registrar aquest préstec com un ingrés de l'exercici 1994.

3. Contractes hipotecaris subrogats amb la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona (CEPB)

Formalitzats el 28 d'abril de 1995 segons les condicions següents:

Tipus d'interès: 9,75%
Capital: 7,23 MPTA
Venciment: 31 de desembre de 2005

Tipus d'interès: 10,50%
Capital: 20,29 MPTA
Venciment: 31 de juliol de 2006

Tipus d'interès: 9,75%
Capital: 20,60 MPTA
Venciment: 30 d'abril de 2005

Tipus d'interès: 10,50%
Capital: 10,89 MPTA
Venciment: 31 d'agost de 2006

Aquests préstecs corresponen a la materialització de l'acord del Consell Plenari del dia 28 de març de 1995, segons el qual s'aprova l'adquisició de dos locals situats al número 9 del carrer Nou de Santa Tecla, per un total de 60,3 MPTA, mitjançant el pagament a l'empresa propietària d'1,3 MPTA en metàl·lic i la resta per subrogació dels préstecs hipotecaris descrits, per un import total de 59 MPTA.

4. Préstec amb la CEPB – número 302.425.413.31

Data formalització: 20 de juny de 1995
Tipus d'interès: MIBOR + 0,60%
Capital: 300 MPTA
Carència: 2 anys
Venciment: 30 de juny de 2005

L'Ajuntament va registrar aquest préstec com un ingrés de l'exercici 1994.

5. Préstec amb la CEPB – número 302.441.828-93

Data formalització: 7 de juliol de 1995
Tipus d'interès: MIBOR + 0,60%
Capital: 120 MPTA
Carència: ---
Venciment: 31 de juliol de 2005

Aquesta operació de préstec es va formalitzar per fer front al pagament del segon i últim termini de l'adquisició del Teatre de Tarragona.

6. Préstec amb la CEPB – número 302.385.974.24

Data formalització: 7 de juliol de 1995
Tipus d'interès: MIBOR + 0,25%
Capital: 10 MPTA
Carència: 2 trimestres
Venciment: 31 de desembre de 1999

Aquest préstec s'inscriu dintre dels ajuts concedits per la Diputació de Tarragona als ajuntaments afectats pels aiguats del mes de novembre de 1994. La Diputació de Tarragona subvenciona el cost dels interessos meritats i les altres despeses financeres d'aquesta operació.

7. Préstec amb la Caixa Tarragona – número 5100.244983-9

Data formalització: 25 d'agost de 1995
Tipus d'interès: MIBOR + 0,25%
Capital: 10 MPTA
Carència: 2 anys
Venciment: 31 de desembre de 1999

Aquest préstec s'inscriu dintre dels ajuts concedits per la Diputació de Tarragona als ajuntaments afectats pels aiguats del mes de novembre de 1994. La Diputació de Tarragona subvenciona el cost dels interessos meritats i les altres despeses financeres d'aquesta operació.

8. Préstec amb la Caixa Tarragona

Data formalització: 25 d'agost de 1995
Tipus d'interès: MIBOR + 0,50%
Capital: 316,89 MPTA
Carència: 1 any
Venciment: 30 de setembre de 2006

L'Ajuntament va enregistrar com a ingrés de l'exercici 1994, 258,65 MPTA, i en l'exercici pressupostari de 1995, els 58,24 MPTA restants.

9. Préstec amb la CEPB – número 302.577.429-66

Data formalització: 29 de desembre de 1995.
Tipus d'interès: MIBOR + 0,50%
Capital: 250 MPTA
Carència: 2 anys
Venciment: 31 de desembre de 2007

Aquest préstec es va formalitzar per finançar les inversions de l'Ajuntament.

10. Préstec amb el Banc Bilbao Vizcaya

Data formalització: 29 de desembre de 1995
Tipus d'interès: MIBOR + 0,50%
Capital: 250 MPTA
Carència: 2 anys
Venciment: 31 de desembre de 2007

Aquest préstec es va formalitzar per finançar les inversions de l'Ajuntament.

11. Préstec amb la Caixa Tarragona – número 5100.251739-5

Data formalització: 29 de desembre de 1995
Tipus d'interès: MIBOR + 0,50%
Capital: 700 MPTA
Carència: 2 anys
Venciment: 31 de desembre de 2007

Els drets reconeguts per l'Ajuntament en la liquidació de l'exercici 1995 van ser 700 MPTA, malgrat que fins a 31 de desembre de 1995 només havia disposat de 600 MPTA.

12. Préstec amb la Caixa d'Estalvis de Catalunya

Data formalització: 2 de gener de 1996
Capital: 200 MPTA

A 31 de desembre de 1995 consta com a dret reconegut pendent de cobrament.

13. Préstec amb la Caixa d'Estalvis del Penedès

Data formalització: 11 de març de 1996
Capital: 300 MPTA

A 31 de desembre de 1995 consta com a dret reconegut pendent de cobrament.

El resum de tota la informació anterior, amb indicació de si l'operació d'endeutament ha estat disposada o comptabilitzada durant l'exercici 1995 es presenta en el quadre següent:

Contracte	Imports segons disposició de fons	Imports segons la comptabilitat	Diferència
1	355.000	---	(355.000)
2	350.000	---	(350.000)
3	59.003	59.003	---
4	300.000	---	(300.000)
5	120.000	120.000	---
6	10.000	10.000	---
7	10.000	10.000	---
8	316.893	58.242	(258.651)
9	250.000	250.000	---
10	250.000	250.000	---
11	600.000	700.000	100.000
12	---	200.000	200.000
13	---	300.000	300.000
TOTAL	2.620.896	1.957.245	(663.651)
Altres diferències	---	21.802	21.802
	2.620.896	1.979.047	(641.849)

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'Entitat Local.

La diferència de 21,80 MPTA, identificada com a *Altres diferències*, correspon a reassignacions de ròssecs de préstecs a nous projectes d'inversió, fet que suposa un augment i un decrement simultani entre drets reconeguts de l'exercici corrent i d'exercicis anteriors, respectivament.

Dels 675,51 MPTA del pendent de cobrament a 31 de desembre de 1995 del capítol 9 *Variació dels passius financers* del pressupost d'ingressos, 600 MPTA corresponen a préstecs no formalitzats o no disposats fins a l'exercici 1996 (préstecs 11, 12, i 13).

La resta d'aquella quantitat, 75,50 MPTA, correspon a l'import de les disposicions de fons dels préstecs formalitzats, les obligacions finançades dels quals no s'havien reconegut a 31 de desembre de 1995. En contrapartida, aquests cobraments es comptabilitzen en el compte extrapressupostari de caràcter creditor 5590 *Ingressos pendents d'aplicació de préstecs*.

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

a) Criteri per reconèixer els drets en concepte d'operacions d'endeutament

L'Ajuntament reconeix els drets en concepte d'operacions d'endeutament, de forma incorrecta, en el moment en què el mateix Ajuntament aprova iniciar els tràmits per contractar l'operació.

A 31 de desembre de 1995 s'havien reconegut incorrectament 600 MPTA (préstecs 11, 12 i 13), aplicant-los com a finançament en ferm de l'exercici, quan la seva disposició no es va produir fins a l'exercici 1996.

Aplicant el mateix criteri, durant l'exercici 1994, l'Ajuntament va reconèixer drets, per import de 1.263,65 MPTA (préstecs 1, 2, 4 i 7), tot i que la seva formalització i disposició no es va produir fins a l'exercici 1995.

D'acord amb la regla 237 de la ICAL, el moment en què s'ha de comptabilitzar el dret reconegut per operacions d'endeutament és quan l'import de l'operació s'ha ingressat a la Tresoreria. Es tracta, doncs, de drets en els quals el seu reconeixement i cobrament s'ha de produir a la vegada i, per tant, no és correcte que restin com a pendents de cobrament.

Per aquesta raó, l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1995 s'ha de disminuir en 600 MPTA, per no correspondre a ingressos de l'exercici. D'igual forma, atès que aquest import estava afectat a finançar despeses d'inversió, s'ha de sostreure de l'epígraf del *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat* per la totalitat de l'import.

b) Afectació dels recursos obtinguts per operacions d'endeutament

El procés que segueix l'Ajuntament per determinar les operacions d'endeutament de l'exercici és el següent: primerament es decideixen els projectes d'inversió a introduir al pressupost de l'exercici, ja sigui a l'hora de l'elaboració del pressupost, o posteriorment, amb les modificacions pressupostàries; a continuació se sumen els possibles recursos externs i interns per finançar els projectes d'inversió. De la diferència d'aquesta suma amb l'import total dels projectes s'obté l'import de les operacions d'endeutament; finalment es distribueix aquest darrer import tenint en compte les possibles operacions que ofereix el mercat financer i la capacitat d'endeutament de l'Ajuntament.

Així doncs, l'Ajuntament afecta la totalitat dels recursos obtinguts per operacions d'endeutament al finançament de despeses de capital. Tanmateix, aquesta afectació es fa de forma genèrica i conjunta per la totalitat de les despeses d'inversió per a les quals no hi ha cap altra font de finançament. Per tant, l'afectació no es fa de forma biunívoca entre una operació d'endeutament i un o diversos projectes d'inversió.

Aquest sistema comporta que la correcta gestió del mòdul de finançament afectat esdevingui impossible, atès que, en no existir l'afectació individualitzada, cal reconèixer com a drets de l'exercici la totalitat de les operacions d'endeutament previstes, independentment de si s'han formalitzat o disposat, i a la vegada, incorporar el seu import a les desviacions positives de finançament.

D'aquesta manera, la gestió del mòdul de finançament afectat se centra tan sols en l'evolució de les despeses, deixant al marge l'evolució dels ingressos, quan està dissenyat per determinar, en qualsevol moment, les diferències entre els drets previstos en funció de la despesa realitzada i els drets reconeguts.

El dia 16 d'octubre de 1995 el Consell Plenari va autoritzar l'Alcalde per concertar i signar una o diverses operacions de crèdit, fins al límit de 1.700,00MPTA, amb una o més entitats de crèdit per finançar una part de les inversions de l'exercici. En aquell moment, en el pressupost de despeses ja s'havien reconegut obligacions que s'havien de finançar amb els crèdits que encara s'havien de formalitzar.

c) Utilització del compte 5590 *Ingressos pendents d'aplicació de préstecs*

La utilització d'un compte extrapressupostari de caràcter creditor, per enregistrar les disposicions de saldos de les operacions d'endeutament afectades a despeses encara no reconegudes, no té cap suport comptable ni legal.

A més, la utilització d'aquest compte és de caire transitori i excepcional per enregistrar aquells ingressos que han estat aplicats pressupostàriament i que per les raons que siguin es desconegui l'aplicació que els correspon en la comptabilitat financera.

2.1.4. Liquidació de despeses

La liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 1995, segons la classificació econòmica per capítols, es presenta en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

La liquidació del pressupost de despeses de l'exercici, segons la classificació funcional de la despesa, per funcions, es presenta en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 17/96-B

Funció	Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
1	Serveis de caràcter general	634.914	45.091	680.005	543.636	66.885
11	Òrgans de govern	76.642	3.231	79.873	83.180	505
12	Administració general	558.272	41.860	600.132	460.456	66.380
2	Protecció civil seguretat ciutadana	813.893	62.201	876.094	849.330	75.646
22	Seguretat i protecció	813.893	62.201	876.094	849.330	75.646
3	Seguretat, protecció i promoció social	773.051	67.726	840.777	810.429	85.595
31	Seguretat i protecció social	711.483	19.565	731.048	727.564	82.043
32	Promoció social	61.568	48.161	109.730	82.865	3.552
4	Producció de béns públics de caràcter social	4.447.816	3.098.211	7.546.027	4.575.482	1.476.525
41	Sanitat	108.443	37.872	146.315	125.394	36.621
42	Educació	499.480	644.584	1.144.064	538.734	154.835
43	Habit. i urbanisme	1.662.126	1.029.568	2.691.694	1.320.399	376.416
44	Benestar comunitari	1.482.029	391.217	1.873.246	1.401.605	619.913
45	Cultura	485.729	846.095	1.331.824	923.104	243.178
46	Altres serveis comunitaris	210.009	148.875	358.884	266.246	45.562
5	Producció de béns públics de caràcter econòmic	1.982.836	4.024.464	6.007.300	1.199.479	725.827
51	Infraestructures bàsiques i transport	1.982.836	4.024.464	6.007.300	1.199.479	725.827
6	Regulació econòmica de caràcter general	308.471	21.505	329.976	321.199	6.321
61	Regulació econòmica	308.471	21.505	329.976	321.199	6.321
7	Regulació econòmica de sectors productius	197.853	(84.323)	113.530	70.420	39.402
75	Turisme	27.698	(4.200)	23.498	20.698	3.195
76	Promoció econòmica	170.155	(80.123)	90.032	49.722	36.207
8	Patronats i empreses municipals	1.046.510	163.375	1.209.885	1.029.510	49.949
80	Patronats i empreses municipals	1.046.510	163.375	1.209.885	1.029.510	49.949
9	Transferències a admts. públiques	157.118	0	157.118	156.793	1.856
91	Transferències a admts. públiques	157.118	0	157.118	156.793	1.856
0	Deute públic	1.456.525	(97.304)	1.359.221	1.359.197	84.770
01	Deute públic	1.456.525	(97.304)	1.359.221	1.359.197	84.770
	TOTAL	11.818.987	7.300.946	19.119.933	10.915.475	2.612.776

Imports en milers de pessetes

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

En general, l'enregistrament comptable de la despesa segons la classificació funcional s'adequa correctament a la finalitat a què s'han destinat els recursos municipals. La codificació utilitzada és l'establerta per l'OEPL, excepte pel que fa a la funció 76 *Promoció econòmica*.

Segons l'OEPL, la classificació funcional té caràcter tancat i obligatori en els seus nivells de grup de funció i funció, deixant oberta la classificació a partir del nivell de subfunció.

Pel que fa al contingut de la funció 76 *Promoció econòmica*, hauria estat més correcta la utilització de les funcions del grup de funció 5 *Produccions de béns de caràcter econòmic* atès que ha de recollir totes les despeses relacionades amb activitats que tendeixen a desenvolupar el potencial econòmic de l'entorn local.

Els serveis econòmics de l'Ajuntament han manifestat la predisposició a estudiar una nova codificació, tota vegada que, ateses les característiques de les despeses, tampoc consideren adient comptabilitzar-les al grup de funció 5.

2.1.4.1. Despeses de personal

La relació de llocs de treball de l'Ajuntament per a l'any 1995 va ser aprovada pel Ple en la sessió del dia 10 de novembre de 1994, i publicada en el DOGC el 22 de maig de 1995. El nombre de llocs de treball era de 974, dels quals 622 corresponien a personal funcionari, 150 a personal laboral fix, 199 a personal laboral de durada determinada i 3 a personal d'ocupació eventual.

L'evolució de la plantilla entre els exercicis 1994 i 1995 amb indicació de les places de personal funcionari i personal laboral i places ocupades i vacants es presenta en el quadre següent:

Personal	Exercici 1994			Exercici 1995		
	Grup	Número Places	Vacants	Grup	Número Places	Vacants
FUNCIONARI		580	34		622	77
D'habilitació estatal	A	4		A	4	
Escala d'administració general						
-Subescala tècnica	A	17	1	A	17	1
-Subescala administrativa	C	39		C	47	7
-Subescala auxiliar	D	75		D	100	26
-Subescala subalterna	E	11	1	E	11	1
Escala d'administració especial						
-Subescala tècnica	A	8	1	A	7	
	B	18	2	B	24	8
	C	26		C	26	
-Subescala serveis especials	A	2		A	2	
	B			B	1	1
	C	61	12	C	58	12
	D	299	17	D	306	21
	E	20		E	19	
LABORAL		229	4		349	1
EVENTUAL		3			3	
TOTAL PERSONAL		812	38		974	78

Font: BOP i DOGC i documentació facilitada per l'Entitat Local.

Durant l'exercici 1994 la plantilla ocupada de personal es va incrementar en 122 persones, la gran majoria de les quals van ser contractades en règim laboral.

Durant l'exercici 1995 es van aprovar les modificacions de la plantilla següents:

Creació d'una plaça de verificador de projectes i serveis (grup D).

Amortització d'una plaça de subaltern d'Administració General (grup E).

Creació del lloc de treball de cap de taquilles dels equipaments escènics municipals.

Creació del lloc de treball de conserge dels equipaments escènics municipals.

Reclassificació de les 6 places de tècnic mitjà en gestió local (grup B) de l'escala d'Administració especial, subescala tècnica que constaven vacants, en la subescala de serveis especials, classe comeses especials.

Canvi de la denominació del lloc de treball de cap de gabinet d'ordenació administrativa, per la d'adjunt al cap de servei d'assessoria jurídica i ordenació administrativa.

Creació d'una plaça de sotsoficial de bombers (grup C).

Creació de 2 places de sergent de bombers (grup C).

Creació de 18 places de bomber (grup D).

L'oferta pública d'ocupació de l'exercici 1995, aprovada pel Consell Plenari el 14 de febrer de 1995, es componia d'un total de 53 de places de funcionaris de

carrera, d'acord amb el desglossament següent:

Nº places		grup	Classificació	Sistema de Selecció
6	Administratiu Administració General	C	Escala Administració General	concurs-oposició, promoció interna
19	Auxiliar Administració General	D	Escala Administració General Subescala Auxiliar	oposició lliure
1	Auxiliar Administració General	D	Escala Administració General Subescala Auxiliar	oposició reservada minusvàlids
5	Auxiliar Administració General	D	Escala Administració General Subescala Auxiliar	oposició promoció interna
6	Tècnic mitjà en gestió local	B	Escala Administració Especial Subescala Serveis especials Classe: comeses especials	oposició promoció interna
1	Inspector Guàrdia Urbana	B	Escala Administració Especial Subescala Serveis Especials Classe: Policia Local	oposició promoció interna
12	Agent Guàrdia urbana	D	Escala Administració Especial Subescala Serveis Especials Classe: Policia Local	oposició lliure
1	Verificador de projectes i	D	Escala Administració Especial Subescala Serveis Especials Classe: Comeses especials	oposició promoció internaserveis
2	Oficial jardiner	D	Escala Administració Especial Subescala Serveis Especials Classe: Personal d'oficis	oposició promoció interna

Per Decret d'Alcaldia del 6 de juny, es va procedir a la convocatòria pública per a la provisió de les anteriors places, d'acord amb les bases que havien estat aprovades pel Consell Plenari, el 28 de març de 1995.

Per altra banda, durant l'exercici es van realitzar aquestes altres convocatòries públiques de personal funcionari:

Per Decret d'Alcaldia del dia 20 de febrer, es convocà el concurs públic per a la provisió dels llocs de treball reservats a personal laboral i de nova creació aquell exercici: cap de taquilles i conserge dels equipaments escènics municipals.

Per Decret d'Alcaldia del dia 3 d'abril, es varen convocar 3 places de caporal de la Guàrdia Urbana, incloses en l'oferta pública d'ocupació de l'any 1994, mitjançant el sistema de concurs-oposició per promoció interna.

Per Decret d'Alcaldia del dia 21 d'agost, es varen convocar les 18 places de bomber creades durant l'exercici, amb caràcter de funcionaris interins, a través del sistema de concurs-oposició lliure.

Els processos de selecció, tant de personal funcionari com de personal laboral, es van realitzar d'acord amb els principis de publicitat i lliure concurrència. Es van constituir els corresponents tribunals i es van realitzar les corresponents proves per avaluar la capacitat dels concursants.

La Liquidació del capítol 1 del pressupost de despeses, segons la classificació

econòmica per articles pel que fa a l'exercici corrent, i segons l'exercici de procedència pel que fa als pressupostos tancats, es presenta en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	3.468.659	3.416.950	3.340.890	76.060
10	Alts càrrecs	50.000	53.042	53.042	--
11	Personal eventual gabinets	19.556	12.663	12.663	--
12	Personal funcionari	1.647.148	1.657.237	1.657.237	--
13	Personal laboral	975.538	906.103	906.103	--
15	Incentius	86.039	100.246	100.246	--
16	Quotes prest. social	690.378	687.659	611.599	76.060
	EXERCICIS TANCATS		91.737	91.371	366
	- 1994		90.810	90.469	341
	- 1993		22	0	22
	- 1991		905	902	3
	TOTAL		3.508.687	3.432.261	76.426

Import en milers de pessetes

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

El pendent de pagament del pressupost corrent a 31 de desembre de 1995 el componen les despeses següents:

Concepte	Import
Assistència medicofarmacèutica funcionaris	74.651
Pensions a càrrec de la Corporació	114
Formació funcionariat	873
Assegurança de vida i accidents	422
Total	76.060

Imports en milers de pessetes

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

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

a) Mancança de valoració de llocs de treball

L'Ajuntament no ens ha facilitat la valoració dels llocs de treball existents en la plantilla, que reguli de forma objectiva les càrregues de treball inherents a cada lloc i les retribucions corresponents.

b) Registre de personal

L'Ajuntament no té informatitzat el Registre de personal, tampoc no efectua la

preceptiva tramesa de dades al Registre central de personal (Ministeri per a les Administracions Públiques) d'acord amb el que estableixen els articles 44 al 51 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les Entitats Locals, que remet al Reial decret 1405/1986, de 6 de juny, mitjançant el qual s'aprova el Reglament del Registre Central del Personal i les normes de coordinació amb les restants administracions públiques.

c) Convenis laborals

El Consell Plenari, en sessió celebrada el 21 de juliol de 1992, va aprovar un acord-conveni entre l'Ajuntament i els treballadors al seu servei per al període 1992-1995.

El secretari general va emetre un informe on manifestava que el contingut dels paràgrafs segon i últim de l'article 28 s'oposava a l'article 19.1 de la Llei 30/1984, de 2 d'agost, de mesures per a la reforma de la funció pública, i a la doctrina del Tribunal Suprem.

Per altra banda, l'article 22 determina els increments salarials previstos pel període referenciat següents: 6,8% respecte a 1991, més un augment lineal de 9.000 PTA per a 1992; per als exercicis 1993, 1994 i 1995 augment de l'IPC de l'any anterior més 2,5 punts.

Els augments reals del període 1992-1995 no han estat els pactats, però durant 1994 i 1995 s'han incrementat els sous per sobre els percentatges estipulats en les respectives Lleis de Pressupostos Generals de l'Estat.

En conseqüència, l'Ajuntament no ha acomplert la normativa bàsica del règim retributiu del personal al servei de les administracions públiques.

d) Quantitats satisfetes als regidors de l'Ajuntament

Una part de la despesa comptabilitzada en l'article 10 *Alts càrrecs* correspon a les retribucions que mensualment es van satisfer als regidors de l'Ajuntament que no tenien dedicació exclusiva a l'Entitat.

La Disposició addicional segona de les Bases d'execució del pressupost municipal per a l'exercici 1995 estableix unes dietes per assistència del membres electes a cadascun dels òrgans corporatius col·legiats. A la vegada, s'estableixen unes quantitats mensuals màximes que varien segons quin sigui el càrrec dins l'organigrama corporatiu.

Finalment, l'anterior disposició estableix que les mencionades quantitats s'han d'entendre com a netes, és a dir que a l'import resultant s'ha d'afegir un 25% per l'impost sobre la renda declarat.

Tots els regidors de la Corporació van cobrar quantitats fixes i periòdiques per l'import màxim mensual que els podia correspondre segons la responsabilitat que ocupaven. En cap cas, aquestes quantitats no es relacionaven amb l'assistència certificada pel Secretari als òrgans col·legiats, i només es justificaven amb un full signat per cada regidor on es feia constar les assistències del mes.

Per altra part, l'import que hauria de constar en les Bases d'execució del Pressupost hauria de ser el brut, atès que la retenció per IRPF que correspon a cada membre de la Corporació pot ser diferent, segons la seva situació personal i familiar.

D'acord amb el ROF, tan sols poden percebre quantitats en concepte de dietes per assistència a Plens i comissions, indemnitzacions per despeses de representació o retribucions salarials en cas de tenir dedicació exclusiva a l'Ajuntament, sense que, en aquests darrer cas, es puguin percebre dietes per assistència a Plens i comissions de la mateixa Corporació.

e) Dotació insuficient de certs crèdits pressupostaris

Una part de la nòmina del mes de desembre, de 62,67 MPTA, no es va reconèixer pressupostàriament per manca de consignació suficient. Aquest import es va comptabilitzar extrapressupostàriament en partides pendents d'aplicació, en el compte 558.02 *Despeses realitzades sense consignació*. La utilització d'aquest compte tampoc no s'adiu al cas en qüestió (vegeu apartat 2.1.8.1).

Per altra banda, la quota patronal de la Seguretat Social del mes de desembre, de 58,50 MPTA, no es va poder comptabilitzar per manca de crèdit suficient. En aquest cas, la despesa no es va comptabilitzar fins al mes de gener de 1996, en el pressupost d'aquell exercici.

Per tant, en la Liquidació del pressupost d'aquest capítol manca reconèixer la despesa vençuda per 121,17 MPTA, si bé, el Romanent de tresoreria tan sols es veuria afectat per la despesa pendent de pagament, és a dir, pels 58,50 MPTA.

2.1.4.2. Despeses de béns corrents i serveis

La Liquidació del pressupost, quant a despeses del capítol 2 *Compra de béns corrents i serveis*, segons la classificació econòmica per articles, pel que fa al pressupost corrent i per anys de procedència, dels exercicis tancats, es presenta en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 17/96-B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	2.351.170	2.293.974	1.142.693	1.151.281
20	Lloguers	20.231	17.553	9.561	7.992
21	Reparacions, manteniment i conservació	220.286	210.171	115.577	94.594
22	Material, subministraments i altres	2.107.002	2.063.723	1.015.238	1.048.485
23	Indemnitzacions per raó del servei	3.651	2.527	2.317	210
	EXERCICIS TANCATS		1.021.624	840.607	181.017
	- 1994		906.781	756.594	150.187
	- 1993		82.623	75.462	7.161
	- 1992		2.273	907	1.366
	- 1991		29.947	7.644	22.303
	TOTAL		3.315.398	1.983.300	1.332.298

Import en milers de pessetes

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

De l'anterior quadre és destacable el baix grau de realització d'allò pagat del conjunt del capítol, que no arriba a superar el 50% de les obligacions reconegudes.

Per imports, l'article més important del pressupost de l'exercici és el 22 de *Materials, subministraments i altres*. El desglossament per conceptes es detalla en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 17/96-B

Concepte	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
Material d'oficina	21.065	9.380	11.685
Consum d'electricitat	219.486	153.134	66.352
Consum d'aigua	25.757	0	25.757
Consum de gas	12.806	11.383	1.423
Combustible	13.907	9.451	4.456
Vestuari	3.808	805	3.003
Manutenció transeünts i beneficència	4.581	2.053	2.528
Productes de neteja	6.679	2.821	3.858
Comunicacions	31.506	23.598	7.908
Primes d'assegurances	13.613	11.579	2.034
Tributs a càrrec de l'Ajuntament	12.135	11.794	341
Atencions protocol·làries	16.686	14.092	2.594
Actuacions promoció Tarragona	20.625	17.499	3.126
Despeses jurídiques	9.634	5.952	3.682
Anuncis	10.365	8.126	2.239
Despeses de festes	116.176	106.753	9.423
Publicacions	649	506	143
Despeses diverses	115.998	65.647	50.351
Quotes associació Municipis	2.014	0	2.014
Senyalització	6.565	1.480	5.085
Música	16.506	13.301	3.205
Espectacles	65.765	59.354	6.411
Exposicions	3.716	3.403	313
Despeses gerència urbanística	70	59	11
Contractes de neteja	1.088.141	409.621	678.520
Contracte correspondència	5.442	3.306	2.136
Contractes manteniment	2.056	723	1.333
Contracte d'auditories	1.390	1.290	100
Lloguer grues	22.990	4.237	18.753
Cont. prestació de serveis: Recaptació	4.213	3.000	1.213
Altres contractes	8.066	2.615	5.451
Contractes CIM	11.712	2.412	9.300
Conservació semàfors	19.771	3.092	16.679
Contracte manteniment SECE	21.888	5.199	16.689
Contracte enllumenat edificis	127.942	47.573	80.369
TOTAL	2.063.723	1.015.238	1.048.485

Import en milers de pessetes

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

D'aquest capítol són importants, per la seva magnitud, els contractes amb tercers per prestació de serveis de competència municipal, entre els quals destaquen els inclosos en el quadre següent. Sobre les dades econòmiques que hi consten cal advertir que són diferents de les incloses en el quadre anterior atès que hi ha una part de la despesa que no s'ha reconegut en la Liquidació del pressupost de l'exercici.

Proveïdor	Concepte	Import despesa corresponent al 95
Fomento de Construcciones y Contratas, SA	Recollida d'escombraries, neteja viària i neteja i manteniment del clavegueram	839.146
Serveis Incineració Residus Urbans, SA	Incineració residus urbans	156.237
UTE BONAL SL-ACISA	Conservació de les instal·lacions semafòriques reguladores de la circulació al terme municipal	17.200
SECE, SA	Manteniment de l'enllumenat públic i ornamental i de les instal·lacions elèctriques i llaunària dels edificis i dependències municipals	133.669
	TOTAL	1.146.252

Import en milers de pessetes

Font:Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Entitat Local.

Durant l'exercici fiscalitzat, per acord del Ple de data 11 de desembre, es van anul·lar obligacions reconegudes en exercicis anteriors per import de 284,78MPTA.

La major part d'aquestes anul·lacions (el 99,8%) provenien de l'exercici 1991 i anteriors. A l'inici de l'exercici 1992 en introduir els saldos a la comptabilitat actual es van enregistrar com a obligacions alguns imports que corresponien a reserves de crèdit.

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

a) Inexistència dels documents comptables *O*

L'Ajuntament no utilitzava ni tenia dissenyats els documents comptables *O* per a la tramitació del reconeixement de les obligacions.

Aquests documents es substitueixen per llistats que inclouen diverses despeses en què consten les corresponents signatures d'aprovació, segons s'estableix a les Bases d'Execució del Pressupost, en funció del tipus, la classificació i l'import de la despesa. Cada una de les despeses que componen els llistats està aprovada per Decret de forma individualitzada.

b) Expedients de reconeixement de deutes d'exercicis anteriors

Un total de 301,44 MPTA de les obligacions reconegudes en el pressupost de l'exercici 1995 corresponen a despeses realitzades en anys anteriors sense consignació pressupostària suficient.

El reconeixement d'aquests deutes en el pressupost de l'exercici 1995 va ser aprovada pel Consell Plenari en diverses sessions, segons el detall següent:

Data aprovació		Import
10.11.94	S'aprova reconèixer deutes a favor de tercers diversos	291.847
14.02.95	S'aprova reconèixer deutes a favor de l'empresa General de Premsa Intercomarcal, SL (Nou Diari)	3.722
28.03.95	S'aprova reconèixer deutes a favor de l'empresa Promotora Mediterrànea de Informaciones y Comunicaciones, SA. (Promicsa-Diari de Tarragona)	5.875
	TOTAL	301.443

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Entitat Local.

Tanmateix, la despesa finalment comptabilitzada va ser de 298,75 MPTA. La diferència de 2,69 MPTA, segons el departament de comptabilitat i pressupostos, corresponia a factures que s'havien fet constar de forma duplicada en la relació aprovada pel Ple, fet que es va manifestar en el moment de la introducció individualitzada en el sistema informàtic.

La classificació econòmica d'aquesta despesa es distribueix segons les dades que consten en el quadre següent:

	Capítol	Aprovat	Comptabilitzat
1	Despeses de personal	1.370	1.370
2	Despeses en béns i serveis corrents	299.248	296.020
4	Transferències corrents	825	1.362
	TOTAL	301.443	298.752

Import en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Entitat Local.

c) Vinculació jurídica dels crèdits

Per tal d'incorporar al pressupost de l'exercici les despeses vençudes en exercicis anteriors es van dotar nous crèdits de despesa mitjançant modificacions de crèdit per import de 291,85 MPTA. Aquesta dotació era insuficient per poder-hi reconèixer la totalitat de la despesa prevista.

En aquests casos la vinculació jurídica estipulada en les Bases d'execució del pressupost es va superar en el grup de funció 4, article 22 per 6,91 MPTA i el grup de funció 6, article 22 per 0,04 MPTA.

Per part dels serveis econòmics de l'Ajuntament s'argumenta que per als crèdits autoritzats per reconèixer la despesa d'exercicis anteriors es va optar per vincular-los només a nivell de classificació orgànica.

d) Manca de consignació pressupostària

Independentment de la despesa reconeguda procedent d'exercicis tancats

mitjançant el corresponent expedient, tractat a l'observació *b* d'aquest apartat, l'Ajuntament, segons es desprèn de les relacions de factures dels mesos de novembre i desembre de 1996, havia realitzat despeses sense consignació pressupostària suficient, per import de 1.453,78 MPTA, de les quals havia pagat i enregistrat en comptes no pressupostaris 329,75 MPTA, mentre que la resta, de 1.229,66 MPTA, no constava comptabilitzada enlloc.

La part de les despeses pagades, 329,75 MPTA, —que corresponien a pagaments realitzats malgrat existir en contra d'aquest fet advertiment d'il·legalitat per part de l'interventor— restava comptabilitzada en els comptes 558.02 i 558.04, pendent de poder ser aplicada al pressupost. De l'import esmentat, 132,75 MPTA, corresponien a despesa realitzada l'exercici 1995 i, 197,00 MPTA, a despesa realitzada en exercicis anteriors (vegeu Informe de fiscalització de la Sindicatura de Comptes 07/96-SM sobre els Pagaments amb advertiment d'il·legalitat. Exercicis 1993, 1994 i 1995 de l'Ajuntament de Tarragona).

D'altra banda, la part de la despesa no pagada, de 1.229,66 MPTA, es distribueix entre 633,19 MPTA que corresponen a despesa de l'exercici 1995, i que inclou les liquidacions definitives amb l'Entitat municipal descentralitzada de La Canonja dels exercicis 1993, 1994 i 1995 per 105,62 MPTA, i 596,47 MPTA que corresponen a despesa d'exercicis anteriors.

Per tal de poder reconèixer pressupostàriament la part d'aquestes despeses realitzada fins al 31 de desembre de 1994, així com de sanejar el Romanent de tresoreria negatiu existent en aquella data, el Consell Plenari del 12 de febrer de 1996 va aprovar un Pla de Sanejament a aplicar fins a l'any 1999, abans de la renovació de la Corporació, i on, entre altres mesures de sanejament, s'establia el reconeixement en el pressupost de l'exercici 1996 de les factures sense consignar procedents d'exercicis anteriors al 1995.

Pel que fa a la despesa sense consignar de l'exercici 1995, el mateix dia 12 de febrer de 1996, el Ple va acordar aplicar-la, en la mesura que els Resultats pressupostaris positius ho permetessin, als pressupostos dels exercicis 1996 a 1999. Tanmateix, en aquella data, aquelles despeses es valoraven en 388,06 MPTA, mentre que la suma de les relacions del mes de desembre de 1996 era ja de 765,94 MPTA (132,75 MPTA de les pagades i 633,19 MPTA de les pendents de pagament).

A més a més, durant el període de la fiscalització es van detectar factures no incloses en les relacions preparades per l'Ajuntament. Entre d'altres, s'ha detectat una factura de l'empresa pública ESPIMSA de 10,03 MPTA.

En conseqüència, el departament d'Intervenció, a finals de l'exercici 1996, no donava per tancada la relació de factures sense consignació pressupostària.

2.1.4.3. Despeses per transferències corrents

La Liquidació del capítol 4 *Transferències corrents* del pressupost de l'exercici, segons la classificació econòmica per articles, i de pressupostos tancats, segons l'exercici de procedència es presenta en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	1.471.924	1.466.404	1.322.445	143.959
41	A organismes autònoms administratius	431.000	431.000	415.000	16.000
43	A organismes autònoms comercials, industrials i financers o anàlegs	16.749	16.749	1.051	15.698
44	A empreses de l'entitat local	602.936	602.561	553.704	48.857
45	A comunitats autònomes	3.000	3.000	12	2.988
46	A entitats locals	178.864	177.249	154.951	22.298
47	A empreses privades	1.925	1.788	1.338	450
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	237.450	234.057	196.389	37.668
	EXERCICIS TANCATS		177.051	101.326	75.725
	- 1994		114.436	82.266	32.170
	- 1993		30.387	5.666	24.721
	- 1992		10.059	8.014	2.045
	1991 i anteriors		22.169	5.380	16.789
	TOTAL		1.643.455	1.423.771	219.684

Import en milers de pessetes

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

El detall de les transferències corrents enregistrades en l'exercici 1995, així com la comparació entre aquestes i les concedides l'any precedent, és el que es mostra en el quadre següent:

	Descripció	Exercici 1994	Exercici 1995	Variació %
410	Aportació a patronats	377.335	431.000	14,22
430	Aportació al Patronat de l'Habitatge	17.168	16.749	-2,44
440	Aportació a empreses municipals	508.758	602.561	18,44
450	Conveni bombers de la Generalitat	3.000	3.000	0,00
465	Centre acollida de dones	4.675	7.521	60,88
467	Aportació al Consorci Lingüístic	12.000	12.935	7,79
468	Aportació a l'EMD La Canonja	130.496	156.793	20,15
470	Subvenció al transport escolar	1.295	1.789	38,15
480	Fons social pensionistes	3.096	3.919	26,58
489	Aportacions diverses	265.625	230.137	-13,36
	TOTAL	1.323.448	1.466.404	10,80

Import en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1994 i 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Els imports més significatius d'aquest capítol són les transferències a empreses públiques i a organismes autònoms de l'entitat. Aquestes aportacions suposen, respectivament, el 41% i el 30,5% del total d'obligacions reconegudes en l'exercici en aquest capítol. Un major detall d'aquestes transferències es mostra en el quadre següent:

Entitat	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
Patronat Fundació Estudis Universitaris Ciutat de Tarragona	10.000	4.000
Patronat d'Esports	95.000	9.000
Institut Municipal de Serveis Socials	286.000	--
Patronat Municipal de Castells	5.000	--
Patronat Municipal de Turisme	35.000	3.000
Patronat de l'Habitatge	16.749	15.698
TOTAL ORGANISMES AUTÒNOMS	447.749	31.698
EMATSA	39.857	39.857
ESPIMSA	9.000	9.000
EMTPT	500.000	--
EMMCT	47.704	--
EMDE TSA	6.000	--
TOTAL EMPRESES PÚBLIQUES	602.561	48.857

Imports en milers de pessetes

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

Sobre la fiscalització d'aquesta àrea cal fer les observacions següents:

a) Conciliacions entre la comptabilitat de l'Ajuntament i la dels ens dependents

En general els saldos que restaven pendents de pagament a la Liquidació del pressupost del capítol 4 de *Transferències corrents* es corresponen amb els saldos que constaven pendents de cobrament en les liquidacions dels ens dependents a la mateixa data.

No obstant això, en algun cas s'han observat petites divergències entre una i altra comptabilitat. Són les següents:

ESPIMSA: Subvenció de la Diputació a la II Fira de Turisme de 0,24 MPTA. L'Ajuntament va aplicar aquesta subvenció a despeses pel mateix concepte i del mateix Ajuntament i, per tant, no reconeix el deute amb l'empresa municipal. Segons l'Ajuntament, l'empresa va anular els 0,24 MPTA durant l'exercici 1996.

Subvencions de la Comunitat Europea per a l'organització de la Conferència de Ciutats Mitjanes Europees (Projecte C) dins el marc del Programa RECITE. Aquesta subvenció era de l'exercici 1994 i, com a tal, consta comptabilitzada en

el pressupost d'aquell any. Segons l'empresa municipal l'import pendent de cobrar a 31 de desembre de 1995 era de 20,88 MPTA.

Per la seva part, en la relació de despeses sense consignació pressupostària de l'Ajuntament, hi consta un deute pendent de pagament per aquest concepte de només 14,78 MPTA. La diferència, de 6,10 MPTA, l'Ajuntament considera que serà transferida per la Comunitat Europea (per import de 32.052 ECUS) i, per tant, no la registra fins que no es produeixi la transferència.

Pel que fa al saldo pendent de pagament del pressupost de l'exercici fiscalitzat correspon a una subvenció pel Parc Nadal relativa a l'any 1995.

EMTPT. L'Ajuntament de Tarragona subvenciona el dèficit d'explotació i el transport subvencionat de la tercera edat per tal d'equilibrar els ingressos i les despeses de la societat.

A 31 de desembre de 1995 l'Ajuntament no havia reconegut com a obligacions del pressupost el dèficit d'explotació de l'exercici 1995 per 81,40 MPTA, ni l'aportació municipal al transport subvencionat de la tercera edat per 56,12 MPTA, així com diverses factures per un total de 8,34 MPTA. L'import total de 145,87 MPTA formava part dels llistats de les despeses sense consignació pressupostària (vegeu apartat 2.1.4.2.d).

EMMCT. A 31 de desembre de 1995 l'Ajuntament no havia reconegut la subvenció d'explotació de 1993 per 21,40 MPTA i factures per 1 MPTA. L'import total formava part dels llistats les despeses sense consignació pressupostària (vegeu apartat 2.1.4.2.d).

b) Aportació a l'entitat municipal descentralitzada de La Canonja

El Consell Plenari de l'Ajuntament, en la sessió celebrada el 10 de novembre de 1994, va aprovar el reconeixement de deutes envers aquest ens descentralitzat corresponents als exercicis 1990, 1991, 1992 i 1993 per import de 85,51 MPTA. El pagament d'aquests deutes s'efectuaria en els exercicis 1995, 1996 i 1997 per 25 MPTA, 30 MPTA i 30,51 MPTA, respectivament. En la liquidació del pressupost de l'exercici fiscalitzat no consta cap obligació reconeguda per fer front a la quantitat deguda.

Amb càrrec a un saldo pendent de pagament a favor de l'Entitat municipal descentralitzada de l'exercici 1991 es van pagar 2,71 MPTA. Posteriorment, en el Pla de sanejament del mes de febrer de 1996, es van incloure 22,49 MPTA, i varen quedar per error, pendents d'incloure en el reconeixement de deutes, 60,31 MPTA (vegeu apartat 2.1.4.2.d).

Per altra part, el mes de novembre de 1996 es va determinar l'import de la liquidació definitiva dels exercicis de 1994 i 1995 en 45,31 MPTA. Així doncs, en

aquella data, l'import pendent de transferir a l'entitat municipal descentralitzada fins a 31 de desembre de 1995 era de 105,62 MPTA.

Aquest import es va incloure en les relacions de despeses pendents de reconèixer realitzada el mes de desembre de 1996 (vegeu apartat 2.1.4.2.d).

L'Ajuntament va fer efectiu aquest deute, juntament amb la liquidació de l'exercici 1996, el mes de març de 1997.

c) Subvencions a les entitats associatives, culturals i esportives del municipi

L'Ajuntament va atorgar de forma discrecional les subvencions a entitats associatives, culturals i esportives del municipi ja que no s'havia dictat cap normativa per a la seva concessió. No obstant això, el nombre d'entitats a les quals va concedir subvenció és elevat i els imports concedits són semblants.

Tanmateix, per tal de concedir les subvencions segons els principis de publicitat i lliure concurrència fóra necessari l'establiment d'uns criteris explícits per a l'atorgament d'aquestes quantitats.

El Consell Plenari, en la sessió del 15 d'abril de 1996, va aprovar les Bases específiques per a l'atorgament de subvencions a les associacions de veïns i les Bases específiques per a l'atorgament de subvencions a les entitats ciutadanes, socials, culturals, esportives, etc. Ambdues bases varen publicar-se al BOP de Tarragona del dia 11 de maig de 1996.

d) Subvencions als Grups polítics municipals

L'Ajuntament concedeix trimestralment una quantitat a cadascun dels grups polítics municipals, a raó d'una quantitat fixa per a cada regidor que tingui el grup polític municipal.

Si bé aquestes despeses estan comptabilitzades en el capítol 4 de *Transferències corrents*, el seu atorgament es produeix després que el grup polític hagi justificat, davant els òrgans econòmics municipals, despesa per import igual o superior a la subvenció concedida.

D'acord amb l'article 27 del Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals, aprovat mitjançant el Reial decret 2568/1986 (ROF), l'organització administrativa de l'Entitat local ha de facilitar als grups polítics municipals, en la mesura de les seves possibilitats, un despatx o local a la seu de la Corporació per reunir-se de forma independent i ha de posar a la seva disposició una infraestructura mínima de mitjans materials i personals.

En la legislació vigent no està previst l'abonament de subvencions als grups polítics municipals per cap concepte, ni tampoc no està contemplada la

possibilitat d'aquest finançament en la Llei orgànica de finançament dels partits polítics.

Els serveis econòmics de l'Ajuntament manifesten que aquestes aportacions als grups polítics es van deixar de fer a partir del pressupost de l'exercici 1996.

2.1.4.4. *Despeses per inversions reals*

La Liquidació del pressupost de despeses del capítol 6 *Inversions reals*, segons la classificació econòmica per articles pel que fa a l'exercici corrent i per anys 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	10.063.927	2.287.079	934.215	1.352.864
60	Inversió nova en infraestructures i béns d'ús general	5.011.507	964.541	340.205	624.336
61	Inversió en reposició en infraestructures i béns d'ús general	2.426.958	446.775	165.014	281.761
62	Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	2.142.903	754.581	378.729	375.852
63	Inversió de reposició pel funcionament operatiu dels serveis	243.239	79.985	20.345	59.640
64	Despeses inversió de caràcter immaterial	239.320	41.197	29.922	11.275
	EXERCICIS TANCATS		1.563.473	1.322.640	240.833
	-1994		1.435.658	1.317.353	118.305
	-1993		21.181	3.139	18.042
	-1992		22.326	910	21.416
	1991 i anteriors		84.308	1.238	83.070
	TOTAL		3.850.552	2.256.855	1.593.697

Import en milers de pessetes

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

En el quadre anterior es pot observar, per articles, el baix grau d'execució del pressupost d'aquest capítol. En especial és destacable l'article 60 *Inversió nova en infraestructura i béns d'ús general* que tan sols s'ha executat en el 19,25% del pressupost definitiu, i el 61 *Inversió en reposició en infraestructures i béns d'ús general*, que és d'un 18,41%.

De la fiscalització d'aquesta àrea cal fer les observacions següents:

a) Reconeixement pressupostari de les certificacions d'obra aprovades

La Liquidació del pressupost de despeses del capítol, en principi, reflecteix les obligacions reconegudes durant l'exercici, excepte per aquelles certificacions d'obra, amb dret a deducció de l'IVA suportat, que es van imputar al compte

extrapressupostari de caràcter deutor 558.05 *Certificacions amb IVA deduïble pendent de facturar* per un total de 802 MPTA i l'import net de les quals era de 692,08 MPTA.

b) Incorrecta interpretació del concepte de despesa plurianual

L'Ajuntament ha enregistrat com a despesa plurianual la compra de béns amb pagament ajornat a terminis, i per tant ha reconegut una part de la despesa d'aquest exercici, quan s'hauria hagut de reconèixer la totalitat en el pressupost de l'exercici que correspongués.

Entre d'altres, cal destacar el projecte d'inversió següent: conveni amb el Col·legi d'advocats de Tarragona per al pagament de la compensació de les millores de l'edifici Antiga Audiència (vegeu lletra *d* d'aquest apartat).

c) Insuficient finançament en les actuacions urbanístiques on l'Ajuntament és també beneficiari

En les actuacions urbanístiques finançades mitjançant contribucions especials o mitjançant quotes urbanístiques i on l'Ajuntament és, en concepte de propietari d'una parcel·la, també beneficiari dels treballs urbanístics realitzats es produeix un finançament insuficient.

Aquesta manca de recursos suficients es produeix perquè l'Ajuntament s'autoliquida contribucions especials i quotes d'urbanització pel percentatge que com a propietari de sòl li correspon. Aquests imports compten com a drets reconeguts pendents de cobrament però, en canvi, en el pressupost de despeses la dotació per fer front a aquests pagaments és insuficient.

El correcte hauria estat que a l'hora de fer la distribució de les càrregues als diferents propietaris de sòl, la part que correspongués a l'Ajuntament s'hagués previst finançar amb altres recursos propis o amb finançament extern.

d) Conveni amb el Col·legi d'Advocats de Tarragona

El 28 de setembre de 1993 l'Ajuntament i el Col·legi d'Advocats de Tarragona van signar un conveni en què el Col·legi renunciava a la cessió realitzada per l'Ajuntament, el 31 d'agost de 1973, de l'edifici de la seva propietat anomenat Antiga Audiència i en el qual el Col·legi tenia ubicada la seva seu.

Per contra, l'Ajuntament es comprometia a satisfer al Col·legi d'Advocats 15 MPTA per compensar les millores realitzades a l'edifici. El pagament d'aquesta indemnització s'establia en funció de les disponibilitats monetàries de l'Ajuntament.

Els moviments pressupostaris d'ingressos i despeses dels exercicis 1994 i 1995

es mostren en el quadre següent:

Exercici	Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Pendent de cobrament
94	91	Préstecs rebuts de l'interior	5.000	---	---
95	91	Préstecs rebuts de l'interior	9.051	---	---
		TOTAL		---	---

Exercici	Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
93	63	Inversió reposició funcionament operatiu dels serveis	5.949	5.949	---
94	63	Inversió reposició funcionament operatiu dels serveis	5.000	---	---
95	63	Inversió reposició funcionament operatiu dels serveis	9.051	9.051	9.051
		TOTAL		15.000	9.051

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

La desviació de finançament, a finals de l'exercici 1995, era negativa per import de 9,05 MPTA, i com a tal no s'havia de reflectir en el *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat*.

e) Urbanització Boscos de Tarragona

L'aprovació definitiva del projecte d'urbanització de la Unitat d'Actuació número 19, anomenada Boscos de Tarragona, l'efectuà el Consell Plenari el dia 20 de juny de 1994. El Plec de clàusules economicoadministratives van ser aprovades per la Comissió de Govern del 21 d'octubre de 1994.

El pressupost de licitació es va fixar en 507,21 MPTA, malgrat que el pressupost d'execució era de 612,38 MPTA, ja que la infraestructura relacionada amb el subministrament d'aigua la realitzaria l'empresa EMATSA, d'acord amb el conveni signat entre ambdues entitats.

La Comissió de Govern del 8 de maig de 1995 va adjudicar a l'empresa Fomento de Construcciones y Contratas, SA aquest projecte per 305,25 MPTA. Per altra part, adjudicà a EMATSA els treballs relacionats amb la infraestructura del subministrament de l'aigua, per 81,12 MPTA.

Les certificacions d'obra aprovades i comptabilitzades fins al 31 de desembre de 1995 ascendien a 33,34 MPTA, que es distribuïen en 28,86 MPTA de despesa pressupostària i 4,48 MPTA en concepte d'IVA. El 16 de febrer de 1996 l'Ajuntament va aprovar la certificació número 4 del mes de desembre de 1995 per import de 9,70 MPTA (8,40 MPTA de despesa i 1,30 MPTA d'IVA).

El finançament previst per a la inversió es íntegrament a càrrec dels beneficiaris, mitjançant la imposició de quotes d'urbanització. La imposició d'aquestes quotes

va ser aprovada pel Consell Plenari del 20 de juny de 1994, per un total de 620,13 MPTA. La diferència entre el pressupost del projecte i l'import de les quotes correspon a les despeses referents a la direcció d'obres, pressupostades en 7,75 MPTA.

En el transcurs de l'exercici 1995 van ser notificades quotes d'urbanització als contribuents per 121,00 MPTA. La base imposable era de 104,33 MPTA i l'IVA repercutit de 16,69 MPTA.

Els moviments reflectits en els comptes pressupostaris d'ingressos i despeses són els següents:

Exercici	Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Pendent de cobrament
94	36	Contribucions especials	621.000	---	---
95	36	Contribucions especials	615.605	338.828	---
		TOTAL		338.828	---

Exercici	Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
94	60	Inversió nova en infraestructura i béns d'ús general	621.000	--	--
95	60	Inversió nova en infraestructura i béns d'ús general	615.605	28.863	28.608
		TOTAL		28.863	28.608

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

La desviació positiva de finançament acumulada a 31 de desembre de 1995 calculada per l'Ajuntament era de 309,96 MPTA.

De tota la descripció anterior es desprèn que es va produir un incorrecte reconeixement de drets per quotes d'urbanització per 234,49 MPTA i, per tant, els deutors pressupostaris a 31 de desembre de 1995 de l'Estat del romanent de tresoreria es mostren sobrevalorats per aquesta xifra.

Per altra part, les obligacions reconegudes en l'exercici fiscalitzat s'haurien d'incrementar per l'import de 8,40 MPTA que correspon a la certificació d'obra del mes de desembre. En conseqüència, els creditors pressupostaris a 31 de desembre de 1995 de l'Estat del romanent de tresoreria es mostren infravalorats per aquesta xifra.

D'acord amb els imports anteriors, la desviació positiva de finançament acumulada a 31 de desembre de 1995 seria de 67,07 MPTA i, per tant, el Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat a aquella data es presenta sobrevalorat en 242,89 MPTA.

L'efecte net de les observacions anteriors sobre el Romanent de tresoreria de

lliure disposició és nul.

En darrer lloc i pel que fa a l'adjudicació directa d'una part del projecte a l'empresa EMATSA cal dir que no s'ha realitzat d'acord amb la legislació vigent. Per una part, no es podia considerar com gestió directa ni com obres realitzades per la mateixa administració, atès que es tracta d'una empresa mixta, on la propietat municipal és del 60%. En segon lloc, tampoc no es podia fer pel sistema d'adjudicació directe atès que el pressupost era superior al límit establert per l'LCE de 50 MPTA.

Així doncs, corresponia haver convocat la licitació d'aquesta obra sota el sistema de concurs o de subhasta.

f) Pavimentació i serveis del Polígon Industrial Entrevies

El projecte d'inversió de la pavimentació i serveis al Polígon Industrial Entrevies va ser aprovat pel Consell Plenari el mes de març de 1993, amb un pressupost de 280,49 MPTA. El finançament inicialment previst era el següent: 90% mitjançant la imposició de contribucions especials i la resta com a aportació de l'Ajuntament.

La imposició i distribució de les contribucions especials entre els contribuents van ser aprovades pel Consell Plenari del 2 de novembre de 1993, per un import total de 252,40 MPTA.

L'aprovació del Plec de clàusules economicoadministratives i l'inici de la licitació pel sistema de concurs públic es van acordar en la sessió de la Comissió de Govern del 28 de febrer de 1994. L'adjudicació a l'empresa Cubiertas i Mzov, SA, per 165,87 MPTA, va ser acordada per la Comissió de Govern de l'11 de juliol de 1994.

Els serveis referits a la infraestructura de la connexió a la xarxa pública d'aigua, no inclosos en el projecte inicial, van ser adjudicats a l'empresa EMATSA per 23,21 MPTA.

La primera certificació d'obra, de 9,88 MPTA, es va aprovar el mes de novembre de 1994, i consta reconeguda en el pressupost d'aquell exercici.

L'import de les certificacions d'obra aprovades durant l'exercici 1995 van sumar 156,26 MPTA per l'obra realitzada per l'empresa constructora i 23,14 MPTA pels treballs realitzats per EMATSA.

Les notificacions de contribucions especials realitzades als contribuents fins a 31 de desembre de 1995 eren de 120 MPTA.

Els moviments en els comptes pressupostaris dels fets anteriors van ser els següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 17/96-B

Exercici	Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Pendent cobrament
94	36	Contribucions especials	252.447	252.447	252.447
94	91	Préstecs rebuts de l'interior	28.050	18.908	---
95	91	Préstecs rebuts de l'interior	942	569	---
		TOTAL		271.924	252.447

Exercici	Article	Concepte	Pressupost Definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
94	60	Inversió nova en infraestructures i béns d'ús general	280.496	9.879	9.879
95	60	Inversió nova en infraestructures i béns d'ús general	270.617	185.157	126.285
		TOTAL		195.036	136.164

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

La diferència que es produeix entre les certificacions d'obra aprovades durant el 1995, per un total de 179,40 MPTA, i les obligacions reconegudes en el pressupost de l'exercici, per 185,15 MPTA, de 5,75 MPTA, correspon a honoraris per la direcció tècnica de les obres, per 4,39 MPTA, i a altres despeses, per 1,36 MPTA.

La desviació positiva de finançament calculada per l'Ajuntament va ser de 76,88 MPTA.

De tota la descripció anterior es desprèn que, a 31 de desembre de 1995, s'havien reconegut en excés drets en concepte de contribucions especials per un total de 132,45 MPTA.

Per la seva banda, si s'haguessin reconegut correctament els drets, a final de l'exercici fiscalitzat, s'hagués produït, respecte a aquest projecte d'inversió, una desviació negativa de finançament de 55,57 MPTA.

L'impacte d'aquestes correccions sobre l'Estat del romanent de tresoreria seria la disminució de 55,57 MPTA del Romanent de tresoreria de lliure disposició.

Respecte a l'adjudicació de la connexió a la xarxa pública d'aigua a EMATSA cal dir que, tot i que pel pressupost d'adjudicació es podia fer pel sistema directe, caldria haver demanat, com a mínim, tres ofertes.

g) Pla Parcial 11— La Granja

El pressupost del projecte d'aquesta obra, a executar pel sistema de cooperació, es va quantificar en 152,75 MPTA. El Consell Plenari del 9 de febrer de 1993 va aprovar la distribució de les quotes d'urbanització per finançar la seva execució.

L'adjudicació de l'obra a l'empresa Trac, SA es va acordar en el Consell Plenari

del dia 20 de setembre de 1993, amb un pressupost d'execució de 77,00 MPTA. Per la seva banda, durant l'exercici 1995 es van aprovar certificacions d'obra per 54,80 MPTA, import que inclou l'IVA deduïble.

Les primeres notificacions als contribuents, per 51,30 MPTA, per al primer termini de la distribució de les quotes d'urbanització entre els beneficiaris de l'obra no es va produir fins a l'any 1996.

El reflex en les Liquidacions del pressupost d'ingressos i de despeses dels exercicis 1994 i 1995 del moviments anteriors han estat els següents:

Exercici	Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Pendent de cobrament
94	36	Contribucions especials	77.021	77.021	54.991

Exercici	Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
94	61	Inversió en reposició d'infraestructures i béns d'ús general	77.021	20.452	--
95	61	Inversió en reposició d'infraestructures i béns d'ús general	56.569	--	--
		TOTAL		20.452	--

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals dels exercicis 1994 i 1995 facilitats per l'Entitat Local.

L'Ajuntament va calcular una desviació positiva de finançament de 56,57 MPTA.

En la fiscalització realitzada s'ha observat que, amb anterioritat a l'exercici 1995, l'Ajuntament no repercutia l'IVA suportat i deduïble en les quotes d'urbanització notificades. Per la seva part, les obligacions reconegudes en la Liquidació del pressupost de 1994 inclouen l'impost indirecte meritat en la primera certificació d'obra per 2,68 MPTA.

Els cobraments enregistrats a 31 de desembre de 1994, per 22 MPTA, no poden correspondre a quotes d'urbanització d'aquesta inversió, atès que la primera notificació no tingué lloc fins a l'any 1996.

En la Liquidació del pressupost de l'exercici no s'han reconegut les obligacions corresponents a les certificacions d'obra 3 a 5, per 54,80 MPTA, la base imposable de les quals, i, per tant, la despesa no comptabilitzada en el pressupost de l'exercici, és de 47,20 MPTA i l'IVA suportat 7,60 MPTA. Aquestes certificacions d'obra consten comptabilitzades en el compte extrapressupostari de caràcter deutor 558.05 *Certificacions amb IVA deduïble pendent de facturar*.

Per la seva banda, si s'haguessin reconegut correctament els drets i les obligacions referents a aquest projecte d'inversió, a final de l'exercici fiscalitzat, s'hagués produït una desviació negativa de finançament de 67,65 MPTA.

L'impacte d'aquestes correccions sobre l'Estat del romanent de tresoreria seria la disminució de 67,65 MPTA del Romanent de tresoreria de lliure disposició.

h) Pla Parcial 20 – Sector de Llevant

El Consell Plenari, en sessió celebrada el dia 8 de març de 1993, prèvia rectificació del projecte original, va aprovar definitivament el pressupost del projecte d'urbanització del Sector de Llevant, estimant-se en 1.143 MPTA, i a executar pel sistema de cooperació.

La imposició de quotes d'urbanització s'havia aprovat amb anterioritat pel Consell Plenari del 9 de febrer de 1993.

L'adjudicació a l'empresa LUBASA va ser acordada pel Ple en la sessió celebrada el dia 29 de novembre de 1993, amb un pressupost d'execució de 626,39 MPTA.

La notificació del primer termini de pagament de les quotes d'urbanització, per 285,76 MPTA, dels quals 246,67 MPTA corresponien a ingress pressupostari i 39,09 MPTA a l'IVA repercutit, es va produir el 26 de juny de 1995. La segona i última notificació de quotes d'urbanització no es va efectuar fins a l'any 1996.

Les certificacions d'obra aprovades fins a 31 de desembre de 1995 sumaven un total de 628,39 MPTA, import superior en 2 MPTA al pressupost d'adjudicació, com a conseqüència dels increments de l'IVA en els exercicis 1993 i 1995 respecte al vigent en aquella data.

Els moviments en els comptes pressupostaris d'ingressos i despeses fins a 31 de desembre de 1995 van ser els següents:

Exercici	Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Pendent de cobrament
93	36	Quotes urbanització	626.394	626.394	626.394

Exercici	Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
94	61	Inversió de reposició en infraestructures i béns d'ús general	626.394	323.117	296.761
95	61	Inversió de reposició en infraestructura i béns d'ús general	303.277	46.817	--
		TOTAL		369.934	296.761

Import en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

De la descripció anterior es desprèn que en la Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 1993 es va produir un excés dels drets reconeguts de 626,39 MPTA. Per contra, en el pressupost de l'exercici 1995 s'haurien d'haver reconegut drets en concepte de quotes d'urbanització per 246,67 MPTA. L'efecte net a 31 de desembre de 1995 és un excés de drets reconeguts de 379,72

MPTA.

L'Ajuntament va imputar a un concepte pressupostari equivocat una part de 7 MPTA de la certificació d'obra número 10, aprovada el 23 de desembre de 1994.

Per altra banda, les certificacions d'obra aprovades l'exercici 1995, per 251,40 MPTA, es van imputar al compte extrapressupostari de caràcter deutor 558.05 *Certificacions amb IVA deduïble pendent de facturar*. Descomptant l'IVA, l'import de les obligacions que s'haurien d'haver reconegut en el pressupost de l'exercici era de 216,70 MPTA.

Per la seva banda, si s'haguessin reconegut correctament els drets i les obligacions referents a aquest projecte d'inversió, a final de l'exercici fiscalitzat, s'hagués produït una desviació negativa de finançament de 346,96 MPTA.

L'impacte d'aquestes correccions sobre l'Estat del romanent de tresoreria seria la disminució de 346,96 MPTA del Romanent de tresoreria de lliure disposició.

i) Polígon I de La Mora

El pressupost d'aquest projecte urbanístic a executar pel sistema de cooperació es va aprovar en 871,64 MPTA. Per al seu finançament, el Consell Plenari del 9 de gener de 1993, va acordar la imposició de quotes d'urbanització pel total del cost de l'obra.

La Comissió de Govern del 28 de febrer de 1994 va adjudicar les obres a l'empresa Cubiertas y Mzov, SA per 453,59 MPTA. Per altra banda, el cost de la direcció tècnica va ser de 8,72 MPTA, mentre que les obres referides al subministrament de l'aigua, adjudicades de forma directa a l'empresa EMATSA, d'acord amb el conveni subscrit entre ambdues entitats, van costar 1 MPTA.

Fins al 31 de desembre de 1995 s'havien notificat, l'agost de 1994, quotes d'urbanització per 217,91 MPTA.

Les certificacions d'obra aprovades en el transcurs dels exercicis 1994 i 1995 sumaven 456,33 MPTA. L'increment respecte al pressupost d'adjudicació recull l'augment impositiu de l'IVA de l'exercici 1995.

Els moviments comptables d'ingressos i despeses referents a aquesta inversió reflectits en la Liquidació dels pressupostos dels exercicis 1994 i 1995 han estat els següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 17/96-B

Exercici	Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Pendent de cobrament
94	36	Contribucions especials	871.649	871.648	723.531
95	36	Contribucions especials	--	--	--
		TOTAL		871.648	723.531

Exercici	Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
94	61	Inversió de reposició en infraestructures i béns d'ús general	871.649	62.406	45.871
95	61	Inversió de reposició en infraestructures i béns d'ús general	809.242	35.695	2.837
		TOTAL		98.101	48.708

Import en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

De la descripció anterior es desprèn que, en la liquidació del pressupost de l'exercici 1994 es van reconèixer drets en excés per 653,74 MPTA i, en conseqüència, a 31 de desembre de 1995 els deutors pendents de cobrament d'exercicis tancats estan sobrevalorats en idèntica quantitat.

Per altra banda, les obligacions reconegudes en els pressupostos dels exercicis 1994 i 1995 no es corresponen amb el total de les certificacions d'obra aprovades en el mateix període. En el compte extrapressupostari de caràcter deutor 558.05 *Certificacions amb IVA deduïble pendents de facturar* es van comptabilitzar 364,24 MPTA, dels quals 314,00 MPTA corresponien a la despesa pressupostària i 50,24 MPTA a l'IVA deduïble extrapressupostari.

Si s'haguessin reconegut correctament els drets i les obligacions anteriors, a final de l'exercici fiscalitzat, es produiria una desviació negativa de finançament de 194,19 MPTA.

L'impacte d'aquestes correccions sobre l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1995 faria disminuir el Romanent de tresoreria de lliure disposició en 194,19 MPTA.

j) Obres de restauració i reforma del Teatre Metropol

La Comissió de Govern, en sessió celebrada el dia 19 de setembre de 1994, va aprovar una modificació del contracte inicial d'obra de restauració i reforma del Teatre Metropol per 158,27 MPTA, malgrat els advertiments del departament d'obres de l'Ajuntament, en el sentit que l'addicional superava àmpliament el 20% del preu del contracte principal, adjudicat a l'empresa Fomento de Construcciones y Contratas, SA per 355,90 MPTA, i que, d'acord amb l'article 265.4 b de la LMRLC en superar la modificació el 20% del preu del contracte calia sol·licitar un dictamen a la Comissió Jurídica Assessora.

Tanmateix, el 28 de novembre de 1994, mitjançant acord de la Comissió de

Govern, es va adjudicar a l'empresa que va realitzar el projecte inicial les obres referenciades per 109,83 MPTA.

El reflex dels ingressos i les despeses en la Liquidació del pressupost dels exercicis 1994 i 1995 dels moviments anteriors han estat els següents:

Exercici	Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Pendent de cobrament
94	91	Préstecs rebuts de l'interior	15.542	15.542	--
95	91	Préstecs rebuts de l'interior	94.297	94.297	8.952
		TOTAL		109.839	8.952

Exercici	Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
94	62	Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	158.270	15.542	15.542
95	62	Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	142.728	85.345	85.345
		TOTAL		100.887	100.887

Import en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

L'Ajuntament ha incomplert l'obligació de sol·licitar el dictamen a la Comissió Jurídica Assessora. Per altra banda, la modificació del contracte inicial va suposar un increment del preu del 30,7%.

Tanmateix, la Sindicatura de Comptes desconeix si el fet que va motivar aquesta modificació es pot considerar com una necessitat nova o una causa tècnica imprevista a l'hora d'elaborar el projecte original, com així s'estableix en l'article 149 del Reglament General de Contractació de l'Estat (RGC).

Per contra, si es tractava d'obres accessòries o complementàries no incloses en el projecte original calia tramitar un nou contracte de forma independent de l'anterior i, atès que el pressupost del projecte era superior als 50,00 MPTA s'hauria d'haver licitat pel sistema de concurs o subhasta.

Per altra banda, en l'execució del pressupost d'ingressos es va produir un excés de drets reconeguts respecte a la despesa realment reconeguda de 8,95 MPTA, que resten com a pendents de cobrament a 31 de desembre de 1995 i que, a la vegada, formen part del saldo del compte no pressupostari de caràcter creditor 559.0 *Ingressos pendents d'aplicació de préstecs* (veure apartat 2.1.3.9.d).

k) Conveni amb el Comissionat per a Universitats i Recerca i la Universitat Rovira i Virgili

El 18 de març de 1993 l'Ajuntament va signar un conveni de col·laboració amb el Comissionat per a Universitats i Recerca de la Generalitat de Catalunya i amb la Universitat Rovira i Virgili l'objecte del qual era cedir gratuïtament a la Universitat el recinte i els locals de l'Antic Escorxador per a la ubicació del

Rectorat universitari.

Per altra banda, l'Ajuntament es va comprometre a: aportar 200,00 MPTA pel projecte i l'execució de la rehabilitació i adaptació del local; urbanitzar l'entorn de l'escorxador, i elaborar i executar un projecte que garantís l'accés a l'edifici des del Passeig d'En Torroja i millorés l'oferta d'aparcaments.

El 18 de novembre de 1993 se signà una addenda al conveni anterior en què es manifestava que l'Ajuntament ja havia realitzat actuacions per a la rehabilitació i adaptació de l'edifici per més de 100,00 MPTA i es convenia que els restants 100,00 MPTA es farien efectius mitjançant dues anualitats, amb càrrec als pressupostos dels exercicis 1993 i 1994, de 40,00 MPTA i 60,00 MPTA respectivament.

El 10 d'octubre de 1994 el Comissionat per a Universitats i Recerca va presentar davant l'Ajuntament certificacions d'obra, per valor de 66,66 MPTA, de la rehabilitació de l'Antic Escorxador, per tal que fossin pagades per l'Ajuntament. Per Decret d'Alcaldia, de data 5 d'abril de 1995, es va ordenar el lliurament de l'esmentada quantitat al Comissionat.

El 27 d'octubre de 1995 es va modificar el conveni de col·laboració, en el sentit que serien deduïdes, de les aportacions que l'Ajuntament havia de realitzar, les despeses derivades de la reparcel·lació de Sant Pere Sescelades Pla Parcial 3, de 2,98 MPTA, i dels enderrocs que havien de realitzar al solar de les casernes General Contreras, per un import màxim en 31,07 MPTA.

El reflex dels ingressos i de les despeses en la Liquidació pressupostària de l'exercici fiscalitzat és el següent:

Exercici	Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Pendent de cobrament
95	91	Préstecs rebuts de l'interior	99.511	97.732	28.089

Exercici	Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
95	63	Inversió de reposició per al funcionament dels serveis	99.511	69.643	69.643

Import en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

De la descripció anterior es desprèn que l'Ajuntament no va complir els terminis inicialment pactats per a les transferències de fons a la Universitat. En aquest sentit, també es va produir un endarreriment important en l'aportació de fons al Comissionat per a Universitats i Recerca, atès que a final de l'exercici encara no s'havia fet efectiva.

Per altra banda, en l'execució del pressupost d'ingressos es va produir un excés de drets reconeguts de 28,09 MPTA respecte a la despesa realment reconeguda ,

que resten com a pendents de cobrament a 31 de desembre de 1995 i que, a la vegada, formen part del saldo del compte no pressupostari de caràcter creditor 559.0 *Ingressos pendents d'aplicació de préstecs* (vegeu apartat 2.1.3.9.d).

En darrer lloc, es va produir una incorrecta imputació de la despesa, atès que els 66,66 MPTA d'aportació al Comissionat s'haurien d'haver imputat, d'acord amb la naturalesa de la despesa, en el capítol 7 de *Transferències de capital*, mentre que la despesa per enderrocar les casernes General Contreras, per 31,07 MPTA, s'haurien d'haver comptabilitzat en el capítol 2 *Despeses de béns corrents i serveis*, article 21 *Reparacions, manteniment i conservació*, tota vegada que es tracta d'actuacions en instal·lacions i edificis que no són propietat de l'Ajuntament i que, per tant, no corresponen a despeses activables.

l) Projecte de canalització i serveis de mitja i baixa tensió, telefonia i gas per completar el projecte d'urbanització de la unitat d'actuació dels subpolígons I-1 i I-2 del Pla Especial de Reforma Interior número 2 Jaume I Tabacalera 1a fase.

El Consell Plenari de data 29 de desembre de 1994 va aprovar inicialment el projecte a executar pel sistema de cooperació, amb un pressupost global de les diferents fases de 86,59 MPTA.

Mitjançant decret del Tinent d'Alcalde d'Urbanisme de data 27 de gener de 1995 s'inicia l'expedient de contractació de la 1a fase d'aquest projecte, tot i existir un informe desfavorable del departament d'obres municipals, amb la conformitat del vicesecretari i l'adhesió del secretari general i de l'interventor de l'entitat, en el qual es fa constar que es considera que no procedeix acordar legalment l'inici de la tramitació de la contractació ja que el projecte no estava aprovat definitivament.

Els motius de l'advertiment de legalitat eren els següents: mancava sotmetre'l a informació pública per termini de 20 dies; s'havia de passar a aprovació per la Comissió d'Urbanisme de Tarragona; havien d'emetre un informe els Serveis Territorials del Departament d'Indústria de la Generalitat, i s'havia de donar audiència a FECSA perquè pogués formular al·legacions. També es fa constar que no queden prou clares les raons exposades per l'enginyer municipal per tal que es poguessin licitar aquestes obres sense el tràmit de publicitat i lliure concurrència.

La contractació directa, al mateix contractista, es justificava per tal de poder coordinar correctament l'obra amb el projecte d'una envergadura més àmplia i ja adjudicat, en la qual s'emmarcava.

La Comissió de Govern del 3 d'abril de 1995 va acordar adjudicar directament a l'empresa LUBASA, per 53,45 MPTA, la mencionada 1a fase d'aquest projecte, tot i existir aquell informe en contra i que en el propi acord d'adjudicació s'afirma que el projecte encara no es troba definitivament aprovat perquè manca la fase

d'exposició al públic.

El finançament d'aquesta obra es va preveure íntegrament mitjançant quotes d'urbanització. La primera notificació als contribuents s'efectuà en l'exercici 1996.

Durant l'exercici 1995 es van aprovar certificacions d'obra per 53,45 MPTA. La base imposable d'aquestes certificacions i, per tant, la despesa de l'exercici és de 46,08 MPTA, mentre que l'IVA deduïble és de 7,37 MPTA.

El reflex d'aquests moviments d'ingressos i de despeses en la Liquidació pressupostària dels exercicis 1994 i 1995 és el següent:

Exercici	Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Pendent de cobrament
94	36	Contribucions especials	414.946	184.043	184.043
95	36	Contribucions especials	230.902	--	--
		TOTAL		184.043	184.043

Exercici	Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
94	60	Inversió nova en infraestructura i béns d'ús general	414.946	14.445	12.575
95	60	Inversió nova en infraestructura i béns d'ús general	400.502	2.001	--
		TOTAL		16.446	12.575

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Les previsions i dotacions dels pressupostos definitius d'ingressos i despeses corresponen al conjunt dels projectes. Els 14,45 MPTA de despeses comptabilitzades l'exercici 1994 i els 2,00 MPTA de l'exercici 1995 corresponen a certificacions d'obra del projecte de més envergadura.

L'Ajuntament va calcular una desviació positiva de finançament per aquest projecte d'inversió de 167,59 MPTA.

De la descripció anterior es desprèn que la justificació argumentada per l'Ajuntament per adjudicar directament aquest projecte d'inversió no s'ajusta als supòsits establerts en la legislació contractual de l'Estat. Per una part, no es considera que el motiu del contracte sigui prou específic com per considerar la necessitat d'un únic licitador, mentre que, per altra part, el pressupost de licitació és superior al límit màxim per quantia, establert en 50,00 MPTA.

Per altra banda, tal com s'ha posat de manifest, l'obra es va adjudicar sense que el projecte estigués correctament tramitat i aprovat definitivament.

La primera notificació de les quotes d'urbanització no es va produir fins a l'any 1996 i, per tant, els drets reconeguts l'exercici 1994 són incorrectes. En

conseqüència, els deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats de l'Estat del romanent de tresoreria es mostra sobrevalorat en 184,04 MPTA.

De les certificacions d'obra aprovades durant l'exercici 1995 per 53,45 MPTA, 42,61 MPTA van enregistrar-se en el compte 558.05 *Certificacions amb IVA deduïble pendents de facturar* i no formen part de la Liquidació del pressupost. La resta de certificacions d'obra de l'exercici, per 10,84 MPTA, no es van comptabilitzar fins a l'exercici 1996. Per tant, els creditors pendents de pagament del pressupost corrent del Romanent de tresoreria, a 31 de desembre de 1995, es mostren infravalorats en 53,45 MPTA.

La desviació de finançament, calculada per la totalitat de la dotació del projecte, si s'haguessin reconegut correctament els drets i les obligacions hauria estat negativa per 62,53 MPTA.

L'impacte net d'aquestes correccions sobre l'Estat del romanent de tresoreria seria la disminució de 62,53 MPTA del Romanent de tresoreria de lliure disposició.

2.1.4.5. *Despeses per transferències de capital*

La Liquidació del pressupost de despeses del capítol 7 *Transferències de capital*, segons la classificació econòmica per articles, pel que fa a l'exercici corrent, i per anys 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	371.592	81.155	39.017	42.138
72	A l'Estat	50.000	0	0	0
73	A organismes autònoms comercials, industrials, financers i anàlegs de l'Entitat local	14.706	14.706	155	14.551
74	A empreses de l'Entitat Local	184.350	4.350	4.350	0
75	A comunitats autònomes	22.624	15.681	24	15.657
78	A famílies i institucions sense ànim de lucre	99.912	46.418	34.488	11.930
	EXERCICIS TANCATS		100.604	51.002	49.602
	-1994		66.468	29.002	37.466
	-1993		22.000	22.000	-
	- 1992		12.136	0	12.136
	TOTAL		181.759	90.019	91.740

Imports en milers de pessetes

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

El pendent de pagament a 31 de desembre de 1995 procedent d'exercicis tancats correspon a 20,41 MPTA a transferir al Patronat Municipal de l'Habitatge, per transferències de capital concedides els exercicis 1992 i 1994, i a 29,19

MPTA pendents de pagar a l'Administració General de l'Estat per l'aportació municipal a la construcció del Passeig marítim de la platja de l'Arrabassada.

Pel que fa al pendent de pagament de l'exercici corrent, els 14,55 MPTA que consten en l'article 73 *A organismes autònoms comercials, industrial, financers i anàlegs de l'Entitat local* corresponen a transferències de capital al Patronat Municipal de l'Habitatge.

Per la seva banda, els 15,66 MPTA enregistrats en l'article 75 *A comunitats autònomes* corresponen a transferències de capital a fer a la Junta d'Aigües per la construcció del col·lector del riu Clar des de la carretera nacional 340 fins a l'estació de classificació de la RENFE a Tarragona.

Finalment, els 11,93 MPTA corresponen a la part pendent de pagament de la subvenció de capital concedida al Club de Futbol Atlètic Camp Clar, per 32,86 MPTA, per a la construcció de nous vestidors i grades al camp de futbol. L'Ajuntament havia de rebre, a la vegada, del Departament de Benestar Social de la Generalitat de Catalunya 9,00 MPTA, inclosos en l'import anterior, per subvencionar part d'aquelles obres.

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

a) Conciliacions entre la comptabilitat de l'Ajuntament i la dels ens dependents

L'import de les obligacions reconegudes que consten en la Liquidació del pressupost de l'article 74 de *Transferències de capital a empreses de l'Entitat local* no recull la totalitat de les despeses per subvencions concedides per l'Ajuntament.

En aquest sentit, en la Liquidació del pressupost, hi manca la despesa reconeguda per la subvenció concedida a ESPIMSA, per 30,00 MPTA, per la compra de l'edifici del Passatge Colon. Aquesta despesa s'havia previst nominalment en el pressupost de l'exercici 1995, però a causa de la manca de finançament, a 31 de desembre de 1995, encara no s'havia tramitat la seva concessió, tot i que la inversió de l'empresa ja s'havia realitzat.

D'acord, doncs, amb el fet anterior, el Romanent de tresoreria de lliure disposició a 31 de desembre de 1995 es veuria afectat amb una disminució, per increment de la despesa, de 30,00 MPTA.

L'Ajuntament manifesta que aquesta discordança ja s'ha resolt. Per una part, l'exercici 1996 es van transferir a ESPIMSA 15 MPTA i, per altra part, els 15 MPTA restants s'han aplicat a ampliació de capital de l'empresa l'exercici 1997.

2.1.4.6. Variació d'actius financers

La Liquidació del pressupost de despeses del capítol 8 *Variació d'actius financers*, segons la classificació econòmica per articles, pel que fa a l'exercici corrent, i per anys 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	32.940	10.245	3.177	7.068
87	Obres per substitució de particulars	32.940	10.245	3.177	7.068
	EXERCICIS TANCATS		28.612	14.571	14.040
	1994		58	58	--
	1993		53	53	--
	1992		27.281	14.460	14.040
	1991 i anteriors		1.220	--	1.220
	TOTAL	32.940	38.858	17.748	21.109

Import en milers de pessetes

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

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

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

L'Ajuntament utilitza el concepte 870 *Obres per substitució de particulars* per registrar les despeses ocasionades en l'execució subsidiària d'obres i serveis urgents per compte de tercers. Ni aquest concepte ni l'article 87 estan codificats en l'OEPL i, per tant, la seva utilització no és correcta. Per contra, fóra més adequat utilitzar el concepte 226 *Despeses diverses* per l'enregistrament d'aquestes despeses, d'acord amb la seva naturalesa.

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

2.1.4.7. Despeses per interessos i variació de passius financers

La Liquidació del pressupost de despeses dels capítols 3 *Interessos* i 9 *Variació de passius financers*, segons la classificació econòmica per articles, pel que fa a l'exercici corrent, i per anys de procedència, pel que fa als exercicis tancats, es presenta en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 17/96-B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	1.359.720	1.359.666	1.274.896	84.770
30	Del deute interior	1.048.223	1.048.200	983.685	64.515
34	De dipòsits i fiances	500	469	469	--
91	Amortització de préstecs de l'interior	310.997	310.997	290.742	20.255
	EXERCICIS TANCATS		33.269	31.583	1.686
	CAPÍTOL 3		33.091	31.583	1.508
	1994		23.998	23.998	--
	1993		1.379	2	1.377
	1991		7.714	7.583	131
	CAPÍTOL 9		178	--	178
	1994		178	--	178
	TOTAL		1.392.935	1.306.479	86.456

Imports en milers de pessetes

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

El desglossament de les obligacions reconegudes en concepte d'interessos i d'amortització de préstecs, de forma individualitzada per a cada operació, així com el detall de les condicions de cadascuna d'elles, es presenta en l'apartat 2.2.1.4. on s'analitza l'endeutament a llarg termini.

Del total de despeses financeres enregistrades en l'article 30 *Del deute interior* del pressupost corrent, 882,81 MPTA corresponen als interessos dels préstecs a llarg termini vigents durant l'exercici, mentre que 165,39 MPTA corresponen als interessos de l'endeutament a curt termini i a altres conceptes.

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

a) Criteri de comptabilització dels interessos

De forma general, el criteri utilitzat per l'Ajuntament per comptabilitzar les despeses financeres es basa en el moment del meritament dels interessos. Tanmateix, els interessos meritats durant el període del 8 de novembre al 31 de desembre de 1995 del préstec de 2.200,00 MPTA amb la CEPB, que ascendien a un import de 43,08 MPTA, no s'han enregistrat com a obligacions reconegudes en el pressupost de l'exercici i, en canvi, s'han comptabilitzat al seu venciment, el 8 de febrer de 1996, ja dins el pressupost de l'exercici 1996.

No obstant això, durant l'exercici 1994, aplicant el criteri general del meritament, l'Ajuntament va registrar les despeses financeres meritades durant l'exercici per aquest préstec en el pressupost d'aquell mateix any. L'import comptabilitzat, de 22,88 MPTA, es va incorporar a l'exercici fiscalitzat com a pendent de pagament de pressupostos tancats.

Per tant, entre l'exercici 1994 i el 1995 l'Ajuntament va modificar el criteri per comptabilitzar aquelles despeses.

Els imports en concepte d'interessos que figuren en el quadre de l'endeutament de l'apartat 2.2.1.5. es basen en la informació obtinguda a partir dels quadres d'amortització de cadascuna de les operacions financeres, i, per tant, consideren les despeses financeres a partir del criteri del meritament. L'import de les despeses financeres obtingudes en aquell quadre és de 930,48 MPTA.

La diferència entre aquest import i els 882,81 MPTA comptabilitzats a l'exercici, de 47,67 MPTA, la componen els 43,08 MPTA comentats anteriorment i a 4,59 MPTA corresponents a variacions entre el tipus d'interès que consta als quadres d'amortització i el realment aplicat per l'entitat financera.

D'acord amb la regla 240 de la ICAL, el criteri per a comptabilitzar les despeses financeres és el del venciment, és a dir, el de la data de valoració.

L'efecte produït per la no utilització del criteri establert en la ICAL, i la seva substitució pel criteri del meritament, és el reconeixement de despesa en el pressupost de l'exercici per 64,51 MPTA que haurien d'haver estat considerades despeses financeres de l'exercici 1996.

Per tant, els creditors pendents de pagament del pressupost corrent de l'Estat del romanent de tresoreria es presenten sobrevalorats en 64,51 MPTA i, en conseqüència, el Romanent de tresoreria de lliure disposició s'hauria d'incrementar en aquesta quantitat.

b) Comptabilització de les amortitzacions de capital

Les obligacions reconegudes per amortització de capital dels préstecs vigents es corresponen amb les de l'exercici 1995, excepte les pendents de pagament a 31 de desembre de 1995, per 20,25 MPTA, que, utilitzant el criteri del meritament, l'Ajuntament va comptabilitzar en el pressupost de l'exercici fiscalitzat, quan el càrrec de l'entitat financera no es va produir fins a l'exercici següent.

Per tant, els creditors pendents de pagament del pressupost corrent de l'Estat del romanent de tresoreria es presenten sobrevalorats en 20,25 MPTA i, en conseqüència, el Romanent de tresoreria de lliure disposició s'hauria d'incrementar en aquesta quantitat.

2.1.5. Resultat pressupostari

El resultat pressupostari, tal com presenta l'Ajuntament en la Liquidació del pressupost, es facilita en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

Tanmateix, de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe es desprenen unes noves quantitats pels conceptes de drets reconeguts nets, obligacions reconegudes netes i desviacions positives de finançament, de totes

les quals en resultaria un nou Resultat ajustat.

L'efecte sobre el resultat pressupostari de tot el que s'ha exposat fins al moment en els apartats anteriors no es quantifica, atès que l'objecte del treball s'ha centrat a avaluar el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1995, l'import del qual, d'acord amb l'article 174 de la LRHL, condiona legalment l'actuació immediata de l'Ajuntament.

2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats

2.1.6.1. Ingressos

L'evolució, durant l'exercici 1995, dels drets liquidats en exercicis anteriors que estaven pendents de cobrament a 31 de desembre de 1994 es mostra en el quadre següent:

Exercici	Pendent de cobrament a 31.12.94	Modificacions		Drets anul·lats	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Pendent de cobrament a 31.12.95
		(+)	(-)				
1991	1.424.267	39.797	86.964	50.088	1.327.016	129.483	1.197.533
1992	418.385	2.380	--	16.417	404.348	39.450	364.898
1993	1.062.458	286.506	263.969	18.954	1.066.041	407.176	658.865
1994	5.439.453	10.785	124.790	112.226	5.213.222	2.802.555	2.410.667
TOTAL	8.344.563	339.468	475.723	197.685	8.010.627	3.378.664	4.631.963

Imports en milers de pessetes

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

Com es pot observar en el quadre anterior, durant l'exercici es van produir importants modificacions dels drets reconeguts en exercicis anteriors. La distribució d'aquestes modificacions segons la classificació econòmica per articles és la següent:

Article	Modificacions		
	(+)	(-)	Netes
11. Impostos directes sobre el capital	16.750	4.275	12.475
13. Impostos sobre l'activitat econòmica	43	43	0
28. Altres impostos indirectes	--	68.420	(68.420)
31. Taxes	4.161	3.207	954
36. Contribucions especials	318.514	343.664	(25.150)
39. Altres ingressos	--	10.013	(10.013)
42. Transferències corrents de l'Estat	--	23.254	(23.254)
75. Transferències de capital de CCAA	--	676	(676)
91. Préstecs rebuts de l'interior	--	22.171	(22.171)
TOTAL	339.468	475.723	(136.255)

Imports en milers de pessetes

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

La majoria de les modificacions corresponen a l'article 36 *Contribucions especials* on, a més d'aquests tributs, l'Ajuntament comptabilitza, de forma incorrecta, les quotes d'urbanització.

L'alt import de les modificacions que es produeixen en aquest article corresponen als ajustaments que l'Ajuntament fa en el moment de la liquidació de les contribucions especials i de les quotes d'urbanització. Aquests drets es reconeixen inicialment de forma indeguda alhora que s'aproven els projectes d'inversió i per l'import del pressupost del projecte. Posteriorment en aquells casos en què les obres es liciten, el preu d'adjudicació, generalment, està per sota del pressupost inicial i, en conseqüència, es produeix un sobrant de drets reconeguts respecte al cost previst de les obres.

L'Ajuntament, alhora que fa la liquidació de les contribucions o quotes als contribuents, anul·la els drets reconeguts inicialment en forma incorrecta i els torna a comptabilitzar per l'import correcte en el mateix exercici en què s'havien reconegut els inicials.

Els drets modificats a la baixa de l'article 28 *Altres impostos indirectes* corresponen a drets procedents de l'exercici 1991 i de tributs ja extingits. Així mateix, els de l'article 42 *Transferències corrents de l'Estat* corresponen a drets incorrectament reconeguts en l'exercici 1994.

Per altra banda, durant l'exercici es van anul·lar 197,69 MPTA de drets reconeguts en exercicis anteriors. Els principals motius d'aquestes anul·lacions van ser: la manca de requisits essencials, valors de les liquidacions integrades en expedients executius inferiors a 10.000 PTA i per insolvència provada dels deutors.

La distribució dels drets anul·lats, segons la classificació econòmica per articles, es presenta en el quadre següent:

Article	Imports
11. Impostos directes sobre el capital	71.188
13. Impostos sobre l'activitat econòmica	79.070
19. Impostos directes extingits	15.268
28. Altres impostos indirectes	4.388
29. Impostos indirectes extingits	299
31. Taxes	7.290
35. Preus públics per utilització o aprofitament domini públic	2.997
36. Contribucions especials	13.482
39. Altres ingressos	3.041
45. Transferències corrents de les comunitats autònomes	300
54. Rendes de béns immobles	362
TOTALS	197.685

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995

facilitats per l'Entitat Local.

Quant a la classificació econòmica per capítols de l'evolució dels cobraments i del saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 1995, provinent d'exercicis tancats, el seu desglossament és el següent:

Capítol	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Pendents cobrament a 31.12.95
1. Impostos directes	2.712.349	1.008.549	1.703.800
2. Impostos indirectes	58.426	2.575	55.851
3. Taxes i altres ingressos	3.081.916	603.620	2.478.296
4. Transferències corrents	295.243	266.822	28.421
5. Ingressos patrimonials	1.639	194	1.445
7. Transferències de capital	411.995	113.817	298.178
8. Variació d'actius financers	69.238	3.266	65.972
9. Variació de passius financers	1.379.821	1.379.821	--
TOTAL	8.010.627	3.378.664	4.631.963

Import en milers de pessetes

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

De les dades del quadre anterior es desprèn que la cobrabilitat dels drets pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors és baixa. Tanmateix, sobre aquestes dades cal dir el següent:

D'acord amb els comentaris fets anteriorment, durant l'exercici s'han notificat 318,51 MPTA de contribucions especials i quotes d'urbanització i, per tant, la part d'aquest import que a 31 de desembre no s'havia cobrat no hauria de constar com a pendent de cobrament d'exercicis tancats, ans al contrari, hauria de constar com de l'exercici corrent.

Per altra banda, en l'import pendent de cobrament a 31 de desembre consten drets reconeguts per 1.642,96 MPTA en concepte de contribucions especials i de quotes d'urbanització encara no notificades als contribuents i, per tant, incorrectament enregistrades. Així doncs, el saldo a 31 de desembre de 1995 dels drets pendents de cobrament es trobava sobrevalorat en aquesta xifra.

2.1.6.2. *Despeses*

L'evolució, durant l'exercici 1995, de les obligacions reconegudes en exercicis anteriors que estaven pendents de pagament a 31 de desembre de 1994 es mostra en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 17/96-B

Exercici	Pendents de pagament a 31.12.94	Modificacions (anul·lacions)	Obligacions reconegudes netes	Obligacions pagades	Pendent de pagament a 31.12.95
1991	430.338	(283.897)	146.441	22.746	123.695
1992	74.420	-	74.420	24.636	49.784
1993	158.280	(634)	157.646	106.321	51.325
1994	2.614.501	(290)	2.614.211	2.275.744	338.467
TOTALS	3.277.539	(284.821)	2.992.718	2.429.447	563.271

Imports en milers de pessetes

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

Les modificacions de les despeses pendents de pagament procedents d'exercicis tancats corresponen a anul·lacions d'obligacions reconegudes. La seva distribució, segons la classificació econòmica per articles, és la següent:

Article	Imports
16. Quotes, prestacions i despeses socials	3
20. Arrendaments	9
21. Reparació i manteniment	39
22. Material, subministraments i altres	11.996
23. Indemnitzacions per raó del servei	62
30. Despeses financeres del deute intern	10
34. Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres	343
48. Transferències corrents a famílies i institucions sense lucre	1.013
60. Inversió nova en infraestructura i béns destinats a l'ús general	220.573
62. Inversió nova en funcionament operatiu dels serveis	44.961
78. Transferències de capital a famílies i institucions sense lucre	612
87. Obres en substitució de particulars	5.200
TOTALS	284.821

Imports en milers de pessetes

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

La classificació econòmica del saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 1995, corresponent a exercicis tancats és la que es mostra a continuació:

Capítol	Pendent de pagament a 31.12.95
1. Despeses de personal	366
2. Despeses de béns corrents i serveis	181.017
3. Despeses financeres	1.508
4. Transferències corrents	75.725
6. Inversions reals	240.834
7. Transferències de capital	49.602
8. Variació d'actius financers	14.041
9. Variació de passius financers	178
TOTAL	563.271

Imports en milers de pessetes

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

D'acord amb la documentació analitzada, al saldo a 31 de desembre de 1995 de les obligacions pendents de pagaments procedents d'exercicis tancats, hi manquen les obligacions pendents de pagament de les despeses d'exercicis anteriors que, per no disposar de suficient consignació pressupostària, no es van reconèixer en els corresponents pressupostos de despesa i que consten en l'expedient de reconeixement de deutes, per un total de 596,47 MPTA (vegeu apartat 2.1.4.2.d).

Així doncs, el saldo de l'epígraf dels creditors pendents de pagament de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1995 hauria d'incrementar-se fins a arribar als 1.159,74 MPTA. Tanmateix, aquest fet no tindria cap efecte sobre el Romanent de tresoreria de lliure disposició en veure's compensat per una disminució, pel mateix import, del saldo de l'epígraf dels creditors no pressupostaris.

2.1.7. Despeses amb finançament afectat

L'Ajuntament presenta l'Estat de despeses amb finançament afectat a 31 de desembre de 1995, la suma de les desviacions del qual resulta positiva per import de 3.392,51 MPTA.

No obstant això, aquest import està calculat a partir dels drets i obligacions reconeguts en l'execució dels pressupostos i, ateses les observacions que s'han posat de manifest en el treball de fiscalització realitzat, l'import anterior no es correspon amb l'execució dels ingressos i de les despeses reals, en especial, pel que fa als ingressos.

D'acord amb la documentació facilitada per l'Ajuntament, els recursos de les desviacions positives de l'Estat de despeses amb finançament afectat són les següents:

Fonts de finançament	Import
Quotes urbanístiques i contribucions especials	1.900.855
Venda de patrimoni municipal	100.841
Transferències de capital rebudes	71.059
Préstecs a llarg termini	1.319.755
TOTAL	3.392.510

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Entitat Local.

Tanmateix, a aquestes quantitats s'han d'afegir els 209,69 MPTA que corresponen a recursos obtinguts per la venda de patrimoni municipal que quedarien afectats, de forma genèrica, a futures adquisicions de sòl públic (vegeu apartat 2.1.3.6).

En sentit contrari, cal deduir-hi els imports incorrectament reconeguts que s'han observat en el treball de fiscalització realitzat.

Per una part, d'acord amb l'apartat 2.1.3.2, els drets reconeguts per quotes urbanístiques i contribucions especials estan sobrevalorats en 1.972,26 MPTA. Per tant, cal deduir, de les desviacions positives de finançament anteriors, la totalitat de l'import que correspon a aquests ingressos.

Per altra part, d'acord amb els apartats 2.1.3.7. a, b i e les transferències de capital rebudes s'han de disminuir en 60,39 MPTA. (13,59 MPTA corresponents a transferències de l'Estat, 23,57 MPTA corresponents a transferències d'acord amb el conveni amb l'empresa REPSOL i 23,23 MPTA dels quals no s'ha identificat la persona física o jurídica que havia d'aportar els fons).

Per altra banda, d'acord amb les observacions fetes en l'apartat 2.1.3.9.a, els drets reconeguts en concepte d'operacions d'endeutament estan sobrevalorats en 600,00 MPTA. Tot i que l'Ajuntament afecta aquests ingressos de forma genèrica a projectes de despesa, es pot establir que, si més no, una part molt important d'aquest import correspondria a desviacions positives de finançament. Per aquest motiu es descompta la totalitat de l'import.

Així doncs, l'import de les desviacions positives de finançament quedaria de la forma següent:

Import segons l'Ajuntament	3.392.510
- Recursos obtinguts per la venda de patrimoni municipal	209.692
- Quotes urbanístiques i contribucions especials sobrevalorades	-1.900.855
- Transferències de capital mal reconegudes	-60.390
- Drets reconeguts en concepte de préstecs no disposats	-600.000
Import desviacions positives de finançament segons Sindicatura	1.040.957

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Entitat Local.

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 passiu circulat 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 de l'exercici, dels comptes de caràcter deutor i creditor.

2.1.8.1. Comptes extrapressupostaris de caràcter deutor

Durant l'exercici 1995 l'Ajuntament ha utilitzat els comptes extrapressupostaris de caràcter deutor que es presenten en el quadre següent:

Compte	Definició	Saldo a 31.12.94	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.95
			Deure (+)	Haver (-)	
47	Entitats Públiques:	0	19.486	6.457	13.029
473	Hisenda Pública per IVA suportat	0	19.486	6.457	13.029
55	Partides pendents d'aplicació	224.911	1.023.260	114.681	1.133.490
55800	Pagaments pendents d'aplicació	2.236	0	1.304	932
55801	Devolució ingressos pendents d'aplicació	3.465	325	3.790	0
55802	Despeses realitzades sense consignació	189.955	129.906	11.524	308.337
55804	Pagaments domiciliats o compensats pendents d'aplicació	29.255	2.840	10.683	21.412
55805	Certificacions amb IVA deduïble pendents de facturar	0	890.189	87.380	802.809
56	Altres deutors no pressupostaris:	135.944	135.117	119.224	151.837
56101	Bestretes sobre la nòmina	364	8.387	8.442	309
56102	Bestretes a l'Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona	103.245	0	57.245	46.000
56103	Pagues avançades segons Decret	90	1.208	603	695
56105	Bestretes a ESPIMSA	0	14.000	0	14.000
56106	Aval executat Club Bàsquet Tarragona	0	13.353	0	13.353
568	Deutors per IVA	32.245	98.169	52.934	77.480
		360.855	1.177.863	240.362	1.298.356

Import en milers de pessetes

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

Els saldos extrapressupostaris de caràcter deutor amb les Administracions Públiques s'analitzen de forma separada, juntament amb els de caràcter creditor, en l'apartat 2.1.8.3.

Respecte a la fiscalització realitzada en la resta de comptes deutors, cal fer les observacions següents:

a) Utilització dels subcomptes del compte 558 *Despeses pressupostàries realitzades pendents d'aplicació*

L'Ajuntament utilitza els subcomptes del compte 558 per enregistrar els pagaments realitzats que no s'han aplicat al pressupost per manca de consignació suficient.

La ICAL estableix que en el compte 558 *Despeses pressupostàries realitzades pendent d'aplicació*, s'ha d'aplicar, de forma excepcional, la despesa reconeguda pressupostàriament quan la naturalesa econòmica d'aquesta no estigui perfectament definida. Per tant, l'Ajuntament enregistra incorrectament aquests pagaments.

D'acord amb les definicions i relacions comptables establertes per la ICAL el

compte que s'hauria d'haver utilitzat és el 555 *Altres partides pendents d'aplicació*.

Aquests pagaments corresponen a despesa de caràcter pressupostari realitzada amb manca de consignació pressupostària, amb informe negatiu de la Intervenció i autoritzades per òrgan incompetent, atès que amb l'informe negatiu de la Intervenció, corresponia autoritzar-los al Ple de la Corporació.

L'Ajuntament manifesta que, en aplicació del Pla de Sanejament aprovat el mes de febrer de 1996, el mes de juliol de 1996 es va regularitzar el saldo pendent d'aquest compte.

b) Despeses realitzades sense consignació pressupostària

L'Ajuntament enregistra en els comptes 55802 i 55804 els pagaments efectius abonats a tercers per despeses de caràcter pressupostari, realitzades en els anys 1995 i anteriors, que no es van poder aplicar al pressupost corresponent per manca de consignació suficient.

Igual que en el cas anterior, aquestes despeses es van realitzar malgrat existir, en molts casos, advertiments en contra de l'interventor per no comptar amb crèdit suficient i, en aquests casos, amb posterioritat a l'existència de l'advertiment, l'aprovació definitiva de les despeses es donà a través d'un òrgan incompetent, atès que en existir l'advertiment corresponia fer-ho al Ple de la Corporació.

c) Certificacions amb IVA deduïble pendents de facturar

El saldo del compte 55805 *Certificacions amb IVA deduïble pendents de facturar* de 802,81 MPTA recull la comptabilització de les certificacions d'obra fins a 31 de desembre de 1995 que corresponien a inversions finançades mitjançant quotes d'urbanització i que no es van incloure en la liquidació del capítol 6 *Inversions reals* del pressupost de despeses.

La contrapartida d'aquestes despeses s'enregistra comptablement amb abonament al compte 5890 *Formalització*.

Els serveis econòmics de l'Ajuntament ens han manifestat que el motiu de no incorporar aquestes despeses al pressupost, tot i existir crèdit suficient, és per evitar que l'Ajuntament es pugui deduir l'IVA suportat i deduïble de les certificacions d'obra de forma anticipada al moment en què les faci efectives als contractistes, tota vegada que, en reconèixer les obligacions, el programari comptable utilitzat abona l'import de l'IVA al compte 473 *Hisenda Pública, IVA suportat*.

La Sindicatura de Comptes no creu que el motiu argumentat sigui suficient per

no reconèixer pressupostàriament aquestes despeses, atès que d'acord amb la LRHL s'han de reconèixer en funció de les certificacions d'obra realitzada, independentment de quan es faci el pagament.

Per tant la Liquidació del capítol 6 *Inversions reals* del pressupost de despeses està infravalorada per un import de 692,08 MPTA, que correspon a l'import net, un cop deduïts 110,73 MPTA pel 16% d'IVA, de les certificacions enregistrades (vegeu apartat 2.1.4.4.a).

Pel que fa a la comptabilització de l'IVA deduïble, l'Ajuntament ha sol·licitat a l'empresa del programari de comptabilitat la seva modificació, a fi i efecte que la comptabilització d'aquest impost de les certificacions d'obra no pagades es mantingui en un compte pont fins al moment que es produeixi el pagament efectiu.

d) Aval concedit al Club de Bàsquet Tarragona

En sessió del Ple de l'Ajuntament del 12 de setembre de 1994 s'aprova avalar al Club de Bàsquet Tarragona, fins a un import de 13,40 MPTA, davant la CEPB per a fer front a la devolució d'un préstec i als interessos acreditats. Atès que el Club de Bàsquet no va fer efectiva la devolució del capital i les despeses financeres, el Consell Plenari de l'11 de desembre de 1995 acordà fer efectiu el deute meritat fins al 10 d'abril de 1995, per import de 13,35 MPTA.

El 14 de febrer de 1996 ambdues Entitats signen un conveni mitjançant el qual el Club de Bàsquet Tarragona es compromet a retornar la quantitat de 18,35 MPTA en un període de 7 anys, sense meritament d'interessos. Aquest import inclou els 13,35 MPTA pagats a la CEPB més els 5,00 MPTA del préstec concedit el 15 de febrer de 1991 pel Consell Plenari (vegeu apartat 2.1.3.8.a). El primer venciment és en el moment de l'escriptura per 1 MPTA i sis més de 2,89 MPTA cadascun.

L'Ajuntament ha manifestat que el cobrament d'aquest deute es produeix per compensació amb la deducció d'una part de la subvenció que anualment concedeix al Club de Bàsquet.

Tanmateix, fins a la data d'acabament del treball de camp d'aquest informe de fiscalització, 29 de novembre de 1996, no s'havia efectuat cap pagament. Per tant, caldria provisionar la totalitat dels 18,35 MPTA en forma individualitzada com de difícil cobrabilitat.

2.1.8.2. Comptes extrapressupostaris de caràcter creditor

Durant l'exercici 1995 l'Ajuntament ha utilitzat els comptes extrapressupostaris de caràcter creditor que es presenten en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 17/96-B

Compte	Definició	Saldo a 31.12.94	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.95
			Deure (-)	Haver (+)	
47	Entitats Públiques	344.370	1.360.013	1.361.141	345.498
4750	Hisenda Pública creditora per IRPF	138.663	462.284	455.295	131.674
477	Seguretat Social creditora	114.176	732.725	756.197	137.648
478	Hisenda Pública, IVA repercutit	0	38.918	115.094	76.176
479	Hisenda Pública, creditora per IVA	91.531	126.086	34.555	0
51	Altres creditors no pressupostaris	2.319.104	2.203.074	2.649.561	2.765.591
510	Dipòsits rebuts	6.253	16.252	15.096	5.097
511	Bestretes i préstecs rebuts (EMATSA)	0	2.096	2.096	0
5127	MUNPAL	36.075	36.075	0	0
513	Ens Públics creditors (IAE)	265.990	44.791	296.547	517.746
515	Operacions de tresoreria	1.975.000	1.975.000	2.200.000	2.200.000
518	Creditors per IVA	3.406	9.062	17.961	12.305
519	Altres creditors no pressupostaris	32.380	119.798	117.861	30.443
52	Fiances i dipòsits rebuts	54.355	29.480	31.855	56.730
55	Partides pendents d'aplicació	556.065	7.419.724	7.276.184	412.525
554	Ingressos pendents d'aplicació	16.955	5.600.580	5.670.637	87.012
555	Altres partides pendents d'aplicació	40.432	137	21	40.316
5590	Ingressos pendents aplicació de préstecs	37.763	1.462.258	1.500.000	75.505
5593	Venda de patrimoni	460.915	356.749	105.526	209.692
58	Comptes d'enllaç i moviments interns	404.266	21.880.181	22.310.885	834.970
5890	Formalització	404.266	21.880.181	22.310.885	834.970
		3.678.160	32.892.472	33.629.625	4.415.313

Import en milers de pessetes

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

Els saldos extrapressupostaris de caràcter creditor amb les Administracions Públiques s'analitzen de forma separada, juntament amb els de caràcter deutor, en l'apartat següent 2.1.8.3.

Respecte la fiscalització realitzada en la resta de comptes creditors, cal fer les observacions següents:

a) Recàrrec provincial de l'IAE

El saldo pendent de pagament del compte 513 *Ens públics creditors (IAE)* correspon al recàrrec provincial de l'IAE pendent de liquidar a la Diputació de Tarragona pels rebuts cobrats als contribuents en els exercicis 1995 i anteriors.

El 23 de juliol de 1995 la Diputació de Tarragona i l'Ajuntament van signar un conveni en què el segon es comprometia a fer efectiu el deute de 517,74 MPTA mitjançant 20 quotes constants de 25,88 MPTA. El venciment de la primera quota, de caràcter trimestral, era el 30 de juny de 1996 i l'última serà el 31 de març del 2001. Aquest fraccionament i ajornament del deute no merita interessos.

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

Aquest conveni és una operació assimilada a les d'endeutament i, com a tal, s'hauria de tenir en compte a l'hora de fer el càlcul del coeficient d'endeutament de l'Ajuntament.

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

També, en la mateixa consulta de l'IGAE es recomana la utilització de la resta de comptes del subgrup 46 per reflectir, en el balanç de situació, el recàrrec provincial de l'IAE del rebuts liquidats que restin pendents de cobrament. Aquesta comptabilització no afecta el Romanent de tresoreria atès que s'han d'incorporar, per igual quantia, en el compte 460 *Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres Ens Públics* de l'actiu i en el 462 *Ens Públics per drets a cobrar* del passiu.

b) Operacions de tresoreria

Els moviments del compte 515 *Operacions de tresoreria* corresponen a la cancel·lació de les antigues i a la formalització de noves pòlisses de crèdit en el transcurs de l'any.

El detall de les pòlisses vigents a 31 de desembre de 1995 es desglossa a continuació:

Entitat Financera	Data formalització	Data venciment	Import	Tipus d'interès
Banca Catalana	20.01.95	20.01.96	275.000	Mibor + 0,50%
Banco Bilbao Biscaia	17.02.95	17.02.96	300.000	Mibor + 0,50%
Banc Sabadell	20.02.95	20.02.96	125.000	Mibor + 0,50%
Banco Atlántico	24.02.95	24.02.96	200.000	Mibor + 0,50%
Caixa Penedès	01.03.95	01.03.96	200.000	Mibor + 0,50%
Banco Urquijo	01.03.95	01.03.96	100.000	Mibor + 0,50%
Banco Santander	14.03.95	14.03.96	100.000	Mibor + 0,50%
Bankinter	28.03.95	27.03.96	100.000	Mibor + 0,50%
Caixa Sabadell	29.03.95	31.03.96	50.000	Mibor + 0,50%
Caixa Tarragona	06.04.95	30.03.96	150.000	Mibor + 0,50%
Caixa Tarragona	06.04.95	31.03.96	120.000	Mibor + 0,50%
Banco Popular	28.04.95	15.04.96	100.000	Mibor + 0,50%
Caixa Pensions	28.09.95	28.09.96	200.000	Mibor + 0,50%
Caixa Catalunya	29.09.95	28.02.96	80.000	Mibor + 0,50%
Banco Zaragozano	30.10.95	30.10.96	100.000	Mibor + 0,50%
Total			2.200.000	

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'Entitat Local.

L'Ajuntament enregistra comptablement les operacions de tresoreria per l'import total del límit disponible inicial.

D'acord amb la ICAL, el compte 515 s'ha d'abonar per les disposicions efectives de fons i s'ha de carregar pels imports de les devolucions, de tal manera que el seu saldo creditor ens indiqui les disposicions de fons pendents de retornar. Per contra, l'import que han de reflectir els comptes de caixa i bancs són els imports de les disposicions de fons que encara no s'hagin destinat al pagament efectiu de creditors.

Seguint el criteri adequat, l'import a 31 de desembre de 1995 que hauria de reflectir el compte 515 seria 1.050,60 MPTA, mentre que als comptes de tresoreria 571 l'import a reflectir per les disposicions fetes i no utilitzades seria de 317,32 MPTA.

c) Endeutament estructural

Analitzant els moviments del compte 515 s'ha observat que, pocs dies després de la cancel·lació de totes les operacions procedents d'operacions de tresoreria formalitzades l'any anterior, s'han concertat noves pòlisses de crèdit amb la mateixa entitat i pel mateix import.

Aquest fet posa de manifest que les pòlisses de crèdit concertades es destinen a finançar dèficit estructural, en comptes de ser destinades a cobrir necessitats transitòries de tresoreria, tal com estableix la LRHL.

Per altra part, l'import total concertat ha augmentat en el darrer any, respecte a l'any anterior, en 225,00 MPTA.

d) Altres creditors no pressupostaris

L'import més significatiu enregistrat en aquest compte, de 11,54 MPTA, correspon al recàrrec provincial no liquidat dels rebuts cobrats de llicències fiscals. Aquest import no forma part del conveni subscrit amb la Diputació de Tarragona, que ha estat descrit amb anterioritat.

El compte utilitzat per l'Ajuntament per a comptabilitzar aquests recursos és incorrecte, atès que la ICAL estableix que cal fer-ho en el compte 463 *Ens públics, per ingressos pendents de liquidar*.

e) Composició del saldo del compte de fiances i dipòsits

L'Ajuntament no disposa d'una relació nominativa de les persones, físiques o jurídiques, que havien dipositat una o diverses fiances amb anterioritat a l'any 1992 i que constituïen una part del saldo del compte 52 *Fiances i dipòsits rebuts* a 31 de desembre de 1995.

El coneixement de la composició del saldo de les fiances existents és necessari per tal de poder realitzar una millor gestió d'aquests ingressos. En aquest sentit, un control més exhaustiu dels tercers que constitueixen les fiances, dels seus imports i dels seus venciments, permetria considerar, a gran part d'aquests, com a ingressos pressupostaris de l'exercici.

f) Imports retinguts en concepte de fiances

L'Ajuntament estableix els percentatges de les fiances per a la contractació d'obres i serveis en funció de l'escalat establert pel Reglament de contractació de les corporacions locals, aprovat pel Decret de 9 de gener de 1953.

L'escalat establert per aquesta norma era el següent: fins a 1 MPTA del preu del contracte, entre el 4 i 6%; entre 1 i 5 MPTA, del 3 al 4%; entre 5 i 10 MPTA, del 2 al 3 %, i per sobre de 10 MPTA, de l'1 al 2%.

No obstant això, d'acord amb l'article 112 del TRRL, legislació posterior i de rang superior a l'esmentat Decret, els contractes de les entitats locals s'han de regir pels principis comuns a la contractació de l'Estat que, fins a aquella data, es trobaven en el Text articulat de la Llei de contractes de l'Estat, aprovat pel Decret 923/1965.

L'article 113 de l'esmentada Llei de contractes de l'Estat estableix que el tipus únic a aplicar a les fiances és el 4% sobre el pressupost total de l'obra.

Per tant, l'Ajuntament aplicava, respecte a les fiances constituïdes per garantir les obligacions dels contractes signats amb tercers per a la prestació d'un servei o per a la construcció d'obres, una normativa que, tot i no haver estat derogada explícitament, havia estat modificada per una norma posterior i de major rang, provocant una minoració de les garanties de la Hisenda municipal.

g) Partides pendents d'aplicació de caràcter creditor:

El compte 554 *Ingressos pendents d'aplicació* recull els cobraments efectius per deutes tributaris o altres ingressos pressupostaris que a 31 de desembre de 1995 restaven pendents d'aplicar al pressupost.

L'Ajuntament no efectua les aplicacions dels cobraments als comptes del pressupost de forma immediata al seu ingrés en la tresoreria. Els departaments que enregistren els moviments d'aquest compte, Tresoreria i Recaptació directa, no ens van poder facilitar el detall nominal dels imports pendents de formalitzar a final de l'exercici.

La Tresoreria de l'Entitat ha manifestat que els imports pendents d'aplicar al tancament de l'exercici 1995 es van aplicar al pressupost dins el primer semestre de 1996.

h) Altres partides pendents d'aplicació

El compte 555 *Altres partides pendents d'aplicació* reflecteix l'aval executat a la Junta de Compensació de la Urbanització de Boscos de Tarragona per 40 MPTA i que, d'acord amb la documentació revisada, minorarà, en el moment de la liquidació definitiva de les quotes d'urbanització, l'import a abonar pels beneficiaris de la inversió municipal.

L'Ajuntament ha donat un tractament extrapressupostari a un fet que hauria d'incidir en la liquidació pressupostària a 31 de desembre de 1995 com a altres ingressos.

i) Classificació dels ingressos pendents d'aplicar de préstecs i de venda de patrimoni

Els ingressos enregistrats en els comptes 5590 *Ingressos pendents d'aplicació de préstecs* i 5593 *Venda de patrimoni* estan mal classificats.

En el primer cas es tracta de saldos de préstecs formalitzats i disposats afectats a despeses d'inversió les obligacions de les quals encara no s'havien reconegut en tancar l'exercici (vegeu apartat 2.1.3.9). Aquest import s'hauria d'haver enregistrat com un cobrament pressupostari del capítol 9, fet que faria reduir els deutors pendents de cobrament.

Per tant, a l'hora de calcular el Romanent de tresoreria s'haurà de disminuir aquest import de l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent*.

En el segon cas es tracta de recursos obtinguts per la venda de patrimoni del sòl municipal (vegeu apartat 2.1.3.6) que s'haurien d'haver aplicat, com a drets reconeguts i cobrats, en el capítol 6 *Alienació d'inversions reals* del pressupost d'ingressos de l'exercici.

Pel que fa al seu reflex en l'Estat del romanent de tresoreria, haurien de constar en l'epígraf del *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat* en lloc de fer-ho en l'epígraf de *Cobraments pendents d'aplicació definitiva*, que és on l'Ajuntament el fa constar (vegeu apartat 2.1.7).

j) Formalització

El saldo del compte 5890 *Formalització* recull la contrapartida, per 802,81 MPTA, de les certificacions d'obra amb IVA deduïble, fet que no es troba justificat (vegeu apartat 2.1.8.1.c).

Per altra part, en aquest mateix compte l'entitat imputa, de forma incorrecta, les devolucions d'ingressos pendents de pagament. D'acord amb les definicions i

relacions comptables de la ICAL, les devolucions d'ingressos pendents de pagament haurien d'estar enregistrades en el compte 433.9 *Drets anul·lats per devolució d'ingressos*.

D'acord amb la ICAL, el compte 589 *Formalització* hauria d'estar saldat a zero al tancament de l'exercici, atès que només s'hi haurien d'enregistrar els cobraments i pagaments que es produeixen, a la vegada, sense moviment material de fons i que, per aquest motiu, són en formalització.

Els serveis econòmics manifesten que a partir de l'exercici 1996 s'estan prenent les mesures per tal que aquest compte resti a zero a final de l'exercici.

2.1.8.3. Administracions Públiques

A 31 de desembre de 1995, els comptes no pressupostaris que reflecteixen els imports pendents, tan deutors com creditors, amb les administracions públiques, són els que es mostren en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.94	Saldo a 31.12.95
473	Hisenda Pública, IVA suportat	0	13.029
	Total saldo deutor	0	13.029
4750	Hisenda Pública, creditora per IRPF	138.663	131.674
477	Seguretat Social, creditora	114.176	137.648
478	Hisenda Pública, IVA repercutit	0	76.176
479	Hisenda Pública, creditora per IVA	91.531	0
	Total saldo creditor	344.370	345.498

Import en milers de pessetes

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

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

a) IVA

L'Ajuntament, a final de l'exercici fiscalitzat, no va realitzar la compensació entre els comptes 473 *Hisenda Pública, IVA suportat* i el compte 478 *Hisenda Pública IVA repercutit*, la va registrar en el compte 479 *Hisenda Pública, creditora per IVA*.

L'IVA repercutit per concepte de quotes d'urbanització es registra a partir dels imports que es posen al cobrament durant l'exercici. Aquest import no es correspon amb el de l'IVA corresponent als drets reconeguts en l'exercici, atès que aquests no es reconeixen per l'import que resulta dels repartiments reals de

les quotes d'urbanització, sinó per l'import del projecte aprovat, entenent que, posteriorment, ja es faran les oportunes liquidacions o regularitzacions.

b) IRPF

El total pendent en el compte 4750 *Hisenda pública, creditora per IRPF* a 31 de desembre de 1995 es compon de l'import retingut, durant el darrer trimestre de l'any, en les nòmines del personal de l'Ajuntament, del conjunt de retencions efectuades durant tot l'any als professionals i d'un import de 0,83 MPTA, del qual l'Ajuntament desconeix l'origen, i que tenia una antiguitat superior a quatre anys.

c) Quotes de Seguretat Social

El saldo a 31 de desembre de 1995 del compte 477 *Seguretat Social, creditora* inclou un import de 3 MPTA, sobre el qual l'Ajuntament desconeix el seu origen. Segons se'ns ha manifestat per part de l'Ajuntament, és probable que correspongui a reintegraments per havers passius de la nòmina de pensionistes de l'extingida MUNPAL en els primers mesos de la integració a la Seguretat Social.

Aquest import no s'ha regularitzat per tal de poder disposar de fons en el cas que es produís alguna reclamació.

2.1.9. Tresoreria

L'Estat de Tresoreria a 31 de desembre de 1995 presentava el següent desglossament:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 17/96-B

		Import			Import
	PAGAMENTS			COBRAMENTS	
	1. Pressupostaris			1. Pressupostaris	
410, 417	Press. desp. press. corrent	8.072.403	430	Press. ingr. press. corrent	8.564.738
411	Press. desp. press. tancats	2.429.448	431	Press. ingr. press. tancats	3.378.661
420	Devolucions d'ingressos	50.228	417	Reintegraments de despeses	15.070
	2. De recursos d'altres ens			2. De recursos d'altres ens	
421	Devol. recurs. d'altres ens	0	460	Cobram. recurs. d'altres ens	0
463	Pagam. recurs. d'altres	0	463	Reinteg. recurs. d'altres	0
466	Pagaments de c/c d'efectiu	0	466	cobraments de c/c d'efectiu	0
	3. D'operacions comercials			3. D'operacions comercials	
450	D'operacions comercials	0	455	D'operacions comercials	0
	4. D'operacions no pressup. de tresoreria			4. D'operacions no pressup. de tresoreria	
475, 477,	Creditors		475, 477,	Creditors	
479, 51		3.548.529	479, 51		3.920.653
472,	Deutors	165.269	472,	Deutors	149.366
474,56			474,56		
550,554,	Partides pendents d'aplicació	8.464.067	550,554,	Partides pendents d'aplicació	6.573.542
555			555		
588	Moviments interns de tresoreria	11.290.526	588	Moviments interns de tresoreria	11.290.526
	5. IVA			5. IVA	
473	IVA suportat	19.486	473	IVA suportat	6.457
478	IVA repercutit	38.918	478	IVA repercutit	115.094
180	6. Altres comptes	0	180	6. Altres comptes	783.974
	TOTAL PAGAMENTS	34.078.874		TOTAL COBRAMENTS	34.798.081
	EXISTÈNCIES FINALS	1.844.485		EXISTÈNCIES INICIALS	1.125.278
	TOTAL DEURE	35.923.359		TOTAL HAVER	35.923.359

Import en milers de pessetes

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

L'acta d'arqueig, a 31 de desembre de 1995, presentava un saldo en metàl·lic en caixa de 3,66 MPTA, i 1.840,83 MPTA distribuïts en 52 comptes operatius en bancs i institucions de crèdit.

El Departament de Tresoreria elabora plans de tresoreria de forma periòdica amb l'objectiu de millorar la gestió d'aquesta àrea.

Sobre la fiscalització en aquesta àrea cal fer les observacions següents:

a) Epígraf de l'Estat de tresoreria número 6 *Altres comptes*

L'Ajuntament va crear aquest epígraf de l'Estat de tresoreria, que la ICAL no preveu, per poder recollir els pagaments i cobraments de les fiances i dipòsits a llarg termini efectuades en efectiu a la caixa de la Corporació, i que s'enregistren en el compte de passiu 180 *Fiances a llarg termini*.

En primer lloc, cal dir que els imports que consten en els pagaments i cobraments d'aquest epígraf de l'Estat de tresoreria no es corresponen amb els moviments per càrrecs i abonaments enregistrats en el compte de balanç.

Per altra part, d'acord amb la ICAL, les fiances i dipòsits a llarg termini efectuades en metàl·lic han de tenir un reflex pressupostari i, per tant, el seu

reflex en l'Estat de tresoreria ha d'efectuar-se a través dels comptes de deutors i creditors pressupostaris.

b) Gestió de la tresoreria

L'Ajuntament disposa d'un saldo mitjà d'efectiu a la caixa de la Corporació de 3 MPTA. Per part de la Sindicatura de Comptes es considera que aquest saldo mitjà és desproporcionat i que s'incorre en un risc excessiu, atès que la majoria de pagaments, sinó la totalitat, cal fer-los mitjançant xecs o transferències bancàries.

Per altra banda, l'elevat nombre de comptes oberts en entitats financeres es considera que fa poc eficient la seva gestió, atès que l'encareix i impossibilita obtenir una major rendibilitat pels fons dipositats.

No obstant això, hi ha un nombre de comptes corrents que, d'haver-se comptabilitzat correctament les operacions de tresoreria, no constarien com a fons líquids, atès que corresponen als imports no disposats.

2.1.10. Romanent de tresoreria

L'Estat del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1995 presentat per l'Ajuntament és el que es mostra en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

Les modificacions a incorporar, en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament, fruit del treball de fiscalització realitzat i de les que resultaria un nou romanent, es detalla a continuació:

a) Deutors i creditors pressupostaris: exercici corrent

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

Capítol	Apartat de l'informe	Drets pendents de cobrament (exercici corrent)	Import
3	2.1.3.2.A.a.	Quantificació del departament fiscal per ingressos indeguts del timbre municipal	(3.220)
3	2.1.3.2.B.b.	Criteri indegut pel reconeixement contribucions especials	(329.297)
3	2.1.3.2.B.c.	Criteri erroni per reconèixer dret d'Erosmer, SA	(187.000)
4	2.1.3.4.a.	Drets reconeguts en excés de transferències corrents	(250.000)
7	2.1.3.7.a.	Imputació incorrecta de transferències de capital	(13.590)
8	2.1.3.8.c.	Prèstec a l'empresa Anela, SAL	44.980
9	2.1.3.9.a.	Excés de reconeixement de drets per préstecs	(600.000)
9	2.1.8.2.i.	Drets cobrats pendents de comptabilitzar al pressupost	(75.505)
TOTAL MODIFICACIONS DELS DRETS PENDENTS DE COBRAMENT			(1.413.632)

Imports en milers de pessetes

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 17/96-B

Capítol	Apartat de l'informe	Obligacions pendents de pagament	Import
varis	2.1.4.2.d.	Despeses de l'exercici sense consignació pressupostària no pagades	633.187
2	2.1.4.2.d.	Despeses no reconegudes	10.030
6	2.1.4.4.a.	Despeses pressupostàries incloses en el compte 558.05	692.080
6	2.1.4.4.e.	Despeses exercici 1995, reconegudes al 1996	8.400
6	2.1.4.4.l.	Despeses exercici 1995, reconegudes al 1996	10.840
7	2.1.4.5.a.	Despesa no reconeguda	30.000
3	2.1.4.7.a.	Incorrecta imputació dels interessos	(64.515)
9	2.1.4.7.b.	Obligacions reconegudes en excés	(20.255)
TOTAL MODIFICACIONS DE LES OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT			1.299.767

Imports en milers de pessetes

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

D'acord amb aquestes dades, els saldos pendents de cobrament i de pagament de l'exercici corrent es modificarien segons els detalls següents:

Liquidació del pressupost d'ingressos. Drets pendents de cobrament, exercici 1995	
Import segons Liquidació del pressupost presentat per l'Ajuntament	2.679.400
Import de les modificacions dels drets pendents de cobrament	(1.413.632)
TOTAL DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	1.265.768

Import en milers de pessetes

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

Liquidació del pressupost de despeses Obligacions pendents de pagament, exercici 1995	
Import segons Liquidació del pressupost presentat per l'Ajuntament	2.858.141
Import de les modificacions de les obligacions pendents de pagament	1.299.767
TOTAL OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	4.157.908

Import en milers de pessetes

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

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

- Aquelles observacions esmentades en els diferents apartats de l'informe, que representen una reclassificació entre els diferents capítols d'ingressos o de despeses no han estat considerades en els quadres anteriors, atès que el seu efecte en l'Estat del romanent de tresoreria és nul.
- No s'ha considerat l'efecte en l'exercici corrent d'aquells imports reconeguts en exercicis anteriors els quals, si s'haguessin aplicat els criteris establerts en la ICAL, haurien d'haver-se reconegut en l'exercici corrent.

El paràgraf anterior no afecta el nou Romanent de tresoreria calculat per la Sindicatura, si bé sí que afecta la classificació establerta en l'Estat del romanent de tresoreria entre els deutors i els creditors, segons provinguin de l'exercici corrent o d'exercicis tancats.

b) Deutors i creditors pressupostaris: exercici tancats

De les observacions realitzades en els apartats anteriors, s'han vist modificats els saldos del pendent de cobrament i del pendent de pagament d'exercicis tancats, segons els imports que es presenten en els quadres següents:

Apartat de l'informe	Drets pendents de cobrament (exercicis tancats)	Import
2.1.3.2.B.b.	Criteri indegut pel reconeixement contribucions especials	(1.642.963)
2.1.3.4.f.	Anul·lacions de drets a l'exercici 1996, Total España, SA	(4.600)
2.1.3.7.e.	Excés de drets, segons contesta Repsol	(23.570)
2.1.3.7.f.	Anul·lacions de drets a l'exercici 1996	(23.230)
TOTAL MODIFICACIONS DEL DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		(1.694.363)

Imports en milers de pessetes

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

Apartat de l'informe	Obligacions pendents de pagament (exercicis tancats)	Import
2.1.3.2.d.	Despeses d'exercicis anteriors sense consignació pressupostària no pagades	596.470
TOTAL MODIFICACIONS DE LES OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		596.470

Imports en milers de pessetes

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

Per tant, la xifra del pendent de cobrament d'exercicis tancats es concreta, segons la Sindicatura de Comptes, en 2.937,60 MPTA.

Per la seva banda, el pendent de pagament d'exercicis tancats hauria de ser, segons la Sindicatura de Comptes, de 1.159,74 MPTA.

c) Creditors per recursos d'altres Ens públics

En l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1995 presentat per l'Ajuntament no consta cap quantitat per aquest concepte.

Tanmateix, d'acord amb les observacions a) i d) de l'apartat 2.1.8.2 *Comptes extrapressupostaris de caràcter creditor*, en l'epígraf de *Creditors pendents de pagament de recursos d'altres ens públics* hauria de constar-hi un saldo de 529,29 MPTA, procedent del compte 463 *Ens públics per ingressos pendents de liquidar*, pels recàrrecs provincials de l'IAE i la Llicència fiscal.

d) Deutors i creditors d'operacions no pressupostàries

Els saldos dels Deutors i dels Creditors provinents d'operacions no pressupostàries, segons consta en l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament, ascendeixen a 206,88 MPTA i a 4.046,75 MPTA, respectivament.

No obstant això, la ICAL determina que els comptes deutors que han de constar en l'epígraf dels *Deutors d'operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent

de tresoreria són els dels subgrups 47 *Entitats públiques* i 56 *Altres deutors no pressupostaris*.

L'import d'aquest epígraf hauria de ser la suma de 13,03 MPTA, del subgrup 47, i de 151,84 MPTA, del subgrup 56. Tanmateix, a aquests imports s'ha de sumar, també, l'import de l'IVA suportat, de 110,73 MPTA, de les certificacions d'obra amb IVA deduïble pendents de facturar que consten incorrectament comptabilitzades al compte 558.05, del mateix nom (vegeu 2.1.8.1.c).

Així doncs, l'import de l'epígraf dels *Deutors per operacions no pressupostàries* hauria de ser de 275,60 MPTA.

Pel que fa a l'epígraf dels *Creditors d'operacions no pressupostàries*, la ICAL estableix que ha de reflectir els saldos dels comptes creditors dels subgrups 47 *Entitats públiques* i 51 *Altres creditors no pressupostaris*.

L'import d'aquest epígraf hauria de ser la suma de 345,50 MPTA, del subgrup 47, i de 2.765,59 MPTA, del subgrup 51. Així mateix, a l'import obtingut s'ha de sumar l'import de l'IVA suportat, de 110,73 MPTA anteriors que, com a contrapartida, haurien d'estar comptabilitzats al compte 518 *Creditors per IVA*, i disminuir-hi els imports dels recàrrecs provincials de l'IAE i de les Llicències fiscals que estaven incorrectament comptabilitzades als comptes 513 i 519, respectivament, per un import total de 529,29 MPTA, i 1.149,40 MPTA dels saldos no disposats de les operacions de tresoreria (vegeu apartat 2.1.8.2.b).

Així doncs, l'import de l'epígraf dels *Creditors per operacions no pressupostàries* hauria de ser de 1.543,13 MPTA.

e) Saldos deutors de dubtós cobrament

El Ple de la Corporació, en sessió celebrada l'11 de desembre de 1995, va aprovar uns coeficients per determinar els saldos de deutors de dubtosa cobrabilitat, donant compliment al que preveu l'article 103 del RPL.

Els percentatges aprovats van ser els següents: Deutors de l'any 1984 i anteriors el 100%; del període 1985-1987 el 60%; del període 1988-1990 el 50%; dels anys 1991 i 1992 el 20%, i de l'any 1993 el 10%.

No obstant això, en l'Estat del romanents de tresoreria a 31 de desembre de 1995 no han estat incorporades les estimacions que haurien resultat de l'aplicació d'aquests percentatges que, per altra part, resulten molt inferiors als percentatges de cobrabilitat de l'Ajuntament del període 1992-1995.

És per això que la Sindicatura proposa una estimació que es desglossa en tres parts:

- La quantificació mitjançant la fixació d'uns percentatges a un tant alçat, en

funció de l'antiguitat del deute, sobre els ingressos tributaris i altres (capítols 1, 2 i 3), excloent-hi les multes de trànsit i les contribucions especials i quotes d'urbanització.

- La quantificació mitjançant l'aplicació del percentatge del 95% sobre l'import total de les multes de trànsit pendents de cobrament.
- La consideració d'altres deutors de caràcter no tributari com de difícil cobrabilitat a partir del treball de fiscalització realitzat.

En aquesta relació, hi manca l'estimació del saldo de difícil cobrabilitat dels deutors per contribucions especials i quotes d'urbanització que no s'ha pogut calcular atès que els imports reconeguts en la Liquidació del pressupost no es corresponen amb els imports realment notificats. No obstant això, de l'import dels epígrafs de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* i de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* s'han deduït els imports de les contribucions especials i de les quotes d'urbanització que no s'havien liquidat o que no s'havien notificat.

El càlcul de l'estimació sobre els ingressos de caràcter tributari, excloses les contribucions especials i les quotes d'urbanització, és el següent:

PROVISIÓ PER A DEUTORS DE DIFÍCIL COBRABILITAT							
Càlcul de l'estimació segons els paràmetres de la Sindicatura de Comptes							
Any	Capítols 1, 2 i 3 exclou multes i Contr.especials	Percentatge aplicat	Import estimat	Multes	Percentatge aplicat	Import estimat	Total estimació
1991	1.066.708	95%	1.013.373	2.676	95%	2.542	1.015.915
1992	261.152	75%	195.864	0	95%	0	195.864
1993	327.628	50%	163.814	27.028	95%	25.677	189.491
1994	505.705	25%	126.426	8.058	95%	7.655	134.081
1995	1.027.307	--	--	29.867	95%	28.374	28.374
TOTAL	3.188.500		1.499.477	67.629		64.248	1.563.725

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Els altres deutors de caràcter no tributari que s'han considerat deutes de difícil o nul·la cobrabilitat a partir del treball de fiscalització efectuat són els següents:

Concepte de la dotació proposada	Apartat de l'informe	Import
Préstec a l'empresa Anela, S.A.L.	2.1.3.8.c.	44.980
Préstec i interessos Club de Bàsquet	2.1.8.1.d.	18.350
TOTAL ALTRES DEUTORS DE DUBTOSA COBRABILITAT		63.330

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Per tant l'estimació del saldo de deutors de dubtosa cobrabilitat realitzada per Sindicatura, producte de la suma dels totals dels dos quadres anteriors, ascendeix a 1.627,06 MPTA.

f) Cobraments i pagaments pendents d'aplicació definitiva

L'import que consta en l'epígraf dels *Cobraments pendents d'aplicació definitiva* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre presentat per l'Ajuntament inclou l'import del compte 559.0 *Ingressos pendents d'aplicació de préstecs*, de 75,51 MPTA, que haurien d'haver disminuït el saldo pendent de cobrament dels deutors pressupostaris i, l'import del compte 559.3 *Venda de patrimoni*, de 209,69 MPTA, que no corresponen a drets reconeguts en la Liquidació del pressupost (vegeu apartat 2.1.8.2.i). Ambdós imports no s'haurien d'haver inclòs en aquest epígraf.

Per tant, l'import que ha de constar en l'epígraf de *Cobraments pendents d'aplicació definitiva* és de 127,33 MPTA. Aquest import està format pels saldos dels comptes 554 *Ingressos pendents d'aplicació* i 555 *Altres partides pendents d'aplicació*.

Per la seva banda, l'epígraf dels *Pagaments pendents d'aplicació definitiva* de l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament inclou part del saldo del compte 589.0 *Formalització*, de 802,81MPTA, i el saldo del compte 558.00 *Pagaments pendents d'aplicació*, de 0,93 MPTA.

En el primer cas, no correspon la seva inclusió en aquest epígraf atès que es tracta de despesa pressupostària no comptabilitzada i pendent de pagament (vegeu apartat 2.1.8.2.j).

Per tant, l'import que hauria d'haver constatat en aquest epígraf és de 0,93 MPTA.

g) Fons líquids en la tresoreria

Els fons líquids reflectits en l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament ascendeixen a 1.844,49 MPTA. Tanmateix, aquest import inclou els límits no disposats de les operacions de tresoreria vigents a 31 de desembre de 1995, de 1.149,40 MPTA, que no haurien de constar-hi (vegeu apartat 2.1.8.2.b).

Així, el saldo que hauria de constar en l'epígraf de *Fons líquids en la tresoreria* de l'Estat de romanent de tresoreria és de 695,09 MPTA.

h) Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat

L'import del *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat* que s'inclou en l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament és de 3.392,51 MPTA.

Tanmateix, d'acord amb les observacions fetes en l'apartat 2.1.7 l'import que hauria de reflectir aquest epígraf és de 1.040,96 MPTA.

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

El nou Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1995, elaborat a partir de les dades modificades per la Sindicatura de Comptes en funció de les observacions realitzades en el treball de fiscalització, es presenta en el quadre següent:

Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.95	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		7.105.705		2.724.581
· del pressupost corrent	2.679.399		1.265.768	
· de pressupostos tancats	4.631.963		2.937.600	
· de recursos d'altres ens públics	0		0	
· d'operacions no pressupostàries	206.876		275.596	
(-) saldos de dubtós cobrament	0		1.627.055	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	412.533		127.328	
2. Creditors pendents de pagament		6.664.424		7.389.134
· del pressupost corrent	2.858.142		4.157.908	
· de pressupostos tancats	563.270		1.159.740	
· del pressupost d'ingressos	0		0	
· de recursos d'altres ens públics	0		529.286	
· d'operacions no pressupostàries	4.046.754		1.543.132	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	803.742		932	
3. Fons líquids en la tresoreria		1.844.485		695.085
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		3.392.510		1.040.957
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)		(1.106.744)		(5.010.425)
Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (4+5)		2.285.766		(3.969.468)

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Es dona, per tant, una disminució de 6.255,23 MPTA entre el Romanent de tresoreria total calculat per l'Ajuntament de 2.285,77 MPTA i el calculat per la Sindicatura de Comptes de (3.969,47) MPTA.

No obstant això, l'import que dona la mesura global del dèficit és el del Romanent de tresoreria per a despeses generals, de (5.010,43) MPTA, atès que és el que, d'acord amb el que estableix l'article 174 de la LRHL, cal finançar.

Tanmateix, s'ha de fer constar que les modificacions assenyalades per la Sindicatura sobre els comptes i estats anuals de l'exercici 1995 ja aprovats per la Corporació, les quals han sorgit com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, no han tingut en consideració els condicionaments legals previs necessaris per a la seva imputació comptable, i tan sols tenen la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets.

A més, independentment de les modificacions proposades que afecten el Romanent de tresoreria per a despeses generals a 31 de desembre de 1995, cal tenir present que es produeixen les següents incerteses que podrien fer variar l'import calculat:

– L'Ajuntament està en procés de recusació d'una sentència del Tribunal

Suprem en contra de l'Entitat per haver concedit una llicència d'obertura d'establiment en la construcció anomenada Fortí de la Reina, que constava com a zona verda en el Pla General. Amb posterioritat a la presentació d'aquest contenciós davant els tribunals, l'Ajuntament va modificar el Pla General.

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

- Pel que fa a la Taxa pel timbre municipal es desconeix l'import dels recursos presentats amb anterioritat a l'any 1995 pendents de resoldre i es dona una incertesa pels recursos que les empreses puguin presentar en contra de l'aplicació d'aquesta taxa.
- Finalment, a partir de l'entrada en vigor de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques, es produeix una incertesa pels interessos de demora meritats per les certificacions d'obra o pels documents que acreditin la realització parcial o total dels contractes que no s'hagin satisfet en el període dels dos mesos següents a la seva expedició, i que, d'acord amb l'article 100 de la mencionada llei, cal que es reconeixin d'ofici.

Per altra part, tal com ja s'ha esmentat en l'apartat 2.1.4.2.d, el Ple de l'Ajuntament va aprovar un Pla Financer de Sanejament.

Inicialment, el Ple del dia 11 de desembre de 1995 va aprovar un Pla Financer de Sanejament per import de 2.548,81 MPTA, el finançament del qual es preveia amb dos crèdits a llarg termini. La Direcció General de Política Financera del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya no va autoritzar el Pla de Sanejament presentat perquè els préstecs previstos no s'ajustaven al que preveu l'article 158.5 de LRHL -no excedir del 5% dels recursos ordinaris del pressupost vigent i amortitzar-se en la seva totalitat abans de la renovació de la Corporació- i perquè el Pla incloïa, i això ho considerava inadequat, la provisió per saldos deutors de dubtosa cobrabilitat i despeses sense consignació de l'any 1995.

L'import a finançar, un cop introduïdes les modificacions demanades per la Direcció General, va ser de 1.416,28 MPTA. Aquest import incloïa tant el Romanent de tresoreria negatiu a 31 de desembre de 1994 com el saldo de les despeses realitzades fins a aquella mateixa data, sense consignació pressupostària i que no s'havien comptabilitzat.

El Consell Plenari, en la sessió celebrada el 12 de febrer de 1996, acordà aprovar la modificació del Pla Financer de Sanejament i un complement que contenia el desfasament de l'exercici 1995 quantificat en 388,06 MPTA addicionals.

D'acord amb el literal del Pla Financer de Sanejament les accions a emprendre

per part de l'Ajuntament són les següents:

- Finançament previst

Concertar tres operacions de crèdit, a amortitzar amb anterioritat a la renovació de la Corporació en l'exercici 1999, pels imports de 464 MPTA, 430 MPTA i 499,83 MPTA, en els exercicis 1995, 1996 i 1997, respectivament. La resta, de 22,45 MPTA, es va cobrir amb restes d'operacions d'endeutament concertades l'any 1995.

Per poder afrontar el cost financer derivat d'aquestes operacions creditícies, es va determinar renegociar el deute a llarg termini ja existent, endarrerint el primer venciment del capital fins a finals de l'any 1999.

- Mesures de gestió

Potenciació de la inspecció fiscal i la gestió, per aconseguir la major generalitat impositiva en el municipi.

Exhaustiu control de la despesa pública. Abstenció de fer la despesa si Intervenció emet un informe desfavorable per insuficient consignació pressupostària.

Revisió del nivell de prestació d'alguns serveis, per tal d'adequar-los a un nivell idoni.

Control individualitzat, mitjançant un nou document, del pagament de totes les factures reconegudes en el Pla de Sanejament.

- Mesures fiscals

Adequar la pressió fiscal del municipi per obtenir els ingressos suficients per equilibrar els desfasaments entre recursos i despeses ordinàries.

En aquest sentit les Ordenances Fiscals de l'exercici 1996 ja van aprovar un increment dels tributs municipals per sobre del 10% de mitjana. Tot i així, els tipus aplicats suposen una pressió fiscal al voltant del 70% dels tipus impositius màxims establerts per la LRHL.

- Mesures pressupostàries

Donar suficient cobertura als reconeixements de crèdits i pagaments ordenats referits a exercicis anteriors.

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

En els apartats següents s'analitza el Balanç de situació de l'Entitat Local a 31 de desembre de 1995, així com el Compte de resultats de l'exercici, on es concilia el saldo d'aquest compte amb el del Resultat pressupostari.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 17/96-B

El Balanç de situació de l'Ajuntament de Tarragona a 31 de desembre de 1995, com també el Compte de resultats de l'exercici, es presenten en els quadres que consten tot seguit.

ENS LOCALS DE CATALUNYA

Tipus: Ajuntament
Nom: Tarragona

BALANÇ DE SITUACIÓ (Imports en milers de pessetes)

A C T I U		%		%	
	IMMOBILITZAT			7.537.388	41,8
	Immobilitzat material	7.371.380	40,9		
200	Terrenys i béns naturals	334.481			
294	(-) Provisions per depreciació de terrenys	0			
202	Construccions	5.744.884			
203 + 4 + 5 + 6	Maquinària diversa i elements de transport	858.180			
208	Altres immobilitzat material	410.553			
209	Instal·lacions complexes especialitzades	23.282			
290	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	0			
	Immobilitzat immaterial	102.696	0,6		
21	Immobilitzat immaterial	128.172			
292	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	25.475			
	Inversions en infraestr. i béns destinats a l'ús general	0			
220	Terrenys i béns naturals	0			
221	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	0			
227	Inversions en béns comunals	0			
228	Patrimoni històric	0			
	Immobilitzat financer	47.398	0,3		
25 + 26	Inversions financeres: en sector públic i altres permanents	47.398			
295	(-) Provisió per depreciació d'inversions financeres permanents	0			
254 + 255 + 264	Préstecs concedits	0			
270 + 275	Fiances i dipòsits constituïts	0			
	Despeses a cancel·lar	15.914	0,1		
280	Despeses amortitzables	15.914			
	Altres en concepte d'immobilitzat	0			
	DEUTORS			7.476.229	41,5
430 + 431	Deutors per drets reconeguts	7.311.363			
455	Deutors per operacions comercials	0			
460	Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres Ens Públics	0			
465 + 466	Ens Públics per devol. d'ing. pndts. de pagament i c/c d'efectiu	0			
472 + 473 + 474	Entitats Públiques	13.029			
56	Altres deutors no pressupostaris	151.837			
	COMPTES FINANCERS			3.019.985	16,7
53	Inversions financeres temporals	42.000			
595	(-) Provisió depreciació d'inversions financeres temporals	0			
54	Fiances i dipòsits constituïts	10			
550 + 555 + 558	Partides pendents d'aplicació	1.133.490			
570	Caixa	3.655			
571 + 572 + 573	Bancs i institucions de crèdit	1.840.830			
	Altres en concepte de comptes financers	0			
	SITUACIONS TRANSITÒRIES DE FINANÇAMENT			0	
195	Obligacions i bons pendents de subscripció	0			
196	Obligacions i bons recollits	0			
	Altres en concepte de situacions transitòries de finançament	0			
	AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ			0	
480	Despeses anticipades	0			
	Altres en concepte d'ajustaments per periodificació	0			
	RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ			0	
130	Resultats pendents d'aplicació (negatius)	0			
890	Resultats de l'exercici (pèrdues)	0			
	Altres en concepte de resultats pendents d'aplicació	0			
	TOTAL ACTIU			18.033.602	100,0
010	Pressupost de despeses d'exercicis posteriors	0			
016	Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors	0			
05 + 06 + 07 + 08	Comptes d'ordre	4.971.832			
	TOTAL COMPTES DEL GRUP 0	4.971.832		4.971.832	

Imports en milers de pessetes

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 17/96-B

ENS LOCALS DE CATALUNYA

Població:	114.931
Codi:	431482

BALANÇ DE SITUACIÓ (Imports en milers de pessetes)

	P A S S I U		%
	PATRIMONI I RESERVES		-2.472.982 -13,7
100	Patrimoni	1.222.925	
107	(-) Patrimoni adscrit	0	
108	(-) Patrimoni cedit	0	
109	(-) Patrimoni lliurat a l'ús general	4.727.605	
101	Patrimoni en adscripció	0	
103	Patrimoni en cessió	0	
130	Resultats pendents d'aplicació (positius)	1.031.698	
	Altres en concepte de patrimoni i reserves	0	
	SUBVENCIONS DE CAPITAL		916.131 5,1
14	Subvencions de capital rebudes	916.131	
	Altres en concepte de subvencions de capital	0	
	PROVISIONS		0
293	Per reparacions extraordinàries	0	
	Altres en concepte de provisions	0	
	DEUTES A LLARG TERMINI		11.408.242 63,3
15	Emprèstits	0	
160 + 17	Préstecs rebuts	10.864.278	
17	Préstecs en curs formalització	500.000	
18	Fiances i dipòsits rebuts	43.964	
	Altres en concepte de deutes a llarg termini	0	
	DEUTES A CURT TERMINI		7.424.202 41,2
161	Préstecs a curt termini rebuts del sector públic	0	
400 + 401	Creditors per obligacions reconegudes	339.571	
410 + 411	Creditors per pagaments ordenats	3.081.841	
420	Creditors per devolucions d'ingressos	0	
421	Creditors per devolucions d'ingressos per recursos d'altres ens	0	
450 + 454	Creditors per operacions comercials	0	
462	Ens públics per drets a cobrar	0	
463	Ens públics per ingressos pendents de liquidar	0	
475 + 7 + 8 + 47	Entitats públiques	345.498	
9			
50	Préstecs rebuts i altres debits de fora del sector públic	0	
51	Altres creditors no pressupostaris	3.600.562	
52	Fiances i dipòsits rebuts	56.730	
	Altres en concepte de deutes a curt termini	0	
	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ		412.533 2,3
554	Ingressos pendents d'aplicació	87.022	
555	Altres partides pendents d'aplicació	40.315	
	Altres en concepte de partides pendents d'aplicació	285.196	
	AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ		0
481	Despeses diferides	0	
	Altres en concepte d'ajustaments per periodificació	0	
	RESULTATS		345.476 1,9
890	Resultats de l'exercici (benefici)	345.476	
	Altres en concepte de resultats	0	
	TOTAL PASSIU		18.033.602 100,0
014	Despeses compromeses d'exercicis posteriors	0	
015	Ingressos compromesos d'exercicis posteriors	0	
05 + 06 + 07 + 0	Comptes d'ordre	4.971.832	
8			
	TOTAL COMPTES DEL GRUP 0		4.971.832

Import sen milers de pessetes

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 17/96-B

ENS LOCALS DE CATALUNYA
EXERCICI 1995

Tipus: Ajuntament	Població: 114.931
Nom: Tarragona	Codi: 431482

COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI (Imports en milers de pessetes)

Deure				Haver			
			%		%		
6	Compres	0	0,00	70	Vendes	1.032.978	11,72
61	Despeses de personal	3.419.477	40,93	71	Renda de la propietat i de l'empresa	597.842	6,78
62	Despeses financeres	1.048.669	12,55	72	Tributs lligats a prod. i importació	3.119.161	35,39
63	Tributs	12.135	0,15	73	Imp.corrents sobre renda i patrimoni	481.100	5,46
64	Treballs, submins. i serveis externs	2.289.557	27,40	75	Subvencions de l'explotació	0	0
65	Prestacions socials	0	0,00	76	Transferències corrents	2.512.686	28,51
66	Subvencions d'explotació	0	0,00	77	Impostos sobre el capital	709.197	8,05
67	Transferències corrents	1.460.405	17,48	78	Altres ingressos	274.202	3,11
68	Transferències de capital	87.155	1,04	79	Provis.aplicades a la seva finalitat	0	0
69	Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions	37.346	0,45				
	Suma del Deure	8.354.744	100,00		Suma de l'Haver	8.727.166	99,01
		Resultat	corrent		de l'exercici	372.422	
82	Resultats extraordinaris (saldo deutor)	0	0,00	82	Resultats extraordinaris (saldo creditor)	0	0
83	Resultats cartera de valors (saldo deutor)	0	0,00	83	Resultats de la cartera de valors (saldo creditor)	0	0
84	Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats (saldo deutor)	0	0,00	84	Modificació de drets i obligacions de pressupostos tancats (saldo creditor)	87.135	0,99
	Suma del Deure	8.354.744	100,00		Suma de l'Haver	8.814.301	100,00
					Pèrdues i guanys nets totals	459.557	

Import en milers de pessetes

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

2.2.1. Balanç de situació

Els saldos del Balanç de situació a 31 de desembre de 1995 els quals ja han estat analitzats, perquè es corresponen amb els saldos que integren l'Estat del romanent de tresoreria a la mateixa data, no seran objecte de comentaris en aquest apartat atès que ja s'han exposat en la part anterior d'aquest informe (apartats 2.1.3. al 2.1.10).

Les principals observacions i comentaris que s'han posat de manifest en el treball de fiscalització realitzat, per a aquells grups patrimonials que no han tingut tractament previ en aquest informe, es fan en els subapartats següents: 2.2.1.1. Immobilitzat, 2.2.1.2. Patrimoni i reserves, 2.2.1.3. Subvencions de capital i 2.2.1.4. Deutes a llarg termini.

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, els quals s'analitzen tot seguit en el subapartat A), l'immobilitzat financer, que s'analitza en el subapartat B), i les despeses amortitzables, que s'analitzen en el subapartat C).

A) Immobilitzat material, Immobilitzat immaterial i Immobilitzat per inversions en infraestructura i béns destinats a l'ús general

El saldos al tancament dels exercicis 1994 i 1995, i les variacions produïdes durant l'exercici en els comptes corresponents es presenten en el quadre següent:

Cte.	Concepte	Saldo a 31.12.94	Moviments de l'exercici 1995			Saldo a 31.12.95
			Augments	Disminucions	Altres moviments	
20	Immobilitzat material:	6.893.563	834.567	-356.749		7.371.381
200	Terrenys i béns naturals	691.230		-356.749		334.481
202	Construccions	5.048.358	696.526			5.744.884
203	Maquinària, instal·la. i altres	166.376	5.683			172.059
204	Elements de transport	137.524	33.263			170.787
205	Mobiliari	359.416	13.120			372.536
206	Equips tractament informàtic	126.282	16.517			142.799
208	Altres immobilitzat material	341.095	69.458			410.553
209	Instal·lac. complex. especialitz.	23.282				23.282
21	Immobilitzat immaterial	86.975	41.197			128.172
218	Altres immobilitzat immaterial	86.975	41.197			128.172
22	Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general	0	1.411.316	0	-1.411.316	0
	IMMOBILITZAT BRUT	6.980.538	2.287.080	-356.749	-1.411.316	7.499.553
29	Amortització acumulada:	0	25.475			25.475
290	Immobilitzat material		25.475			25.475
292	Immobilitzat immaterial	0				
	IMMOBILITZAT NET	6.980.538	2.312.555	-356.749	-1.411.316	7.474.078

Imports en milers de pessetes

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

L'1 de gener de 1992, data d'obertura de la comptabilitat per partida doble i a partir del que disposa en la ICAL, l'Ajuntament va enregistrar en aquest epígraf les dades existents en l'actiu del Compte de patrimoni a 31 de desembre de 1991.

Les incorporacions dels exercicis posteriors, de 1992 a 1995, es corresponen amb les obligacions reconegudes en el capítol 6 *Despeses per inversions reals* de la Liquidació del pressupost de cada exercici. Les baixes del període es corresponen, a la vegada, amb els imports liquidats en el capítol 6 *Alienació d'inversions* del pressupost d'ingressos.

Sobre la fiscalització d'aquesta àrea cal fer les observacions següents:

a) Inventari de béns

L'Ajuntament no ha realitzat fins al moment cap inventari detallat del seu immobilitzat. Des del mes de novembre de 1996 el Departament de Béns i Patrimoni està portant a terme la informatització d'aquest a partir de la codificació de les fitxes manuals. Aquest document serà la base per a l'inici d'un inventari físic.

b) Registre de l'immobilitzat

El Departament de Béns i Patrimoni de l'Ajuntament porta una relació detallada dels béns propietat de l'Entitat, mitjançant l'anotació manual en fitxes, però no és possible d'obtenir un llistat en què s'indiqui per agrupacions patrimonials tots els béns i el cost imputat amb l'objectiu de comparar aquesta informació amb la que consta al Departament de comptabilitat en els registres comptables a 31 de desembre de 1995. Aquest fet és conseqüència de la inexistent coordinació entre ambdós departaments.

c) Comptabilització de l'immobilitzat

Els comptes de l'immobilitzat no reflecteixen la totalitat de les inversions propietat de l'Ajuntament a 31 de desembre e 1995, atès que manca comptabilitzar-hi els imports enregistrats, a aquella data, en el compte no pressupostari 558.05 *Certificacions amb IVA deduïble pendents de facturar* (vegeu apartat 2.1.8.1.c), els imports que restessin pendents de comptabilitzar inclosos en el Pla Financer de Sanejament (vegeu apartat 2.1.4.2), així com les baixes produïdes per alienació d'inversions, els imports de les quals es trobaven comptabilitzades en el compte 559.3 *Ingressos per venda de patrimoni* (vegeu apartat 2.1.3.6).

A més, les baixes d'immobilitzat són enregistrades de forma incorrecta, atès que es comptabilitzen a partir de l'import de l'alienació d'aquestes, i no pel valor de cost menys l'amortització acumulada, imputant la diferència a resultats extraordinaris.

d) Infraestructures i béns destinats a l'ús general

L'Ajuntament registra en el compte 109 *Patrimoni entregat a l'ús general* el valor del subgrup 22 *Inversions públiques en infraestructura i béns destinats a l'ús general*, però no per aquelles que a 31 de desembre de 1995 hagin entrat en funcionament, tal i com s'indica en la ICAL, sinó per la totalitat de l'import comptabilitzat en l'exercici, estiguin o no finalitzades i independentment que encara no s'hagin destinat a l'ús general.

e) Immobilitzat adscrit o cedit

No es realitzen les anotacions comptables que permeten conèixer aquell immobilitzat que ha estat adscrit, cedit o donat a altres entitats, d'acord amb el que estableixen les regles 210 i 211 de la ICAL.

f) Amortització de l'immobilitzat

L'Ajuntament no ha efectuat cap dotació per a l'amortització de l'immobilitzat material, (immobilitzat material) que assoleix la xifra de 7.371,38 MPTA.

Per altra part, ha dotat l'amortització de l'immobilitzat immaterial de l'exercici amb un import de 25,48 MPTA. Aquest és el primer exercici en què es dota una quantitat per a l'amortització. Tanmateix, es desconeix el criteri utilitzat per determinar aquesta xifra.

g) Altre immobilitzat immaterial

Una part dels moviments de l'exercici del deure del compte 218 *Altre immobilitzat immaterial*, de 12,98 MPTA, correspon a les despeses enregistrades en el pressupost de l'exercici fiscalitzat per obra realitzada amb anterioritat a l'any 1993 per l'empresa BENSO, SA. Una part del saldo inicial d'aquest compte, de 13,02 MPTA, correspon al mateix tipus de despesa però comptabilitzada l'exercici 1993.

El 20 d'abril de 1993 el Consell Plenari va aprovar l'establiment d'un conveni de compensació de deutes amb aquesta empresa per un import de 50 MPTA. Aquesta quantitat correspon a la quantificació, en aquell moment, de la totalitat de factures pendents de pagament per diverses obres realitzades per aquella empresa per compte de l'Ajuntament, més els interessos meritats.

D'acord amb la informació que figura en el conveni es tractava de les inversions en la construcció del Centre Cívic de Torreforta, en la construcció de l'Illa de vianants dels carrers Sant Agustí i Comte de Rius, en la construcció del mur de la Plaça de la Granja i en la construcció del Poliesportiu de Campclar (no es detallen els imports de cada inversió).

En el conveni es determinava que la cancel·lació del deute es faria mitjançant compensació amb els ingressos tributaris que l'empresa hauria d'efectuar com a contribuent en els exercicis futurs.

L'Ajuntament i l'empresa van signar el conveni el dia 27 d'abril de 1993.

A la data de 31 de desembre de 1995 els 50 MPTA han estat compensats en la seva totalitat. La distribució de l'import entre els exercicis als quals s'ha imputat i els comptes de balanç als quals s'han comptabilitzat són els següents:

Exercici	Compte comptable	Import
1993	218 Altre immobilitzat immaterial	13.016
1994	280 Despeses amortitzables	24.000
1995	218 Altre immobilitzat immaterial	12.984
	TOTAL	50.000

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals dels exercicis 1993, 1994 i 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Tot aquest procés ha comportat els punts següents:

- Comptabilització en els comptes de balanç

La Sindicatura desconeix el motiu pel qual els imports compensats anualment s'han comptabilitzat en aquests comptes de balanç. Atès que es tracta de despesa pressupostària per a inversions calia comptabilitzar-la als comptes corresponents dels subgrups 20 *Immobilitzat material* o 22 *Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general*.

Per altra part, es produeix una manca d'uniformitat en el tractament anual donat a la despesa. Cal dir a més, que durant l'exercici 1995 s'ha amortitzat una part de la despesa comptabilitzada l'exercici 1994 en el compte 280 *Despeses amortitzables*.

- Imputació temporal de la despesa

L'Ajuntament ha donat un tractament de despeses plurianuals a unes obligacions que eren certes i mesurables en l'exercici 1993 per 50 MPTA.

- Compensació de deutes

L'article 63 del Reglament de recaptació especifica que es podran compensar els deutes a favor de la Hisenda Pública que es trobin en fase de gestió recaptatòria, tan voluntària com executiva, amb els crèdits reconeguts per aquesta a favor del deutor. No obstant això, sempre fa referència a deutes, tan tributaris com per obligacions, ja constituïts.

Per contra, en el conveni signat entre l'empresa i l'Ajuntament la compensació es concreta a partir de deutes tributaris futurs i no quantificats al 1993.

B) Immobilitzat financer

El saldo a 31 de desembre de 1995 d'aquest epígraf no ha variat respecte a l'exercici anterior:

Cte.	Concepte	Saldo a 31.12.94	Saldo a 31.12.95
261	Accions s/cotització	47.398	47.398

Import en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitat per l'Entitat Local.

La composició detallada de les accions sense cotització oficial es correspon a:

Empresa	Import
EMATSA	36.000
EMDE TSA	10.000
SEFUR	450
Salena, SL	800
Altres	148
TOTAL	47.398

Import en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitat per l'Entitat Local.

L'Ajuntament va enregistrar a 1 de gener de 1992 els valors mobiliaris que figuraven en el Compte de patrimoni a 31 de desembre de 1991 per import de 37,40 MPTA. Els 10 MPTA restants corresponen a la participació íntegra en l'empresa pública EMDE TSA realitzada al 1994.

Sobre la fiscalització efectuada en aquesta àrea, cal fer les observacions següents:

a) Participació en l'empresa Salena, SL

La participació per 0,80 MPTA en l'empresa Salena, SL hauria de donar-se de baixa de l'immobilitzat financer perquè aquesta societat es va dissoldre amb anterioritat a 31 de desembre de 1995.

b) Participacions no incloses

No es reflecteixen en aquest compte les inversions financeres que l'Ajuntament manté en empreses municipals, participades el 100%, i que són:

Empresa Municipal	Capital social
Aparcaments Municipals de Tarragona, SA	236.700
ESPIMSA	10.000
EMMCT	10.000
EMTPT	77.000
SEFUR	79.550
TOTAL	413.250

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitat per l'Entitat Local.

Les aportacions efectuades en el seu dia foren comptabilitzades com a inversions o aportacions a empreses públiques en els pressupostos de l'Ajuntament.

Dels balanços de situació a 31 de desembre de 1995 de les empreses participades per l'Ajuntament es desprèn que la inversió realitzada per

l'Ajuntament ha augmentat de valor en tots els casos (el net patrimonial és superior al capital social), excepte en EMTPT que es manté en 77 MPTA.

C) Despeses amortitzables

Els saldos al tancament dels exercicis 1994 i 1995, així com les variacions produïdes durant l'exercici 1995 es mostren en el quadre següent:

Cte.	Concepte	Saldo a 31.12.94	Baixes	Saldo a 31.12.95
280	Despeses amortitzables	27.784	-11.870	15.914

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Aquest compte recull l'import del deute compensat l'any 1994 amb l'empresa BENSO, SA per 24,00 MPTA (vegeu apartat 2.2.1.1.A.c), així com 3,78 MPTA provinents de despeses reconegudes en el pressupost de l'exercici 1993.

Les baixes de l'exercici corresponen a l'amortització d'aquestes despeses.

2.2.1.2. Patrimoni i reserves

El saldo al tancament dels exercicis 1994 i 1995, i les variacions produïdes durant l'exercici en els comptes corresponents es presenten en el quadre següent:

Cte.	Descripció	Saldo a 31.12.94	Moviments 1995	Saldo a 31.12.95
100	Patrimoni	1.222.925	--	1.222.925
109	Patrimoni entregat a l'ús general	(3.316.289)	(1.411.316)	(4.727.605)
130	Resultats pendents d'aplicar	(661.752)	1.693.450	1.031.698
	TOTAL	(2.755.116)	282.134	(2.472.982)

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

El saldo del compte 100 *Patrimoni* està format per la diferència existent entre els comptes d'actiu i la resta de comptes de passiu del balanç a l'obertura de la comptabilitat a 1 de gener de 1992.

Els moviments de l'exercici 1995 corresponen al traspàs de les inversions en infraestructura i béns destinats a l'ús general per 1.411,3 MPTA i als resultats de l'exercici 1994 per 1.693,45 MPTA.

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

a) Patrimoni adscrit i cedit

D'acord amb les observacions fetes en l'apartat 2.2.1.1.A, l'Ajuntament no ha efectuat la comptabilització de l'immobilitzat adscrit als seus organismes autònoms o el cedit a altres entitats, respectivament, en els comptes 107 i 108. L'Ajuntament no disposa de la informació per conèixer els saldos d'aquests conceptes a 31 de desembre de 1995.

b) Patrimoni entregat a l'ús general

Tal com ja s'ha comentat en l'apartat 2.2.1.1.A, l'Ajuntament aplica, de forma incorrecta, al compte 109 *Patrimoni entregat a l'ús general* la totalitat dels imports enregistrats en els comptes del subgrup 22 *Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general*, es corresponguin amb inversions finalitzades i entregades a l'ús general o amb obres que encara estiguin en procés de realització.

D'acord amb la ICAL, la imputació en aquest compte s'ha de realitzar un cop les obres estiguin acabades i en el moment en què la inversió s'entregui a l'ús general.

c) Resultats pendents d'aplicar

El saldo del compte 130 *Resultats pendents d'aplicar* inclou la totalitat dels resultats obtinguts per l'Ajuntament des de l'1 de gener de 1992, sense que en cap moment s'hagi decidit passar el seu saldo al compte 100 *Patrimoni*.

2.2.1.3. Subvencions de capital

El saldos al tancament dels exercicis 1994 i 1995, i les variacions produïdes durant l'exercici en els comptes corresponents es presenten en el quadre següent:

Cte.	Descripció	Saldo a 31.12.94	Moviments 1995	Saldo a 31.12.95
142	De l'Administració de l'Estat	--	13.591	13.591
144	D'empreses de l'Entitat Local	--	19.683	19.683
145	De Comunitats Autònomes	415.943	63.516	479.459
146	De Diputacions, Consells	234.806	23.829	258.635
145	D'empreses privades	134.435	10.328	144.763
	TOTAL	785.184	130.947	916.131

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Els moviments de l'exercici, de 130,95 MPTA, es corresponen amb els drets reconeguts en el capítol 7 *Ingressos per transferències de capital* de la Liquidació del pressupost (vegeu apartat 2.1.3.7.).

2.2.1.4. Deutes a llarg termini

El saldos al tancament dels exercicis 1994 i 1995, i les variacions produïdes durant l'exercici en els comptes corresponents es presenten en el quadre següent:

Cte.	Concepte	Saldo a 31.12.94	Moviments de l'exercici 1995			Saldo a 31.12.95
			Augments	Disminucions	Altres moviments	
16	Préstecs rebuts d'Ens del Sector públic	1.342.519	--	65.034	-369	1.277.116
17	Préstecs de fora del Sector Públic	8.375.881	1.957.245	245.964	--	10.087.162
	Préstecs	9.718.400	1.957.245	310.998	-369	11.364.278
18	Fiances i dipòsits	36.754	11.173	3.963	---	43.964
	TOTAL DEUTES A LLARG TERMINI	9.755.154	1.968.418	314.961	-369	11.408.242

Imports en milers de pessetes

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

Els augments de l'exercici corresponen als drets reconeguts per nou endeutament en el capítol 9 *Variació de passius financers* de la Liquidació del pressupost de l'exercici (vegeu apartat 2.1.3.9).

Per la seva part, les disminucions dels comptes 16 i 17 es corresponen amb les obligacions reconegudes en el capítol 9 *Variació de passius financers* de la Liquidació del pressupost de despeses (vegeu apartat 2.1.4.7.).

El coeficient d'endeutament a 31 de desembre de 1995, calculat a partir de l'Ordre del Departament d'Economia i Finances de 21 de març de 1995 representa un 18,73%.

Per al càlcul d'aquest coeficient, l'Ajuntament ha considerat, a més a més de l'endeutament propi, els préstecs a llarg termini dels organismes autònoms de l'Ajuntament i els avals atorgats a tercers. Respecte al denominador del coeficient, els ingressos corresponen als drets ordinaris liquidats de l'exercici de 1994, l'última liquidació aprovada.

ENDEUTAMENT A LLARG TERMINI (Inici)

Entitat	Data formalització	Import nominal	Tipus d'interès %	Data venciment darrera amortització	Capital pendent de vèncer a 31.12.94	Disposicions exercici 1995	Quotes de l'exercici 1995				Capital pendent de vèncer a 31.12.95	Part del deute pendent a curt termini
							Amortització de capital	Interès	Comissió	Total		
BCL	06.11.54	464	4%	30.09.04	160	-	13	6	1	20	147	14
BCL	10.03.56	1.558	4%	31.03.06	673	-	48	29	3	80	625	50
BCL	31.12.57	31.670	4%	31.03.99	6.337	-	1.371	253	79	1.703	4.966	1.443
BCL	27.03.65	60.000	4%	31.03.97	8.177	-	3.526	327	102	3.955	4.651	3.711
BCL	09.07.75	57.474	6%	30.09.95	39	-	39	3	0	42	0	0
BCL	04.03.76	7.000	8,25%	31.03.97	1.392	-	587	115	3	705	706	638
BCL	23.06.77	20.030	8,25%	30.09.96	3.358	-	1.869	277	7	2.153	1.489	1.489
BCL	16.12.77	48.548	11%	31.12.95	5.735	-	5.735	631	11	6.377	0	0
BCL	28.12.77	30.800	8,25%	31.12.95	9.446	-	2.821	1.039	19	3.879	6.625	3.137
BCL	28.07.78	84.397	11%	30.09.98	3.917	-	900	431	8	1.339	3.017	1.001
BCL	17.09.78	31.933	11%	31.12.98	8.523	-	1.804	938	17	2.759	6.719	2.007
BCL	06.03.89	43.148	11,25%	31.03.00	23.074	-	3.394	2.057	73	5.524	19.680	3.807
BCL	04.12.89	18.295	11,65%	31.12.00	13.341	-	1.637	1.484	-	3.121	11.704	1.836
Incasol	10.09.85	174	5%	98	80	-	19	4	-	23	61	19
		3.000	5%	95	370	-	370	19	-	389	0	0
		3.541	5%	96	853	-	416	43	-	459	437	437
		3.285	5%	97	1.158	-	367	58	-	425	791	386
		10.000										
Incasol	20.01.86	4.174	5%	97	1.472	-	467	73	-	540	1.005	490
		5.826	5%	96	1.403	-	684	70	-	754	719	719
		10.000										
Incasol	04.12.85	2.973	5%	98	1.365	-	317	68	-	385	1.048	333
		4.706	5%	96	1.133	-	553	57	-	610	580	580
		7.321	5%	97	2.582	-	819	129	-	948	1.763	860
		15.000										
Diputació prov.	09.08.91	12.000	-	97	6.000	-	2.000	0	-	2.000	4.000	2.000
La Caixa	30.10.92	300.000	Mibor + 0,75%	31.12.03	300.000	-	21.802	28.994	-	50.796	278.198	24.831
La Caixa	11.12.92	700.000	Mibor + 0,75%	31.12.03	700.000	-	50.872	67.653	-	118.525	649.128	57.938
La Caixa	29.03.93	1.000.000	Mibor + 0,75%	30.03.08	1.000.000	-	0	99.375	-	99.375	1.000.000	35.972
La Caixa	12.08.93	500.000	Mibor + 0,70%	30.09.08	500.000	-	0	50.000	-	50.000	500.000	5.891
La Caixa	11.01.93	150.000	Mibor + 0,75%	31.03.95	21.422	-	21.422	509	-	21.931	0	0
BCL	03.11.93	1.200.000	Mibor + 0,50%	30.09.07	1.200.000	-	28.284	120.750	-	149.034	1.171.716	76.854
BCL	25.02.94	100.000	11,9%	31.03.01	30.085	-	3.461	2.962	-	6.423	26.624	3.893
Ròssec					3.852.095	-	155.597	378.354	323	534.274	3.696.399	230.336

ENDEUTAMENT A LLARG TERMINI (Continuació)

Entitat	Data formalització	Import nominal	Tipus d'interès %	Data venciment darrera amortització	Capital pendent de vèncer a 31.12.94	Disposicions exercici 1995	Quotes de l'exercici 1995				Capital pendent de vèncer a 31.12.95	Part del deute pendent a curt termini
							Amortització de capital	Interès	Comissió	Total		
Suma anterior					3.852.095	-	155.597	378.354	323	534.274	3.696.399	230.336
La Caixa	28.07.94	42.000	Mibor + 0,60%	31.12.05	42.000	-	2.448	3.374	-	5.822	39.552	2.657
La Caixa	28.04.95	7.225	9,75%	30.04.05	-	7.226	295	461	-	756	6.931	731
La Caixa	28.04.95	20.292	10,50%	30.07.06	-	20.292	729	1.573	-	2.302	19.563	992
La Caixa	28.04.95	20.600	9,75%	30.04.05	-	20.600	840	1.315	-	2.155	19.760	1.294
La Caixa	28.04.95	10.886	10,50%	31.08.06	-	10.886	386	844	-	1.230	10.500	525
La Caixa	28.07.94	2.200.000	Mibor + 0,60%	08.08.04	2.200.000	-	0	225.500	-	225.500	2.200.000	0
La Caixa	20.06.95	300.000	Mibor + 0,60%	30.06.05	-	300.000	0	16.737	-	16.737	300.000	0
La Caixa	07.07.95	10.000	Mibor + 0,50%	31.12.99	-	10.000	0	467	-	467	10.000	2.500
La Caixa	07.07.95	120.000	Mibor + 0,60%	31.07.05	-	120.000	5.000	4.991	-	9.991	115.000	12.000
La Caixa	29.12.95	250.000	Mibor + 0,80%	31.12.07	-	250.000	0	0	-	0	250.000	0
Caixa Tarragona	26.03.93	2.000.000	Mibor + 0,60%		2.000.000	-	0	195.000	-	195.000	2.000.000	125.000
Caixa Tarragona	23.12.92	150.000	Mibor + 0,60%	31.03.95	16.667	-	16.667	427	-	17.094	0	0
Caixa Tarragona	03.02.95	355.000	Mibor + 0,60%	31.03.07	-	355.000	0	32.898	-	32.898	355.000	0
Caixa Tarragona	25.08.95	316.893	Mibor + 0,80%	30.09.06	-	316.893	0	10.827	-	10.827	316.893	0
Caixa Tarragona	25.08.95	10.000	Mibor + 0,25%	31.12.99	-	10.000	0	325	-	325	10.000	2.500
Caixa Tarragona	29.12.95	700.000	Mibor + 0,80%	31.12.97	-	600.000	0	164	-	164	600.000	0
BBV	29.12.95	250.000	Mibor + 0,80%	31.03.07	-	250.000	0	0	-	0	250.000	0
Caixa Catalunya	15.02.95	350.000	Mibor + 0,80%	31.03.07	-	350.000	0	30.724	-	30.724	350.000	0
Caixa Penedès	26.03.93	200.000	Mibor + 0,70%	31.03.08	200.000	-	0	20.500	-	20.500	200.000	12.500
BCL	20.07.78	46.631	11%	30.09.98	18.617	-	4.269	2.048	37	6.354	14.348	4.746
BCL	09.07.75	43.808	6%	30.09.95	3.642	-	3.642	199	32	3.873	0	0
Caixa Tarragona	26.03.93	349.068	Mibor	30.06.95	116.356	-	116.356	3.752	-	120.108	0	0
TOTAL					8.449.377	2.620.897	306.229	930.480	392	1.237.101	10.763.946	395.781

Imports en milers de pessetes

Font : Quadres d'amortització facilitats per l'Entitat Local.

L'import del capital pendent de vèncer a 31 de desembre de 1995 respecte a l'import obtingut de la suma dels comptes dels subgrups 16 *Préstecs rebuts d'Ens del Sector Públic* i 17 *Préstecs de fóra del Sector Públic* difereix en 600,33 MPTA, que es corresponen a les disposicions de préstecs, de 600 MPTA, no realitzades per l'Entitat a 31 de desembre de 1995, però enregistrades pressupostàriament (vegeu apartat 2.1.3.9.), així com a una diferència no explicada entre les dues fonts d'informació de 0,33 MPTA.

A partir de les dades del quadre anterior i els ingressos ordinaris liquidats en l'exercici 1994, l'índex de càrrega financera global es mostra tot seguit:

$$\frac{(306,23(A) + 930,87(B)) * 100}{9.759(C)} = 12,68\%$$

(A)(B) Imports, en MPTA corresponents a les anualitats de l'exercici corrent dels préstecs a llarg termini en concepte de: (A) amortitzacions i (B) interessos, més despeses de constitució i comissions.

(C) Ingressos ordinaris reconeguts en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1994.

Per la seva banda, l'índex, calculat a partir de les dades dels ingressos ordinaris liquidats en l'exercici 1995, se situa en el 14,18%, ja que el denominador -els ingressos ordinaris liquidats aquell exercici- van ser de 8.727 MPTA .

Tanmateix, en el càlcul d'aquests coeficients no es reflecteixen els ajustaments que han estat realitzats com a conseqüència del treball de fiscalització i, per tant, atès el criteri per registrar els ingressos de l'Ajuntament, el seu càlcul es troba infravalorat.

A la vegada, el càlcul d'aquest índex es veu influït pel fet que una bona part dels préstecs concertats, aproximadament el 76% de l'import de les operacions vigents a 31 de desembre de 1995, estaven en període de carència durant l'exercici fiscalitzat i, per tant, no es va amortitzar cap import del seu principal.

No obstant això, en els exercicis futurs l'import de les amortitzacions del capital pendent de retornar s'incrementarà considerablement, afectant de manera important l'índex de càrrega financera.

Així mateix no ha estat considerat en el càlcul d'aquesta ràtio l'efecte dels avals i dels préstecs d'entitats dependents.

Respecte al subgrup 18 *Fiances i dipòsits a llarg termini* la fiscalització efectuada en aquest concepte ha posat de manifest l'observació següent:

a) Registre extracomptable

Inexistència d'un registre extracomptable que permeti obtenir per exercicis i creditors la composició del total del saldo a cada moment, i en especial a 31 de desembre de 1995 per 43,96 MPTA.

2.2.2. Compte de resultats

El Compte de resultats corresponent a l'exercici 1995 es mostra en el segon quadre de l'apartat 2.2.

La conciliació entre el resultat de la liquidació pressupostària a 31 de desembre de 1995 i el saldo del Compte de resultats a la mateixa data es resumeix en el quadre adjunt:

Concepte	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.95, superàvit	11.193.909	10.915.474	278.435
Ingressos i despeses pressupostàries no imputables al Compte de resultats:			
- Capítol 6, alienació d'inversions (apartat 2.1.3.6.)	(356.749)		
- Capítol 7, transferències de capital (apartat 2.1.3.7.)	(130.946)		
- Capítol 9, variació de passius financers (apartat 2.1.3.9.)	(1.979.047)		
- Capítol 6, inversions (apartat 2.1.4.4.)		(2.287.079)	
- Capítol 9, variació de passius financers (apartat 2.1.4.7.)		(310.997)	
Despeses no imputables pressupostàriament:			
- Dotació de l'exercici per amortitzacions (apartat 2.2.1.1.)		37.346	
RESULTAT CORRENT DE L'EXERCICI	8.727.167	8.354.744	372.423
Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats	87.134		87.134
PÈRDUES I GUANYES NETS TOTALS			459.557

Import en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Les observacions efectuades en els apartats anteriors d'aquest informe, les quals tenen un efecte de modificació dels drets i obligacions reconegudes en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1995, tindrien el mateix efecte de modificació en els saldos d'ingressos i despeses del Compte de resultats, excepte per aquells imports que afecten capítols pressupostaris i no el Compte de resultats.

2.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS

2.3.1. Quadre de finançament anual

El quadre de finançament anual elaborat per l'Ajuntament i que correspon a l'exercici 1995 es mostra a continuació:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 17/96-B

PRIMERA PART		SEGONA PART	
APLICACIONS I INVERSIONS PERMANENTS DELS RECURSOS		RECURSOS PERMANENTS OBTINGUTS EN L'EXERCICI	
Fluxos corrents		Fluxos corrents	
GRUP 1: FINANÇAMENT BÀSIC		GRUP 1: FINANÇAMENT BÀSIC	
15 Emprèstits		10 Patrimoni	-1.411.316
16 Préstecs rebuts d'ens del sector públic	65.402	13 Resultats pendents d'aplicació	1.693.450
17 Préstecs a llarg.term. rebuts fora del sector		14 Subvencions de capital rebudes	130.946
18 Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini		15 Emprèstits	
19 Situacions transitòries de finançament		16 Préstecs rebuts d'ens del sector públic	
		17 Préstecs a llarg.term. rebuts fora del sector	1.711.281
		18 Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	7.210
		19 Situacions transitòries de finançament	
GRUP 2: IMMOBILITZAT		GRUP 2: IMMOBILITZAT	
20 Immobilitzat material	477.817	20 Immobilitzat material	
21 Immobilitzat immaterial	41.197	21 Immobilitzat immaterial	
22 Inversions en infraestructura i béns destinats a l'ús general		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	11.870
28 Despeses a cancel·lar		29 Amortització de l'immobilitzat i provisions	25.475
29 Amortització de l'immobilitzat i provisions			
GRUP 8: RESULTATS			
89 Resultats	1.347.974		
Total aplicacions i inversions permanents de recursos	1.932.390	Total recursos permanents obtinguts en l'exercici	2.168.916

TERCERA PART			
VARIACIONS ACTIVES DEL CIRCULANT		VARIACIONS PASSIVES DEL CIRCULANT	
Fluxos corrents		Fluxos corrents	
GRUP 3: EXISTÈNCIES		GRUP 3: EXISTÈNCIES	
30 Existències comercials		39 Provisió per depreciació d'existències	
31 Productes acabats			
32 productes semiacabats			
33 subproductes i deixalles			
34 productes i treballs en curs			
35 Primeres matèries i auxiliars			
36 Elements i conjunts incorporables			
37 Materials per consum i reposició			
38 Embalatges i envasos			
GRUP 4: CREDITORS I DEUTORS		GRUP 4: CREDITORS I DEUTORS	
43 Deutors per drets reconeguts	-1.033.200	40 Creditors per obligacions reconegudes	-498.578
46 Deutors per Adm. de recursos d'altres ens		41 Creditors per pagaments ordenats	642.451
47 Entitats públiques	13.029	42 Creditors per devolució d'ingressos	
48 Ajustaments per periodificació		46 Creditors per Adm. recursos d'altres ens	
		47 Entitats públiques	1.128
		48 Ajustaments per periodificació	
GRUP 5: COMPTES FINANCERS		GRUP 5: COMPTES FINANCERS	
53 Inversions financeres temporals		50 Préstecs i altres deutes de fora del sector	
54 Fiances i dipòsits constituïts	10	51 Altres creditors no pressupostaris	1.221.561
55 Partides pendents d'aplicació	1.890.525	52 Fiances i dipòsits rebuts	2.375
56 Altres deutors no pressupostaris	15.893	55 Partides pendents d'aplicació	
57 Tresoreria	719.208	57 Tresoreria	
		59 Provisions	
Total de les variacions actives del circulant	1.605.465	Total de les variacions passives del circulant	1.368.937

Imports en milers de pessetes

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

Respecte a aquest quadre informatiu corresponent a l'exercici 1995 cal assenyalar el següent:

La incorrecta classificació del concepte *Resultats* dins el Grup 8 *Resultats de les Aplicacions i inversions permanents dels recursos*, quan hauria d'estar agrupat al concepte de *Resultats pendents d'aplicació* del Grup 1 *Finançament bàsic dels Recursos permanents obtinguts en l'exercici*.

Els imports de les aplicacions i els recursos que es mostren en el quadre no es corresponen amb els reflectits en els comptes de l'exercici, sinó que són a les diferències aritmètiques entre els saldos inicials i finals dels corresponents comptes.

2.3.2. Comptes de control pressupostari

Els saldos dels comptes de control pressupostari d'exercicis posteriors, comptes 010 *Pressupostos 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 1995 no consta cap saldo en els comptes esmentats, tot i que de la interpretació del que disposen la ICAL i l'article 155 de la LRHL es desprèn que, en aquests comptes, almenys hauria d'enregistrar-se l'import corresponent a la càrrega financera dels quatre exercicis posteriors a 1995 per l'endeutament existent a 31 de desembre de 1995.

Pel que fa als comptes 016 *Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors* i 015 *Ingressos compromesos d'exercicis posteriors*, els saldos dels quals 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, ja sigui de forma pura o de forma condicionada, en exercicis posteriors a aquell en què es formalitzi.

En el Balanç de situació a 31 de desembre de 1995 de l'Ajuntament no consta cap saldo en els comptes esmentats, tota vegada que, tal com s'ha observat en el treball de fiscalització realitzat, els compromisos d'ingrés es comptabilitzen indegudament com a drets reconeguts de l'exercici en què es produeix el compromís.

2.3.3. Comptes d'ordre

Els saldos i moviments de l'exercici 1995, quant als avals i garanties, que l'Ajuntament enregistra en els comptes d'ordre 05 i 06, es mostren en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.94	Moviments de l'exercici 1995		Saldo a 31.12.95
			Dipòsits constituïts	Dipòsits tornats	
054	Avalats	105.383	0	0	105.383
06001	Fiances provisionals	283.331	87.156	232.312	138.175
06002	Fiances definitives adjudicació d'obres	1.491.570	205.651	274.319	1.422.902
06003	Fiances obligacions urbanístiques	616.738	395.679	18.298	994.119
06005	Fiances per concessions administratives	560	0	0	560
06006	Fiances per concessió llicència d'obres	17.941	14.001	2.940	29.002
06007	Fiances diverses en aval	1.441	810	326	1.925
06009	Valors rebuts per baixes temporals	96.832	0	0	96.832
06010	Altres valors i efectes del municipi	87.274	0	0	87.274
06011	Avals en garantia llicència d'obres	19.110	10.325	12.141	17.294
06012	Avals en garantia llicència obertura	180	0	100	80
06013	Fiances guals en valors	0	55	0	55
0620	Documents en garantia d'ajornament	284.837	35.356	80.267	239.926
	TOTALS	3.005.197	749.033	620.703	3.133.527

Imports en milers de pessetes

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

En darrer lloc, l'Ajuntament utilitza el compte d'ordre 07 *Tresoreria: Valors rebuts*, segons el detall següent:

Concepte	Import
Valors rebuts en gestió de cobrament	867.661
Certificacions de descobert en gestió de cobrament	970.644
TOTAL	1.838.305

Imports en milers de pessetes

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

2.4. ASPECTES DE GESTIÓ

En relació amb els aspectes de gestió, una part del treball de fiscalització realitzat s'ha centrat en l'avaluació de la gestió urbanística realitzada per l'Ajuntament. El resultat d'aquesta anàlisi s'exposa en l'apartat 2.4.1 següent.

Un segon aspecte que s'ha considerat en el treball de fiscalització realitzat des del punt de vista de la gestió, ha estat l'avaluació de les necessitats i disponibilitats informàtiques utilitzades per l'entitat. El resultat d'aquesta anàlisi s'exposa en l'apartat 2.4.2.

2.4.1. Gestió urbanística

L'Ajuntament disposa d'un Pla General d'Ordenació Urbana. La darrera revisió del Pla va ser aprovada pel Consell plenari el 29 de desembre de 1994.

D'acord amb les dades facilitades per la Secció Tècnica d'Urbanisme la distribució del sòl, en l'exercici de 1995 era la següent:

Classificació del sòl	Hectàrees
Urbà	2.330,2957
Urbanitzable programat	593,4267
Urbanitzables no programat	259,3163
No urbanitzable	3.008,9363
Total	6.191,9750

Font: Informació facilitada pels serveis administratius de l'Ajuntament.

No existeix cap part del sòl urbanitzable no programat ordenat mitjançant programes d'actuació urbanística.

Sobre la fiscalització realitzada en aquesta àrea s'han fet les observacions següents:

a) Conveni amb l'empresa Petrocat

El 3 de maig de 1994 l'Ajuntament subscriu amb l'empresa Societat Catalana de Petrolis, SA (Petrocat) un conveni per a l'establiment d'una estació de servei en una finca de propietat municipal situada al Polígon industrial Francolí. Segons el Pla General la finca estava qualificada d'equipament, clau 7 a 1.

L'articulat del conveni estableix que es constituirà un dret de superfície i que serà adjudicat de forma directa a l'empresa Petrocat.

El 9 de maig de 1994 el departament d'Urbanisme i planejament de l'Ajuntament va emetre un informe en què s'indicava que la finca, segons l'escriptura de compravenda d'11 d'octubre 1983 a l'INCASOL, havia de ser destinada a la instal·lació d'un Centre Administratiu del polígon, restant com a clàusula resolutòria l'incompliment de l'esmentada obligació. Tanmateix, el 10 de febrer de 1994 i mitjançant un escrit, el Gerent de l'INCASOL va autoritzar la destinació de la parcel·la a estació de servei.

Per altra banda, en el mencionat informe també s'indicava que, en no destinar-se la finca a atendre necessitats d'habitatges de caràcter social, i de conformitat amb la legislació vigent, caldria procedir a l'adjudicació del dret de superfície mitjançant subhasta (article 241.1 del Text refós de la legislació vigent a Catalunya en matèria urbanística, aprovada per Decret legislatiu 1/1990, de 12

de juliol).

Per adequar aquella situació anòmala a la normativa que li era d'obligatori compliment era necessari realitzar les modificacions següents:

- Modificar el planejament, per tal que permetés l'ús de benzineria, i simultàniament que el Departament de béns tramités la modificació de la qualificació jurídica de servei públic a patrimonial en l'Inventari de béns immobles.
- Tramitar la constitució de dret de superfície i adjudicar-ho mitjançant subhasta.
- Preveure que els ingressos obtinguts fossin destinats al Patrimoni municipal del sòl.

De la documentació facilitada per l'Ajuntament, únicament s'ha constatat la requalificació jurídica del terreny, que va ser aprovada pel Ple del dia 10 de novembre de 1994, un cop realitzada la tramitació de la modificació, però cinc mesos després d'haver-se signat el contracte amb l'empresa PETROCAT.

2.4.2. Gestió informàtica

L'arquitectura informàtica està estructurada en una xarxa central integrada a nivell corporatiu i connectada a diferents xarxes departamentals instal·lades de forma descentralitzada. El programari utilitzat és el propi del sistema IBM AS/400, a la vegada que a nivell d'usuari s'utilitzen també eines d'ofimàtica.

En l'anàlisi del sistema informàtic de l'Ajuntament de Tarragona fet per la Sindicatura no s'ha detectat cap observació important.

3. CONCLUSIONS

Un cop examinat, d'acord amb els objectius previstos, el Compte General de l'exercici 1995 de l'Ajuntament de Tarragona, exclosos els comptes dels ens dependents, es considera que en general la gestió economicofinancera i comptable pot ser objecte de millores importants i que l'aplicació de determinats criteris comptables ha donat lloc a la presentació d'una situació financera més favorable a la que realment existia a 31 de desembre de 1995, si bé s'han endegat les mesures per resoldre-la a llarg termini.

Caldria que l'Ajuntament tingués presents i esmenés, si escau i encara restessin pendants d'esmenar, les observacions que tot seguit s'indiquen en l'apartat 3.1.

Observacions. També caldria aplicar, en la mesura que no hagin estat ja implantades, aquelles recomanacions que es considerin més adients per tal de millorar el control intern i la gestió de l'entitat, les quals s'exposen en l'apartat de *Recomanacions*.

3.1. OBSERVACIONS

Liquidació pressupostària i Romanent de tresoreria

1. Previsions inicials del Pressupost

Les previsions inicials del pressupost de despeses per inversions, en lloc de correspondre a unes previsions d'obres quantificades i aprovades per executar durant la vigència del pressupost, es basen en intencions per realitzar un seguit d'obres i projectes, lluny de les possibilitats materials de l'entitat per realitzar-les. L'Ajuntament, en la majoria de casos, no disposa encara de la redacció del projecte ni de cap font de finançament. Pel seu volum les previsions d'inversions s'aproximen més a un programa d'actuació per a la vigència del Consistori que no pas a un pressupost d'execució anual. Això ocasiona que l'acompliment de les previsions pressupostàries sigui molt baix (vegeu 2.1.2.a).

2. Modificacions de crèdit

- *Composició i tramitació dels expedients de modificació*

En els expedients de modificacions de crèdit que requereixen l'aprovació del Consell Plenari, s'observa que un únic expedient engloba simultàniament diferents tipus de modificacions de crèdit, fet que no s'adapta a la legislació vigent (vegeu 2.1.2.c).

Entre els imports de les modificacions de crèdit aprovades pel Ple de la Corporació i els imports que posteriorment consten enregistrats en la comptabilitat s'observen diferències que no han estat explicades, tot i que en cap cas no se sobrepassen les xifres autoritzades pel Ple (vegeu 2.1.2.c).

Quant a la tramitació, en dos casos no s'han respectat els terminis que estableix el RPL per a la seva aprovació definitiva i per considerar-los executius en l'exercici 1995 (vegeu 2.1.2.f).

3. Criteris i aplicacions pressupostàries

- *Classificació funcional i econòmica*

L'Ajuntament va codificar determinats conceptes del pressupost de despeses

que o no es corresponien amb la classificació econòmica i funcional que estableix l'article 9 de l'OEPL, o es van utilitzar de forma incorrecta atenent al concepte de la despesa que s'hi enregistrà (vegeu 2.1.4.).

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

L'Ajuntament no enregistra en la Liquidació del pressupost la totalitat dels recursos obtinguts de la venda de patrimoni. Al tancament de l'exercici manté una part d'aquest recursos, de 209,69 MPTA, en un compte extrapressupostari per sufragar, en principi, despeses de capital en propers exercicis (vegeu 2.1.3.6.b).

L'Ajuntament manifesta que l'import de la venda del patrimoni municipal s'aplica directament al pressupost d'ingressos a partir de l'exercici 1997.

- *Gestió i control dels imports pendents de cobrament*

L'Ajuntament no disposa, ni es pot obtenir del sistema informàtic, la relació nominal dels deutors tributaris que estan en període de cobrament en voluntària. Aquest fet provoca que no es puguin conciliar els imports dels rebuts en voluntària en poder del recaptador amb les dades que consten a la comptabilitat (vegeu 2.1.3.3.C.b).

L'Ajuntament manifesta que a finals de l'exercici 1997 ja es pot disposar d'aquesta informació.

- *Comptabilització del recàrrec provincial de l'IAE*

L'Ajuntament enregistra el recàrrec provincial de l'IAE dels tributs cobrats pendents de liquidar a la Diputació en el compte 513 *Ens públics creditors* (vegeu 2.1.8.2.a).

D'acord amb la consulta 2/93 a la IGAE, la correcta imputació dels drets pendents de liquidar pel recàrrec provincial de l'IAE gestionats per l'Ajuntament són els comptes del subgrup 46 *Recursos d'altres ens públics*, ja que això permet enregistrar tant els recàrrecs provincials sobre els imports de l'IAE dels rebuts pendents de cobrar com dels cobrats i pendents de transferir a la Diputació.

Aquest fet provoca una reclassificació de l'import de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* a l'epígraf de *Creditors pendents de pagament de recursos d'altres ens públics* de l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament, sense que això afecti l'import total d'aquest estat.

- *Despesa plurianual*

L'Ajuntament ha enregistrat com a despesa plurianual la compra de béns amb pagament ajornat a terminis, quan el correcte hagués estat reconèixer la totalitat de la despesa en el pressupost.

En aquest sentit, s'ha donat un tractament de despesa plurianual a un conveni d'ajornament del deute amb el Col·legi d'Advocats de Tarragona per la compensació de les despeses de l'edifici de l'antiga Audiència (vegeu 2.1.4.4.d).

- *Despeses financeres*

El criteri emprat per l'Ajuntament, com a norma general, per a l'enregistrament de les despeses financeres ha estat el del meritament i no el del seu venciment, que és l'establert en la regla 240 de la ICAL (vegeu 2.1.4.7.b).

4. Documentació comptable

En general s'ha observat la inexistència de documents comptables de l'obligació, si bé les autoritzacions necessàries d'aprovació, en funció del tipus, classificació i quantia, segons s'estableix a les Bases d'execució del pressupost, consten en els llistats informàtics on es relacionen les factures i/o pagaments (vegeu 2.1.4.2.a).

5. Liquidació d'ingressos

- *Reconeixement indegut de drets en l'exercici 1995*

De l'anàlisi de la Liquidació d'ingressos corresponent a l'exercici corrent es posa de manifest que s'han enregistrat determinats ingressos que encara no corresponien a l'exercici fiscalitzat. Entre d'altres, cal destacar els següents:

- L'Ajuntament va registrar com a dret reconegut un import de 187,00 MPTA, corresponent a l'aportació de l'empresa EROSMER VALENCIA, SA, que no hauria d'haver-se enregistrat com a ingrés de l'exercici 1995, atès que l'obligació de realitzar l'aportació per part de la mencionada empresa, d'acord amb el conveni signat amb l'Ajuntament, no va néixer fins al 25 de març de 1996 (vegeu 2.1.3.2.B.c).

Aquest fet ha provocat una disminució per l'import esmentat en l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament i, en conseqüència, una

disminució del seu import total.

- A 31 de desembre de 1995, l'Ajuntament havia reconegut de forma incorrecta 250,00 MPTA, corresponents a la PMTE i a la subvenció al transport col·lectiu urbà. Aquests imports corresponien a simples previsions d'ingressos a cobrar durant l'exercici 1996, i com a tals, no s'haurien d'haver enregistrats fins al seu cobrament (vegeu 2.1.3.4.a).

Aquest fet ha provocat una disminució per l'import esmentat en l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament i, en conseqüència, una disminució del seu import total.

- D'acord amb el que s'ha dit en el punt 3 anterior de *Criteris i aplicacions pressupostàries*, l'Ajuntament no reconeix ni comptabilitza el cobrament en el pressupost d'ingressos de la totalitat dels recursos obtinguts per la venda de patrimoni municipal.

Aquest fet provoca un ajustament en el Romanent de tresoreria calculat per l'Ajuntament, atès que disminueix l'import de l'epígraf dels *Cobraments pendents d'aplicació definitiva*, on l'Ajuntament el fa constar indegudament, i, en canvi, s'hauria de reflectir en l'epígraf del *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat*, atès que en correspondre a uns ingressos destinats a dotar crèdits per a l'adquisició de patrimoni municipal de sòl restarien afectats de forma genèrica a aquesta destinació.

- Referent al projecte de rehabilitació de la façana del cinema Tarragona, l'Ajuntament va registrar, com a ingrés de l'exercici, l'import de 13,59 MPTA, corresponent al finançament d'aquesta obra per part del Instituto Nacional de las Artes Escénicas y de la Música. El dret al cobrament de la subvenció es reconeix indegudament en l'exercici 1995, atès que les certificacions d'obra corresponen íntegrament a l'exercici 1996 (veure 2.1.3.7.a).

Aquest fet ha provocat una disminució per l'import esmentat en l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament, alhora que es disminueix, pel mateix import, l'epígraf del *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat* i, en conseqüència, l'efecte net sobre el Romanent de tresoreria de lliure disposició és nul.

- En el capítol 7 *Transferències de capital* s'han reconegut 23,57 MPTA en concepte de transferència de capital de l'empresa REPSOL que no corresponen a drets exigibles, atès que a 31 de desembre de 1995 no s'havien acomplert les condicions per a la seva exigibilitat establertes en el

conveni (vegeu 2.1.3.7.e).

Aquest fet ha provocat una disminució per l'import esmentat en l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament, alhora que es disminueix, pel mateix import, l'epígraf del *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat* i, en conseqüència, l'efecte net sobre el Romanent de tresoreria de lliure disposició és nul.

- L'Ajuntament va reconèixer 600,00 MPTA en concepte de passius financers, dels quals, 100,00 MPTA corresponien a recursos no disposats a 31 de desembre de 1995 d'operacions concertades i, 500,00 MPTA a operacions d'endeutament encara no formalitzades al tancament de l'exercici. Tot i que l'Ajuntament afecta de forma genèrica els ingressos per operacions d'endeutament, es pot establir que la quasi totalitat d'aquest import correspondria a desviacions positives de finançament (vegeu 2.1.3.9.a).

Es produeix, per tant, una disminució per l'import esmentat en l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament, alhora que es disminueix, pel mateix import, l'epígraf del *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat* i, en conseqüència, l'efecte net sobre el Romanent de tresoreria de lliure disposició és nul.

- *Taxa pel timbre municipal*

Durant els exercicis 1996 i anteriors, diferents empreses constructores han interposat sengles contenciosos contra la liquidació de l'1% que l'Ajuntament els reté de l'import de les factures, certificacions d'obra, etc., en concepte de taxa per timbre municipal. La sentència emesa pel Tribunal Superior de Justícia de Catalunya estableix la il·legalitat d'aquesta taxa.

La quantificació dels imports cobrats a les empreses que han interposat els contenciosos durant l'exercici 1995 i primer trimestre de 1996 és de 3,22 MPTA. Es desconeix la quantificació de la contingència que aquesta pràctica pot suposar respecte als contenciosos presentats amb anterioritat a aquesta data (vegeu 2.1.3.2.A.a).

Aquest fet ha provocat una disminució per l'import esmentat en l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament i, en conseqüència, una disminució del seu import total, a la vegada que es produeix una incertesa sobre els imports cobrats i encara no reclamats.

L'Ajuntament manifesta que a partir de l'exercici 1997 ha deixat d'aplicar l'esmentada taxa.

- *Contribucions especials i quotes d'urbanització*

L'Ajuntament reconeix incorrectament una part dels drets per contribucions especials i quotes d'urbanització que liquida anualment, atès que fa la seva imputació al pressupost d'ingressos en el moment en què l'òrgan competent aprova la imposició d'aquests tributs, amb anterioritat a la notificació als subjectes passius, moment en el qual caldria fer-ho.

A 31 de desembre de 1995 existia una sobrevaloració dels drets reconeguts per aquests conceptes de 1.972,26 MPTA, dels quals 329,30 MPTA corresponen a drets reconeguts incorrectament en el pressupost de l'exercici 1995 i 1.642,96 MPTA a drets reconeguts en exercicis anteriors (vegeu 2.1.3.2.B.b).

Aquest fet ha provocat una disminució pels imports esmentats en els epígrafs de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* i de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament i, alhora, una disminució, per 1.900,86 MPTA, de l'epígraf del *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat* i, en conseqüència, l'efecte net sobre el Romanent de tresoreria de lliure disposició és d'una disminució de 71,40 MPTA.

6. Gestió del personal

- *Quantitats satisfetes als regidors de l'Ajuntament*

Les quantitats satisfetes al regidors en concepte de dietes per assistència a les reunions dels òrgans col·legiats de l'Ajuntament es van efectuar de forma fixa, amb periodicitat mensual i, en principi, independentment de l'assistència efectiva i certificada a les sessions (vegeu 2.1.4.1d).

- *Valoració de llocs de treball*

L'Ajuntament no disposa d'un estudi actualitzat de valoració dels llocs de treball existents en la plantilla, que reguli de forma objectiva les càrregues de treball inherents a cada lloc i les retribucions corresponents (vegeu 2.1.4.1).

- *Registre de personal*

L'Ajuntament no té informatitzat el reglamentari registre de personal ni efectua la preceptiva tramesa de dades al Registre central de personal del Ministeri per a les Administracions Públiques, segons el que s'estableix en el reglament del personal al servei de les Entitats Locals (vegeu 2.1.4.1.b).

7. Liquidació de despeses

- *Despesa sense consignació pressupostària*

En la Liquidació del pressupost de l'exercici 1995 s'inclouen un total de 298,75 MPTA corresponents a despesa d'anys anteriors, no enregistrada en els exercicis precedents per manca de consignació pressupostària (vegeu 2.1.4.2.b).

Així mateix, l'Ajuntament, segons es desprèn de les relacions de factures dels mesos de novembre i desembre de 1996, va realitzar despeses, sense consignació pressupostària suficient, per import de 1.453,78 MPTA.

- Una part d'aquestes despeses, de 329,75 MPTA, corresponia a pagaments realitzats malgrat existir, en contra d'aquest fet, advertiment d'il·legalitat per part de l'interventor, que restaven comptabilitzats en els comptes 558.02 i 558.04, pendents de poder ser aplicats al pressupost. De l'import esmentat, 132,75, corresponien a despesa realitzada l'exercici 1995 i, 197,00 MPTA, a despesa realitzada en exercicis anteriors (vegeu Informe de fiscalització de la Sindicatura de Comptes 07/96-SM sobre els Pagaments amb advertiment d'il·legalitat. Exercicis 1993, 1994 i 1995 de l'Ajuntament de Tarragona).
- D'altra banda, els 1.229,66 MPTA restants corresponen a despesa realitzada però no pagada i es distribueix entre 633,19 MPTA de l'exercici 1995 i 596,47 MPTA referents a despesa d'exercicis anteriors (vegeu 2.1.4.2.d).

Per tal de poder reconèixer pressupostàriament la part d'aquestes despeses realitzada fins al 31 de desembre de 1994, així com de sanejar el Romanent de tresoreria negatiu existent en aquella data, el Consell Plenari del 12 de febrer de 1996 va aprovar un Pla de Sanejament a aplicar fins a l'any 1999, abans de la renovació de la Corporació, i on, entre altres mesures de sanejament, s'establia el reconeixement en el pressupost de l'exercici 1996 de les factures sense consignar procedents d'exercicis anteriors al 1995.

Pel que fa a la despesa sense consignar de l'exercici 1995, el mateix dia 12 de febrer de 1996, el Ple va acordar aplicar-la, en la mesura que els Resultats pressupostaris positius ho permetessin, als pressupostos dels exercicis 1996 a 1999. Tanmateix, en aquella data, aquelles despeses es valoraven en 388,06 MPTA, mentre que la suma de la relació del mes de desembre de 1996 era ja de 765,94 MPTA (132,75 MPTA de les pagades i 633,19 MPTA de les pendents de pagament).

Les xifres dels epígrafs de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* i de *Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament es veurien

afectades per les anteriors observacions en el sentit de fer-les incrementar en el mateix import i, en conseqüència, això produiria una disminució de l'import del Romanent de tresoreria de lliure disposició.

- *Certificacions amb IVA deduïble pendents de facturar*

En la liquidació del pressupost de despeses del capítol 6 *Despeses per inversions reals* no s'ha imputat el conjunt de les despeses de l'exercici, atès que restaven pendents de reconèixer els 692,08 MPTA de les certificacions d'obra amb IVA deduïble pendents de facturar, l'import íntegre de les quals era de 802,81 MPTA.

El finançament d'aquestes inversions era mitjançant quotes d'urbanització i l'Ajuntament, tot i tenir crèdit suficient, no podia fer front als pagaments, fet pel qual els proveïdors no volien facturar el treball realitzat per no haver d'ingressar l'IVA repercutit (vegeu 2.1.4.4.a i 2.1.8.1.c).

Aquesta observació afectaria a diversos epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament. Per una part faria disminuir els epígrafs de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* i dels *Pagaments pendents d'aplicació definitiva* per l'import de 802,81 MPTA.

Per altra part l'epígraf dels *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* s'incrementaria per l'import de 692,08 MPTA i, finalment, els epígrafs de *Deutors pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries* i de *Creditors pendents de pagament per operacions no pressupostàries* es veurien incrementats per l'import de l'IVA de 110,73 MPTA.

L'efecte net de totes aquestes modificacions sobre el Romanent de tresoreria de lliure disposició és de disminuir-lo en 692,08 MPTA.

- *Despesa de la urbanització Boscos de Tarragona*

Les obligacions reconegudes en el pressupost per l'obra certificada en la urbanització Boscos de Tarragona estan infravalorades en 8,40 MPTA corresponents a la certificació d'obra del mes de desembre de 1995 (vegeu 2.1.4.4.e).

La xifra de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament es veuria afectada per l'anterior observació en el sentit de fer-la incrementar en el mateix import i, en conseqüència, això produiria una disminució de l'import del Romanent de tresoreria de lliure disposició.

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

En les obligacions reconegudes per transferències de capital a empreses de

l'Ajuntament, hi manca la despesa per la subvenció concedida a ESPIMSA, de 30,00 MPTA per a la compra d'un edifici en el Passatge Colon.

Aquesta despesa estava dotada nominalment en el pressupost inicial de l'Ajuntament i ESPIMSA va efectuar la compra de l'edifici durant l'exercici 1995 (vegeu 2.1.4.5.a).

La xifra de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament es veuria afectada per l'anterior observació en el sentit de fer-la incrementar en el mateix import i, en conseqüència, això produiria una disminució de l'import del Romanent de tresoreria de lliure disposició.

L'Ajuntament manifesta que durant l'exercici 1996 es van aportar 15,00 MPTA a la societat i que la resta s'ha incorporat com a ampliació de capital durant l'exercici 1997.

- *Despeses financeres*

El criteri del meritament utilitzat, com a norma general, per l'Ajuntament per enregistrar les despeses financeres ha suposat que en la Liquidació del pressupost del capítol 3 *Interessos* de l'exercici corrent consti una despesa superior en 64,51 MPTA que s'hauria d'haver comptabilitzat en el pressupost de l'exercici següent (vegeu 2.1.4.7.a).

En el mateix sentit, les amortitzacions del capital enregistrades en el capítol 9 *Variació de passius financers* estan sobrevalorades en 20,25 MPTA respecte als imports amortitzats durant l'exercici (vegeu 2.1.4.7.b).

La xifra de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament es veuria afectada per les anteriors observacions en el sentit de fer-la disminuir en el mateix import i, en conseqüència, això produiria un increment del Romanent de tresoreria de lliure disposició.

8. Liquidació d'exercicis tancats

- *Pendent de cobrament per transferències corrents*

En l'import pendent de cobrament per transferències corrents d'exercicis tancats consten 5,95 MPTA que no corresponen a drets exigibles, dels quals, 4,60 MPTA pertanyen a una subvenció de l'empresa Total España, SA condicionada a la concessió, per part de l'Ajuntament, d'una benzina, fet que encara no s'hauria produït (vegeu 2.1.3.4.f). L'Ajuntament manifesta que aquesta quantitat ha estat donada de baixa de la comptabilitat durant l'exercici 1997.

Aquest fet ha provocat una disminució per l'import esmentat en l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament i, en conseqüència, es disminueix, pel mateix import, el Romanent de tresoreria de lliure disposició.

- *Pendent de cobrament per transferències de capital*

En els saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats del capítol 7 *Transferències de capital* hi ha 23,23 MPTA que no s'han pogut identificar amb cap transferència pendent de cobrar i que, per tant, es considera que s'haurien de donar de baixa (vegeu 2.1.3.7.f).

La xifra de l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament es veuria afectada per l'anterior observació en el sentit de fer-la disminuir en el mateix import, al mateix temps que l'epígraf del *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat* i, en conseqüència, l'efecte net que produiria en el Romanent de tresoreria de lliure disposició seria nul.

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

L'Ajuntament va enregistrar en el subgrup de Balanç 53 *Inversions financeres temporals* l'import de 42 MPTA que corresponien a la quasi totalitat de la concessió d'un préstec de 44,98 MPTA a l'empresa Anela, SAL, per tal que l'empresa cancel·lés el deute principal més els interessos meritats d'una operació de finançament avalada per l'Ajuntament.

Aquesta operació s'hauria d'haver fet constar en el pressupost d'ingressos, encara que, atesa la difícil o nul·la cobrabilitat d'aquest deute, s'hauria de dotar la totalitat de l'import com a deutors de dubtosa cobrabilitat (vegeu 2.1.3.8.c).

Les xifres dels epígrafs de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* i dels *Saldos de dubtós cobrament* de l'Estat del romanent de

tesoreria presentat per l'Ajuntament es veurien incrementades en el mateix import i, en conseqüència, l'efecte net sobre el Romanent de tesoreria de lliure disposició seria nul.

9. Despeses amb finançament afectat

L'Ajuntament presenta l'Estat de despeses amb finançament afectat a 31 de desembre de 1995, on calcula les desviacions de finançament per a cadascun dels projectes d'inversió en procés a aquella data, xifrant-les en 3.392,51 MPTA.

Com a conseqüència dels criteris erronis utilitzats per enregistrar el reconeixement dels drets, les desviacions esdevenen mal calculades. Del treball de fiscalització realitzat es desprenen altres imports que, en conjunt, fa que sumin 831,27 MPTA (vegeu 2.1.7).

Així doncs, la xifra de l'epígraf del *Romanent de tesoreria afectat a despeses amb finançament afectat* de l'Estat del romanent de tesoreria presentat per l'Ajuntament es veuria modificada, però això no produiria cap efecte net sobre el Romanent de tesoreria de lliure disposició, atès que, tal com ja s'ha mencionat en altres observacions, el conjunt de modificacions d'aquest epígraf es compensen amb altres modificacions d'altres epígrafs d'aquest Estat.

10. Operacions no pressupostàries

- *Operacions de tesoreria*

L'Ajuntament enregistra les operacions de tesoreria per l'import dels límits disponibles, en lloc de fer-ho per les disposicions efectives de fons, com així s'estableix en la ICAL (vegeu 2.1.8.2.b).

La correcta comptabilització d'aquestes operacions faria disminuir els imports dels epígrafs de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* i dels *Fons líquids en la tesoreria* per l'import de 1.149,40 MPTA, sense que això afectés el Romanent de tesoreria de lliure disposició.

11. Tesoreria

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

En l'Estat de tesoreria presentat per l'Ajuntament s'inclou un epígraf, no previst en la ICAL, on es recull el compte de balanç 180 *Fiances a llarg termini*, sense que quedin clars els imports i el motiu d'aquesta presentació.

Per una part els imports d'aquest concepte que figuren en l'Estat de tresoreria no es corresponen amb els moviments per càrrecs i abonaments enregistrats en el compte de balanç.

Per altra part, les fiances i dipòsits a llarg termini efectuats en metàl·lic haurien de tenir un tractament pressupostari i, com a tals, s'enregistrarien en l'Estat de tresoreria (vegeu 2.1.9.a).

12. Romanent de tresoreria

- *Saldos deutors de dubtosa cobrabilitat*

Tot i que l'11 de desembre de 1995 el Consell Plenari va aprovar uns coeficients per calcular els saldos deutors de dubtós cobrament d'acord amb el que estableix l'article 103 del RPL, l'Ajuntament no inclou cap provisió per aquest concepte en el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1995.

Donada la manca d'aplicació dels coeficients aprovats per l'Ajuntament, la Sindicatura proposa una estimació que afecta els capítols d'ingrés 1, 2 i 3, excloses les contribucions especials i les quotes d'urbanització, atès que per aquests conceptes ja s'ha considerat una depuració important dels imports pendents i pels imports no depurats, que resten encara pendents, no es pot establir l'antiguitat dels deutes. Així mateix, també s'han considerat com de difícil cobrabilitat altres deutors de caràcter no tributari.

L'import estimat d'aquesta manera és de 1.642,30 MPTA (vegeu 2.1.10.e). Aquest és l'import que consta en l'Estat del romanent de tresoreria calculat per la Sindicatura de Comptes i que fa disminuir en idèntica quantitat el Romanent de tresoreria per a despeses generals.

- *Romanent de tresoreria segons la Sindicatura*

Els imports consignats per l'Ajuntament en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1995 i els imports modificats que resulten com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, es presenten en el quadre següent (vegeu més informació sobre la composició de les modificacions en 2.1.10):

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 17/96-B

Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.95	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		7.105.705		2.724.581
· del pressupost corrent	2.679.399		1.265.768	
· de pressupostos tancats	4.631.963		2.937.600	
· de recursos d'altres ens públics	0		0	
· d'operacions no pressupostàries	206.876		275.596	
(-) saldos de dubtós cobrament	0		1.627.055	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	412.533		127.328	
2. Creditors pendents de pagament		6.664.424		7.389.134
· del pressupost corrent	2.858.142		4.157.908	
· de pressupostos tancats	563.270		1.159.740	
· del pressupost d'ingressos	0		0	
· de recursos d'altres ens públics	0		529.286	
· d'operacions no pressupostàries	4.046.754		1.543.132	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	803.742		932	
3. Fons líquids en la tresoreria		1.844.485		695.085
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		3.392.510		1.040.957
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		(1.106.744)		(5.010.425)
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		2.285.766		(3.969.468)

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Es dona, per tant, una disminució de 6.255,23 MPTA entre el Romanent de tresoreria total calculat per l'Ajuntament de 2.285,77 MPTA i el calculat per la Sindicatura de Comptes de (3.969,47) MPTA.

No obstant això, l'import que dona la mesura global del dèficit és el del Romanent de tresoreria per a despeses generals, de (5.010,43) MPTA, atès que és el que, d'acord amb el que estableix l'article 174 de la LRHL, cal finançar quan esdevé negatiu.

Tanmateix, s'ha de fer constar que les modificacions assenyalades per la Sindicatura sobre els comptes i estats anuals de l'exercici 1995 ja aprovats per la Corporació, les quals han sorgit com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, no han tingut en consideració els condicionaments legals previs necessaris per a la seva imputació comptable, i tan sols tenen la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets.

Independentment de les modificacions proposades que afecten el Romanent de tresoreria per a despeses generals a 31 de desembre de 1995, cal tenir present que es produeixen les següents incerteses que podrien fer variar l'import calculat:

- L'Ajuntament està en procés de recusació d'una sentència del Tribunal Suprem en contra de l'Entitat per haver concedit una llicència d'obertura d'establiment en la construcció anomenada Fortí de la Reina, que constava com zona verda en el Pla General. Amb posterioritat a la presentació d'aquest contenciós davant dels tribunals, l'Ajuntament va modificar el Pla General.

En cas que la sentència fos contrària a l'Ajuntament, la possible

indemnització a pagar es valora entre els 300 i els 400 MPTA.

- Pel que fa a la Taxa pel timbre municipal es desconeix l'import dels recursos presentats amb anterioritat a l'any 1995 pendents de resoldre i es dóna una incertesa pels recursos que les empreses puguin presentar en contra de l'aplicació d'aquesta taxa.
- Finalment, a partir de l'entrada en vigor de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques, es produeix una incertesa pels interessos de demora meritats per les certificacions d'obra o pels documents que acreditin la realització parcial o total dels contractes que no s'hagin satisfet en el període dels dos mesos següents a la seva expedició, i que, d'acord amb l'article 100 de la mencionada Llei, cal que es reconeguin d'ofici.

En sentit contrari, tal com ja s'ha esmentat en l'apartat 2.1.4.2.d, i per tal de pal·liar part d'aquest dèficit, el Ple de l'Ajuntament va aprovar un Pla Financer de Sanejament.

L'import a finançar, un cop introduïdes les modificacions demanades per la Direcció General de Política Financera del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya sobre els càlculs inicials fets per l'Ajuntament, va ser de 1.416,28 MPTA. Aquest import incloïa tant el Romanent de tresoreria negatiu a 31 de desembre de 1994 com el saldo de les despeses realitzades fins aquella mateixa data, sense consignació pressupostària i que no s'havien comptabilitzat.

El Consell Plenari, en la sessió celebrada el 12 de febrer de 1996, acordà aprovar la modificació del Pla Financer de Sanejament seguint els suggeriments efectuats per la Direcció General i un complement que contenia el desfasament de l'exercici 1995, quantificat, en aquella data, en 388,06 MPTA addicionals.

Contractació

13. *Acompliment del procediment contractual*

- *Obres adjudicades a l'empresa EMATSA*

La majoria d'obres referides a les infraestructures de la connexió a la xarxa pública d'aigua s'adjudiquen directament a l'empresa EMATSA (participada en un 60% per l'Ajuntament) sense tenir present que per l'import de l'obra, superior als 50 MPTA, i d'acord amb la legislació aplicable s'hauria hagut de licitar públicament la inversió (vegeu 2.1.4.4.e).

En altres casos, encara que la legislació permeti l'adjudicació de forma directa, l'Ajuntament tampoc no sol·licita altres ofertes a, com a mínim, dues empreses més (vegeu 2.1.4.4.f).

- *Obres de restauració i reforma del Teatre Metropol*

L'Ajuntament va adjudicar directament una modificació d'un projecte original superior al 20% a la mateixa empresa que havia realitzat el projecte inicial sense consulta prèvia a la Comissió Jurídica Assessora, en contra del que estableix l'article 265.4 b de la LMRLC (vegeu 2.1.4.4.j).

- *Imports retinguts en concepte de fiances*

Es percentatges aplicats en concepte de fiances en els contractes per obres i serveis són, en la majoria dels casos, inferiors al 4% del pressupost de licitació i, en conseqüència, contraris a la legislació contractual vigent (vegeu 2.1.8.2.f).

Balanç de situació i Compte de resultats

14. Immobilitzat

- *Inventari de béns*

L'Ajuntament no disposa de l'inventari físic del seu immobilitzat, si bé el va començar a informatitzar a partir del mes de novembre de 1996 (vegeu 2.2.1.1.A.a).

- *Donacions d'immobilitzat*

En la comptabilitat de l'Ajuntament no s'ha enregistrat la part subvencionada per la Junta d'Aigües del tram Ciutat Residencial-Cala Romana de l'artèria entre els dipòsits municipals d'aigua de la Ciutat Residencial i el d'Oliva.

Atès que, d'acord amb el conveni signat amb la Junta d'Aigua, el conjunt de l'obra és de propietat municipal, calia haver enregistrat com una donació d'immobilitzat amb contrapartida a Resultats extraordinaris l'import de la part subvencionada per aquella Entitat (vegeu 2.1.3.7.b).

- *Comptabilització de les baixes d'immobilitzat*

Les baixes d'immobilitzat s'enregistren de forma incorrecta, atès que es comptabilitzen pel seu valor d'alienació i no pel del seu cost, aplicant la diferència més l'amortització acumulada a resultats extraordinaris. Aquest fet provoca una descapitalització del patrimoni de l'Entitat (vegeu 2.2.1.1.A.c).

- *Immobilitzat adscrit, cedit o donat*

No es realitzen les anotacions comptables de l'immobilitzat que ha estat adscrit, cedit o donat a altres entitats, d'acord amb les regles 210 i 211 de la ICAL (vegeu 2.2.1.1.A.e).

- *Patrimoni lliurat a l'ús general*

L'Ajuntament enregistra al compte 109 *Patrimoni entregat a l'ús general* la totalitat de l'import de les inversions en infraestructures i béns lliurats a l'ús general enregistrades en el compte 22 *Inversions públiques en infraestructura i béns destinats a l'ús general*, independentment que a 31 de desembre de 1995 hagin entrat en funcionament i s'hagin cedit o no a l'ús general, com determina la ICAL (vegeu 2.2.1.1.A.d).

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

L'Ajuntament no ha efectuat cap dotació per a l'amortització de l'immobilitzat material, mentre que ha dotat l'amortització de l'immobilitzat immaterial de l'exercici amb un import de 25,48 MPTA. La Sindicatura desconeix el criteri utilitzat per determinar aquesta xifra. Amb anterioritat a 1995, l'Ajuntament, no havia efectuat cap dotació anual per a aquest fons (vegeu 2.2.1.1.A.f).

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

Per tal de cancel·lar el deute per certificacions d'obra realitzada per l'empresa BENSO es va signar un conveni on s'establia que l'import que l'Ajuntament els devia es compensaria amb els ingressos pels tributs municipals futurs liquidats a nom de l'empresa (vegeu 2.2.1.1.A.g i 2.2.1.1.C).

A 31 de desembre de 1995 els 50 MPTA del deute havien estat compensats en la seva totalitat. La distribució de l'import entre els exercicis als quals es va imputar i els comptes de balanç als quals es va comptabilitzar són els següents:

Exercici	Compte comptable	Import
1993	218 Altre immobilitzat immaterial	13.016
1994	280 Despeses amortitzables	24.000
1995	218 Altre immobilitzat immaterial	12.984
	TOTAL	50.000

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals dels exercicis 1993, 1994 i 1995 facilitats per l'Entitat Local.

Tot aquest procés ha comportat els punts següents:

– Compensació de deutes

L'article 63 del Reglament de recaptació especifica que es podran compensar els deutes a favor de la Hisenda Pública que es trobin en fase de gestió recaptatòria, tan voluntària com executiva, amb els crèdits reconeguts per aquesta a favor del deutor. No obstant això, sempre fa referència a deutes, tan tributaris com per obligacions, ja constituïts.

Per contra, en el conveni signat entre l'empresa i l'Ajuntament la compensació es concreta a partir de deutes tributaris futurs i no quantificats al 1993.

– Imputació temporal de la despesa

L'Ajuntament ha donat un tractament de despeses plurianuals a unes obligacions que eren certes i mesurables en l'exercici 1993 per 50 MPTA.

– Comptabilització en els comptes de balanç

La Sindicatura desconeix el motiu pel qual els imports compensats anualment s'han comptabilitzat en els comptes de balanç assenyalats. Atès que es tracta de despesa pressupostària per inversions calia comptabilitzar-la als comptes corresponents dels subgrups *20 Immobilitzat material* o *22 Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general*.

Per altra part, es produeix una manca d'uniformitat en el tractament anual donat a la despesa. Cal dir a més, que durant l'exercici 1995 s'ha amortitzat una part de la despesa comptabilitzada l'exercici 1994 en el compte *280 Despeses amortitzables*.

• *Contingut de l'immobilitzat financer*

El compte *261 Accions segons cotització* no recull la totalitat de l'immobilitzat financer per inversions en empreses municipals propietat de l'Ajuntament. A l'import enregistrat en aquest compte, s'hi haurien de sumar 413,25 MPTA per participacions en altres empreses (vegeu 2.2.1.1.B.b).

3.2. RECOMANACIONS

Aspectes generals

1. *Dotacions de personal*

Vist el volum i la complexitat de les transaccions econòmiques que es donen en

el cas de l'Ajuntament de Tarragona, conjuntament amb els resultats obtinguts en aquest treball de fiscalització, es considera que l'àrea d'Intervenció i de Control pressupostari es troba insuficientment dotada de personal, qualitativament i quantitativa.

Per aquesta raó es recomana estudiar la possibilitat de potenciar i reforçar l'àrea amb més personal tècnic qualificat, sempre i quan, les disponibilitats pressupostàries ho permetin.

2. Elaboració del pressupost inicial

Per a la confecció del pressupost inicial dels capítols d'ingressos i despeses relacionats amb les inversions, l'Ajuntament hauria de basar-se en la informació elaborada pels corresponents departaments tècnics i fer-la d'acord amb les possibilitats reals del municipi, a fi d'obtenir unes previsions d'execució més realistes que comportin un posterior grau d'acompliment més elevat.

3. Control de les subvencions rebudes

En el transcurs de la fiscalització, s'ha constatat que el departament de Comptabilitat no disposa d'un registre centralitzat del conjunt de subvencions sol·licitades pels diferents òrgans de l'Ajuntament, ja que cada un d'ells realitza les actuacions de forma descentralitzada i sense que existeixi una coordinació general.

Fóra convenient instaurar un procediment per tal que cada departament informi de les accions efectuades en l'àmbit de les subvencions, perquè el departament de Comptabilitat pugui disposar puntualment de tota la informació i procedir al correcte enregistrament de cadascuna de les fases pressupostàries, iniciant aquest enregistrament per la fase del compromís d'ingrés.

4. Endeutament estructural

L'evolució de les operacions de tresoreria cancel·lades i les concertades de nou durant l'exercici, posa de manifest que aquestes operacions es destinen a finançar dèficits estructurals, en lloc de ser destinades a finançar necessitats transitòries de tresoreria, com així estableix la LRHL (vegeu 2.1.8.2.c).

Fóra aconsellable que, dins els límits establerts per l'article 50 de la LRHL, modificada per la Llei 13/1996, es consolidés el 58% de l'import de les pòlisses i crèdits pendents de reembors a 1 de gener de 1997, en deute a mitjà i llarg termini, d'acord amb la disposició transitòria cinquena de la mencionada Llei 13/1996.

5. Gestió de la tresoreria

El saldo mitjà d'existències en efectiu a la caixa de la Corporació, proper als 3 MPTA, es considera que és desproporcionat a les seves necessitats. Per altra part, l'alt nombre de comptes operatius en les entitats financeres es considera que fa poc eficient la seva gestió (vegeu 2.1.9.c).

Per tant, fóra recomanable que, en la mesura de les possibilitats, es reduís l'import en metàl·lic a caixa així com el nombre de comptes operatius oberts en entitats financeres. Una major concentració de la tresoreria de l'Entitat ha de permetre una gestió més acurada i un rendiment més elevat dels seus recursos.

6. Fiances dipositades a l'Ajuntament

L'Ajuntament no disposa d'una relació nominativa de les fiances dipositades a l'entitat amb anterioritat a l'any 1992 com a garantia d'una obligació (vegeu 2.1.8.2.e).

Per aquest motiu, fóra convenient que es regularitzés aquesta situació per tenir un coneixement de la seva composició i per tal de possibilitar una depuració d'aquelles fiances el fet garantit de les quals ja ha finalitzat.

Aspectes comptables

7. Regularització de saldos dels comptes extrapressupostaris

En el saldo pendent del compte 475.0 *Hisenda pública, creditora per IRPF* a 31 de desembre de 1995 hi ha un import de 0,83 MPTA, l'origen del qual l'Ajuntament desconeix i que té una antiguitat de més de quatre anys. Per altra part, el compte 477 *Seguretat Social, creditora* inclou un import de 3 MPTA, del qual l'Ajuntament desconeix l'origen, tot i que es pensa que correspon a un reintegrament de l'extingida MUNPAL.

Atesa l'antiguitat d'aquest saldos i la poca probabilitat que siguin reclamats per tercers, es recomana que s'apliquin a resultats extraordinaris del proper exercici a tancar.

8. Balanç de situació

- *Ajustaments per periodificació*

Tot i que de la interpretació de la Regla 336 de la ICAL es desprèn que l'enregistrament en la comptabilitat financera d'ajustaments per periodificació

té caràcter optatiu, seria convenient que, a l'efecte d'obtenir un millor reflex de la situació patrimonial, es realitzessin aquesta mena d'ajustaments comptables al tancament de cada exercici, d'acord amb el que estableixen les regles 337, 338 i 339 de l'esmentada instrucció.

- *Resultats pendents d'aplicar*

El saldo del compte 130 *Resultats pendents d'aplicar* inclou la totalitat dels resultats obtinguts per l'Ajuntament des de l'1 de gener de 1992.

Tot i que, d'acord amb la ICAL, aquesta és una decisió que ha de prendre l'Ajuntament en el moment que cregui més oportú, fóra recomanable que anualment, respecte a l'import de l'exercici anterior, es determinés la seva aplicació al compte 100 *Patrimoni*, per tal que aquest darrer compte reflecteixi millor la situació patrimonial de l'Entitat.

- *Subvencions de capital*

Els comptes del subgrup 14 *Subvencions de capital* a 31 de desembre de 1995 sumaven un total de 916,13MPTA. Aquest saldo correspon al conjunt de les transferències de capital concedides a l'Ajuntament des de l'1 de gener de 1992.

També en aquest cas i d'acord amb la ICAL, aquesta és una decisió que ha de prendre l'Ajuntament en el moment que cregui més oportú, però fóra recomanable que s'establís un procediment per tal que anualment s'apliqués al compte 100 *Patrimoni* l'import de l'exercici anterior.

9. Informàtica

En l'anàlisi del sistema informàtic de l'Ajuntament de Tarragona fet per la Sindicatura no s'ha detectat cap observació important. Tot i així, el responsable del servei d'informàtica va posar de manifest la necessitat de modificar diferents aspectes de la gestió del servei, que la Sindicatura considera apropiades. Aquestes modificacions són les següents:

- Modificar l'horari de l'operador que treballa a la tarda i centralitzar la seva jornada laboral al matí, que és quan es concentra la feina del servei.
- De forma semblant, per tal que el Registre general resti obert els dissabtes es fa necessari la presència d'un operador a les dependències de l'Ajuntament i tenir en funcionament un dels processadors AS/400. Per tal d'evitar el cost que això suposa, fóra necessari fer una subaplicació de registre d'entrada en un ordinador personal i passar la informació generada els dissabtes a l'ordinador central a primera hora dels dilluns.

- Maximitzar les possibilitats del Sistema d'informació geogràfica, programari propietat de l'Ajuntament, incorporant-hi totes les dades referents al cadastre.
- Planificar la formació dels usuaris del programari informàtic a partir de les necessitats plantejades pels mateixos usuaris.
- Agilitar el sistema de compres de l'Ajuntament fent una aplicació connectada a l'aplicació de la comptabilitat que servís per gestionar les propostes de despesa, comprovant l'existència de crèdit i les autoritzacions de la despesa i que fes la reserva de crèdit.
- Establir els procediments per tal de mantenir actualitzat l'Inventari general de l'Ajuntament.

Disposar d'un armari ignífug per guardar les còpies de seguretat.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

La resposta de l'Ajuntament de Tarragona, una vegada conegut l'Informe, és la que es reproduïx tot seguit:



Ajuntament de
TARRAGONA

AJUNTAMENT DE TARRAGONA
REGISTRE GENERAL SORTIDA

18/12/97

Núm.: 45872
BCP



SR. JOSEP M. CARRERAS I PUIGDENGOLAS
Síndic de Comptes
Pl. Catalunya, núm. 20
08002 BARCELONA

Núm. 10759

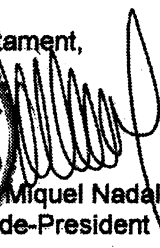
SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA REGISTRE	
23.12.97	
ENTRADA Núm. 9834	SORTIDA Núm.

Registri's i passí
AL SÍNDIC SR. CARRERAS
23 / 12 / 97
núm. interior (76)

Sr.,

En correspondència amb el vostre escrit núm. 4266, de data 3-12-97, us trameto adjuntes les al·legacions que formula l'Ajuntament de Tarragona a l'informe d'aqueixa Sindicatura de Comptes referent a la fiscalització corresponent a l'exercici de 1995.

Quedo a la vostra disposició per a qualsevol aclariment que considereu convenient.

Atentament,

Joan Miquel Nadal i Malé
Alcalde-President

Tarragona, 18 de desembre de 1997

"HISENDA

Comptabilitat i Pressupostos

AL·LEGACIONS A L'INFORME DE LA SINDICATURA DE COMPTES RESPECTE A LA FISCALITZACIO CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 1995.

Pàg. Epígraf

26 2.1.1.

Respecte al contingut de les Bases d'execució del pressupost.

En les Bases d'execució del Pressupost de 1997, ja s'ha resolt la qüestió relacionada amb les fases de la despesa, despeses plurianuals i subvencions.

Respecte a la justificació de les quantitats que perceben els membres de la Corporació s'intentarà buscar la solució adient a partir de l'exercici de 1998.

33. 2.1.2.c)

Respecte a la tramitació de les modificacions de crèdit.

Les modificacions de crèdit es diferenciaven. Tot i que es tramitaven en un únic expedient s'han diferenciat sempre, la qual cosa ha permès formalitzar-les en comptabilitat també de forma diferenciada.

No obstant, a partir de l'exercici de 1997, es tramiten expedients separats segons la tipologia de les modificacions.

33. 2.1.2.d)

Respecte a les diferències entre dades aprovades i comptabilitzades de les modificacions de crèdit.

Aquestes diferències no van produir en cap moment cap desquadre en el pressupost i en haver-se comptabilitzat per menys import, tampoc van suposar incrementar la despesa.

38 2.1.3.2.A
apartat a)

Respecte a la taxa del Timbre Municipal.

L'Ordenança fiscal núm. 3, reguladora d'aquesta taxa, vigent des de l'1 de gener de 1997, ja no contempla cap mena de retenció sobre l'import de les factures, certificacions d'obra i documents anàlegs que es presentin a l'administració per al seu cobrament.

39 2.1.3.2.B
apartats a) i b)

Respecte a la comptabilització de les quotes d'urbanització i contribucions especials.

Es va considerar l'acord d'imposició adequadament notificat com a suficient, sense perjudici d'afectar posteriorment les diferències entre ingressos i despeses.

Així mateix i degut a que no està operatiu el mòdul de finançament afectat es facilitava la incorporació de romanents.

També s'ha de dir que no estava operatiu el compromís d'ingrés, cosa

que augmentava la dificultat de control.

Les diferències que es puguin produir com a conseqüència de les indicacions de la Sindicatura, son temporals i es regularitzaran a mesura que es cobrin cada un dels terminis de les quotes d'urbanització i contribucions especials.

A partir de 1997 ja s'han corregit les diferències per contribucions especials i quotes d'urbanització, procedint-se a anul·lar els saldos que no corresponen a càrrecs a la recaptació.

No obstant, actualment subsisteixen les dificultats, donat que encara no es disposa del mòdul de finançament afectat. La liquidació s'ha de fer en aquest apartat al marge del procés informàtic de la comptabilitat, amb el risc d'errors que això suposa.

40 2.1.3.2.B) Respecte a l'enregistrament de subvencions com a altres ingressos.
apartat d)

L'ingrés de la Generalitat es va comptabilitzar com a reintegraments ja que es tractava de despeses de personal de l'Ajuntament per assessorament efectuat fora d'hores de treball. Creiem que es tracta més aviat d'un reintegrament de despeses que no d'una subvenció.

Les transferències de capital es van ingressar com a reintegraments pel fet que anteriorment s'havia finançat l'obra de la Plaça del Centre de Salut del barri de la Granja, amb fons propis. Efectivament el més adient hauria estat comptabilitzar l'ingrés com a transferència de capital i, en tot cas, buscar

alguna manera de reutilitzar aquests recursos.

44 2.1.3.3.C) Gestió i control del pendent de cobrament.
Apartat b)

El sistema adoleix de l'inconvenient de no ser autònom des del Departament de Recaptació voluntària, depenent en molts aspectes de la seva gestió del Centre d'informàtica municipal. Una de les diverses mancances que té el sistema consisteix en què l'obtenció dels llistats del pendent de cobrament ha de demanar-se al Centre d'informàtica municipal i, conseqüentment, resulta difícil disposar de la informació al moment precís en què és demanada, màxim si aquesta informació fa o ha de fer referència a dates concretes anteriors al moment en que es fa la petició, podent succeir, com va ser el cas, que els fitxers a 31 de desembre de 1995, per un problema d'espai informàtic, van ser descarregats de l'ordinador central abans de confeccionar-se el llistat del pendent referit a aquesta data, i hi va haver obstacles per a la seva reconstrucció.

Tot i aquestes mancances, la relació nominal de deutors al final de cada període de cobrança es disposa des de sempre.

També es pot disposar en qualsevol moment del saldo pendent i de la corresponent relació nominal de deutors.

46 2.1.3.4.a) Respecte al criteri per reconèixer les subvencions procedents de l'Estat.

Tenint en compte que les entregues que efectua l'Estat corresponents a la Participació en els tributs de l'Estat, són entregues a compte, a resultes de la liquidació final, aquest Ajuntament, en funció de l'experiència d'anteriors exercicis, va fer una previsió en el moment del tancament.

El mateix va succeir amb la subvenció pel transport urbà de viatgers. Ambdós imports s'han cobrat dins de l'exercici següent. En el cas de la Participació en els Tributs de l'Estat es va regularitzar una diferència de 20.757.221.- PTA.

- 51 2.1.3.6.a) Respecte a la utilització del compte extrapressupostari 5593 "Ingressos per venda de patrimoni".

La utilització d'aquest compte es va fer per tenir un major control dels ingressos per venda de patrimoni. S'anaven aplicant a pressupost a mesura que es decidia el projecte que s'havia de finançar. D'aquesta manera el saldo representava la quantitat pendent d'utilització. Per altra banda s'intentava evitar en tot moment que una manca de control pogués portar a aplicar, involuntàriament, fons provinents de la venda de patrimoni a finançar despeses corrents. A partir de 1997 s'ingressa directament a pressupost. El fet de traspasar els saldos a pressupost té un efecte nul sobre el Romanent de Tresoreria.

- 53 2.1.3.7.a) Respecte a les transferències de capital de l'Administració de l'Estat.

La comptabilització pel total del dret corresponent a la subvenció per la rehabilitació del cinema Tarragona correspon al criteri seguit i comentat a l'apartat 2.1.3.2.B) a), és a dir, en base a la subvenció atorgada. A partir de 1997 s'utilitzen els comptes de compromís d'ingrés per comptabilitzar la subvenció concedida. Té un efecte nul sobre el Romanent de Tresoreria.

- 54 2.1.3.7.b) Respecte a les transferències de capital d'empreses locals.

D'acord amb les indicacions de la Sindicatura ja ha estat comptabilitzada la part d'obra que correspon a donació de la Junta d'Aigües.

- 58 2.1.3.7.e) Respecte a les transferències de capital d'empreses privades.

El criteri seguit és el mateix que en la resta de subvencions de capital i quotes d'urbanització. Tot i que l'efecte sobre el romanent de tresoreria és nul, dins de l'exercici de 1997 es procedirà a ajustar el saldo atenent a les indicacions de la Sindicatura i s'utilitzaran els comptes de compromís d'ingrés. La rectificació té un efecte nul sobre el Romanent de Tresoreria.

- 58 2.1.3.7.f) Respecte als pendents de cobrament d'exercicis tancats.

Aquests saldos ja han estat anul·lats per l'Ajuntament dins de l'exercici de 1997.

60 2.1.3.8.c) Respecte a l'aval concedit a l'empresa ANELA, S.A.L.

Tot i que a la comptabilitat hi figuren com a pendent de cobrament 42 milions de PTA, la diferència de 2'98 milions de PTA també està reclamada a través de l'Assessoria Jurídica de l'Ajuntament.

Seguint les indicacions de la Sindicatura es procedirà a utilitzar el compte adequat, mitjançant els pertinents apunts comptables.

A partir de 1996 l'Ajuntament va considerar el saldo de dubtòs cobrament, ja que no va incloure el deute dins del pendent de cobrament en el càlcul del Romanent de Tresoreria.

66 2.1.3.9.a) Respecte al criteri per reconèixer el dret en operacions d'endeutament.

Els drets reconeguts a 31 de desembre de 1995 per operacions d'endeutament es va efectuar sempre després d'haver-se obtingut l'autorització de la Generalitat en tots els casos. Tot i estar prevista la signatura dels préstecs amb anterioritat a 31 de desembre, per causes alienes a aquest Ajuntament, es va haver d'ajornar la signatura en dos casos.

L'efecte sobre el Romanent de Tresoreria ha estat nul.

68 2.1.3.9.c) Respecte a la utilització del compte 5590 "Ingressos pendents d'aplicació de préstecs".

Aquest compte s'ha utilitzat com a "compte pont" en aquells casos en que els ingressos procedents d'operacions de préstec no corresponien, de moment, a obres executades. A mesura que s'anaven certificant les obres s'incorporaven els ingressos a pressupost. Donat que en molts casos es produeixen baixes d'adjudicació i d'execució, es facilitava el canvi de la finalitat dels sobrants, donat que encara no havien estat ingressats a pressupost.

No obstant, tal com indica la Sindicatura, a partir de 1997 ja no s'utilitza aquest compte i les quantitats s'apliquen directament a pressupost.

68 2.1.4) Respecte a la classificació funcional.

La classificació funcional que proposa la Sindicatura pel que respecta a l'activitat de promoció econòmica, no sembla tampoc la més adequada. Per part de l'Ajuntament es buscarà la classificació adient i que estigui d'acord amb la normativa comptable.

73 2.1.4.1.a) Respecte a manca de valoració de llocs de treball

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

Posteriorment, es van efectuar adequacions de les retribucions

complementàries assignades a diversos llocs de treball, per assegurar que les assignades a cada lloc de treball guarden la relació procedent amb el contingut d'especial dificultat tècnica, dedicació, responsabilitat, perillositat o penositat del mateix. Vegeu els acords adoptats pel Consell Plenari amb dates 15 de setembre, 20 d'octubre i 10 de novembre de 1989, 16 de febrer de 1990, 15 de març, 29 d'abril, 12 de novembre i 17 de desembre de 1991, 11 de febrer i 21 de desembre de 1992, 9 de febrer i 14 de setembre de 1993, 1 de febrer, 26 de març i 10 de novembre de 1994, 14 de febrer de 1995, 13 de maig, 29 de juliol i 4 de novembre de 1996, 7 d'abril i 30 de juliol de 1997.

Tanmateix, a partir de primer de gener de 1993, no ha estat pràcticament possible efectuar una nova valoració general i global dels llocs de treball de la plantilla municipal, donat que una tal valoració hauria comportat adequacions retributives amb caràcter gairebé general, i les adequacions retributives només eren i són legalment possibles amb caràcter singular i excepcional, quan resultin imprescindibles pel contingut dels llocs de treball. Vegeu l'article 20.2 de la Llei 39/1992, de 29 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a 1993, l'article 21.3 de la Llei 21/1993, de 29 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a 1994, l'article 18.3 de la Llei 41/1994, de 30 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a 1995, i l'article 17.3 de la Llei 12/1996, de 30 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a 1997.

No obstant, conscient dels canvis experimentats en l'administració municipal des del 1989, i atesa la conveniència d'establir un mecanisme permanent d'anàlisi i estudi tècnic del funcionament de l'administració municipal, sota l'impuls dels màxims responsables administratius de les diferents àrees municipals, que vetlli constantment per l'adaptació dels sistemes de treball a les necessitats del servei públic, el Consell Plenari, en sessió efectuada el 27 d'octubre de 1997, va acordar crear una ponència tècnica d'organització administrativa, amb les següents funcions:

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

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

La recent sentència del Tribunal Superior de Justícia de València (Sala del Contenciós Administratiu, Secció 2a), de 18 de juliol de 1997, en el seu fonament jurídic tercer, és molt explícita:

.../... hay que recordar que efectivamente la Ley 30/1984, de 2 de agosto, intenta articular la regulación de la función pública sobre la base de los puestos de trabajo, siendo definida la relación de tales puestos como "el instrumento técnico a través del cual se realiza la ordenación del personal, de acuerdo con las necesidades de los servicios y se precisan los requisitos para el desempeño de cada puesto" (art. 15.1º), y

es en ella donde deberá fijarse en todo caso “la denominación y características esenciales de los puestos, las retribuciones complementarias que les correspondan y los requisitos exigidos para su desempeño. (art. 16). Consecuentemente, y con el carácter de precepto básico, se impone a la Administración Local la necesidad de formar la relación de los puestos de trabajo existentes en su organización (art. 16), relación que se confeccionará en los términos previstos en la legislación básica sobre función pública; y en tal sentido, el art. 90.2 de la Ley 7/1985 dispone que “Corresponde al Estado establecer las normas con arreglo a las cuales hayan de confeccionarse las relaciones de puestos de trabajo, la descripción de puestos de trabajo tipo y las condiciones requeridas para su creación, ...”. Igualmente, el art. 126.4º del Real Decreto Legislativo 781/1986 establece que “Las relaciones de los puestos de trabajo, que tendrán en todo caso el contenido previsto en la legislación básica sobre función pública, se confeccionarán con arreglo a las normas previstas en el art. 90.2 de la Ley 7/1985, de 2 de abril”.

Pero las referidas normas nunca han sido dictadas, y por ello, consciente de tal situación, el Real Decreto 861/1986, de 25 de abril, rector del régimen retributivo de los funcionarios locales, establece en su Disposición Transitoria 2ª que “Hasta tanto se dicten por la Administración del Estado las normas con arreglo a las cuales hayan de confeccionarse las relaciones de puestos de trabajo, la descripción de puestos de trabajo-tipo y las condiciones requeridas para su creación, los Plenos de las Corporaciones Locales deberán aprobar un catálogo de puestos a efectos de complemento específico. Mientras no estén aprobadas tales normas, los catálogos únicamente podrán ser modificados mediante acuerdo del Pleno”. Este propio Tribunal ha venido entendiendo que “a falta de relación de puestos de trabajo, el Catálogo pasa a configurarse como el único elemento que, de facto, permite revestir de un cierto carácter objetivo a cuantas decisiones se adopten por los órganos de gobierno del Ayuntamiento, en relación con el personal a su servicio (S 22 de septiembre de 1995, R 2592/93, por todas).

.../...

S'ha reproduït extensament aquesta sentència, atès que explicita molt bé el marc legal en què s'ha de moure l'administració local, pel que fa a la valoració de llocs de treball. Només cal precisar que l'Ajuntament de Tarragona, sota la denominació de relació de llocs de treball, el que realment té aprovat és la determinació dels complements específics, amb el contingut propi d'un catàleg de llocs de treball.

73 2.1.4.1.b) Respekte al registre de personal

L'Ajuntament de Tarragona disposa dels expedients personals dels seus funcionaris i del personal laboral fixe al seu servei, amb els documents, incripcions i anotacions a què es refereix l'article 46.1 del Reglament del personal al servei de les entitats locals, aprovat pel Decret 214/1990, de 30 de juliol.

L'article 46.2 del mateix Reglament diu així:

"El registre de personal ha d'estar mecanitzat, i s'han d'utilitzar procediments informàtics, si bé a les entitats locals que no tinguin

mitjans per a la seva implantació mecanitzada, o bé amb un nombre de personal reduït, s'implantarà un fitxer manual que contingui les dades mínimes."

Segons l'article 46.2, el registre de personal de l'Ajuntament de Tarragona hauria d'estar mecanitzat, utilitzant procediments informàtics. Fins ara l'Ajuntament de Tarragona no ha pogut mecanitzar el seu registre de personal, utilitzant procediments informàtics. Tanmateix, en compliment del que disposa l'article 46.2, l'Ajuntament de Tarragona té implantat un fitxer manual del seu personal, funcionari i laboral, que conté les dades mínimes. L'article 47 del referit Reglament disposa que la comunicació amb el Registre central es realitzarà per accés telemàtic. Si aquest accés no és possible, s'ha de trametre mensualment un cinta magnètica amb les modificacions operades. En el cas que l'entitat local no disposi de sistema informàtic, ha de trametre trimestralment al Registre central de personal les relacions nominals.

Realment, tal com preveia el propi Reglament, la comunicació amb el Registre central per accés telemàtic no s'ha efectuat. L'Ajuntament de Tarragona, no disposant de sistema informàtic, hauria de trametre trimestralment al Registre central de personal les relacions nominals. De fet, mai el Registre central de personal ha sol·licitat de l'Ajuntament de Tarragona cap informació sobre el seu personal.

Resumint, l'Ajuntament de Tarragona disposa dels expedients personals constituïts pels documents necessaris, i del fitxer manual que conté les dades mínimes, en compliment de l'article 46 de l'esmentat Reglament.

No s'ha mecanitzat, utilitzant procediments informàtics, a l'espera de la preceptiva coordinació amb la resta de les administracions públiques. Tanmateix, s'està estudiant la viabilitat de desenvolupar o adquirir una aplicació informàtica que permeti mecanitzar el registre de personal, que sigui compatible amb el programa de nòmines, per tal d'evitar duplicitats en la gestió administrativa.

74 2.1.4.1.c) Respecte a convenis laborals

El Consell Plenari, en sessió efectuada el 21 de juliol de 1992, va aprovar un acord-conveni entre l'Ajuntament de Tarragona i els treballadors al seu servei pel període 1992-1995. La seguretat i estabilitat en les condicions de treball dels empleats públics facilita un clima de treball favorable i evita tensions innecessàries. Per la qual cosa s'ha de considerar que un acord-conveni de llarga durada (quatre anys) esdevé un instrument més per optimitzar la prestació dels serveis públics.

En el moment d'aprovar-se dit acord-conveni, no va haver-hi cap observació d'il·legalitat, ni per part de l'administració de la Generalitat ni per part de l'administració de l'Estat, pel que fa al règim retributiu i als increments pactats.

Posteriorment, es van establir límits als increments retributius dels empleats públics.

Tanmateix, aquesta Corporació va considerar que, dictant "a posteriori" normes que, no tan sols limiten la capacitat negociadora de les parts (administració i sindicats), sinó que fins i tot pretenen anul·lar l'efectivitat d'acords i convenis anteriorment aprovats i subscrits legalment, es

podien generar situacions de conflicte greument lesives per a l'interès públic.

Per la qual cosa es va procurar renegociar l'aplicació efectiva de l'esmentat acord-conveni, limitant de fet els increments retributius inicialment pactats, però preservant almenys el clima de pau social i de concòrdia que tan necessari resulta per al correcte funcionament dels serveis públics.

En definitiva, aquest Ajuntament va procurar reconduir els increments salarials pactats legalment el 1992, en la línia dels criteris restrictius establerts per la legislació posterior, però evitant una fractura amb la representació sindicals que hagués ocasionat una conflictivitat indesitjable per a l'interès públic.

74 2.1.4.1.d) Respecte a les quantitats satisfetes a regidors de l'Ajuntament.

A partir de l'exercici de 1998 s'establirà en les Bases d'execució del pressupost unes quantitats brutes, sotmeses a les retencions que corresponguin d'acord amb la legislació vigent. Respecte a la justificació de les quantitats que perceben els membres de la Corporació s'intentarà buscar la solució adient a partir de l'exercici de 1998.

75 2.1.4.1.e) Respecte a la dotació insuficient de certs crèdits pressupostaris.

Abans de 31 de desembre de 1996, tots els pagaments efectuats sense consignació van quedar aplicats a pressupost, per la qual cosa el compte 558.02 ja presentava saldo zero.

Es va utilitzar un compte extrapressupostari per tal de saber en tot moment, quins havien estat els pagaments efectuats i així deduir-ho del Romanent de Tresoreria.

78 2.1.4.2.a) Els documents comptables de l'obligació eren substituïts per relacions. En determinats casos s'utilitzaven com a document comptable el propi justificant de la despesa amb la validació comptable corresponent.

80 2.1.4.2.d) Respecte a la manca de consignació pressupostària.

Dins de l'exercici de 1996 l'Ajuntament va reconèixer la totalitat de les factures pendents que es van considerar correctes, incloent-hi les liquidacions pendents de La Canonja.

Les despesa reconeguda va quedar totalment comptabilitzada i formalitzats a pressupost així com els pagaments que anteriorment s'havien efectuat sense consignació.

En contestació a una consulta efectuada a la Intervención General del Estado (Consulta 1/97) sobre el tractament comptable dels reconeixements extrajudicials de crèdits, aquesta manifesta que davant l'absència de tractament comptable, la informació s'ha d'incloure en annexos als estats financers i explicar-se a l'informe del Compte General. L'ajuntament va incloure a l'informe del Compte General de 1995 una explicació de les factures i despeses que no estaven comptabilitzades per

manca de consignació pressupostària.

- 83 2.1.4.3.a) Respecte a la conciliació entre la comptabilitat de l'Ajuntament i la dels Ens depenents.

A l'igual que va succeir amb les factures dels diversos proveïdors, l'Ajuntament també ha fet front als deutes amb les seves pròpies empreses. En el cas del deute a 31-12-95 a favor de l'empresa "MITJANS DE COMUNICACIO" ha estat totalment pagat i pel que respecta a l'empresa d'autobusos resta tan sols un pendent de 14'2 milions de PTA.

- 86 2.1.4.4.b) Respecte a la incorrecta interpretació del concepte de despesa plurianual.

La quasi totalitat d'aquestes despeses són anteriors a 1992, any a partir del qual es va implantar la comptabilitat per partida doble a les Entitats locals.

Per les adquisicions que s'efectuïn a partir d'ara ja se seguirà el criteri indicat per la Sindicatura.

- 87-93 2.1.4.4 de d) a i) Respecte a diverses obres finançades amb quotes d'urbanització i contribucions especials.

Tal com s'ha dit en anteriors apartats, a partir de l'exercici de 1997, tot i les dificultats que suposa el fet de no disposar del mòdul de finançament afectat, es calcularan les desviacions segons indica la Sindicatura.

Les certificacions d'obra amb IVA deducible abans d'incorporar-se a pressupost es comptabilitzaven en el compte extrapressupostari 558.05 "certificacions amb IVA deducible". No es podia comptabilitzar directament a pressupost ja que això hauria suposat la deducció de l'IVA suportat, en contra de la legislació vigent, que únicament permet deduir-se l'IVA de les certificacions quan es paguen.

Per solucionar aquesta problemàtica s'ha de modificar l'aplicatiu per part de l'empresa TAO, cosa que ja s'ha demanat i s'està efectuant en aquests moments. Abans del tancament de l'exercici, es procedirà a regularitzar aquest compte.

S'ha de fer constar que les desviacions que en resulten com a conseqüència de traspasar els imports de les certificacions a pressupost suposen desviacions temporals que es regularitzen en el moment d'efectuar els càrrecs dels corresponents terminis.

- 97 2.1.4.4.k) Respecte al Conveni amb el Comissionat per a Universitats.

L'excés de drets reconeguts que podia haver-se produït, al igual que en altres casos, s'aplica a altres projectes d'inversions mitjançant el corresponent canvi de finalitat.

Pel que respecta a la imputació de despeses de rehabilitació de l'Antic Escorxador i enderroc de les casernes General Contreras es procedirà abans del tancament de l'exercici de 1997 a regularitzar els comptes de

comptabilitat general de forma que la despesa quedi imputada als que li corresponen.

- 100 2.1.4.5.a) Respecte a la conciliació entre la comptabilitat de l'Ajuntament i la dels ens dependents.

La quantitat de 30 milions de PTA prevista en els pressupostos i destinada a ESPIMSA, es va fer efectiva dins del 1996 per import de 15 milions com a subvenció de capital i al 1997 l'import restant com a ampliació de capital.

- 102 2.1.4.7.a) Respecte al criteri de comptabilització dels interessos.

L'Ajuntament va seguir el criteri lògic d'imputar els interessos proporcionalment a cada exercici, tenint en compte que el préstec del Depfa Bank tenia venciment el dia 8 de febrer.

A partir de l'exercici de 1996, ja es va efectuar la comptabilització imputant la totalitat de la despesa al venciment.

- 103 2.1.4.7.b) Respecte al criteri de comptabilització de les amortitzacions de capital.

Com a norma general s'ha utilitzat el criteri del meritament en aquells préstecs que tenen venciment a 1 de gener, per considerar que la informació és molt més real que no pas aplicant el criteri del venciment.

Pel que respecta al préstec del Depfa Bank, a partir de 1996 ja s'havia aplicat el criteri del venciment.

- 105 2.1.6.1) Respecte a les contribucions especials i quotes d'urbanització.

Donat que les contribucions especials i quotes es comptabilitzaven per l'import de la imposició aprovada, qualsevol càrrec a la recaptació suposava una anul·lació i una nova alta, a fi de no modificar la xifra total. Tenint en compte que a partir de 1997, ja s'ha corregit aquest criteri, els càrrecs ja no donaran lloc a anul·lacions i aquests es podran efectuar a l'any en que es produeixen.

- 110 2.1.8.b) Respecte a la utilització del compte 55802 i 55804 "despeses realitzades sense consignació pressupostària".

Aquest compte ha quedat saldat a 31 de desembre de 1996, havent-se deixat d'utilitzar a partir de llavors.

- 110 2.1.8.1.c) Respecte a la utilització del compte 558.05 "certificacions amb IVA deduïble pendents de facturar".

Si s'efectua la comptabilització pressupostària de les certificacions amb IVA deduïble implica que aquest es comptabilitza automàticament en el compte 473 "IVA suportat". Segons la legislació vigent únicament es devenga l'IVA quan es paga la certificació, i per aquest motiu es va comptabilitzar en un compte no pressupostari, de forma que una vegada

pagada es traspasa a pressupost i al compte de l'IVA suportat. Per tal de solucionar aquesta problemàtica s'ha sol·licitat a TAO la incorporació a l'aplicació informàtica d'un patronatge especial que faci possible la utilització d'un compte pont, mentre la certificació no estigui pagada.

Una vegada efectuat aquest patronatge, s'haurà solucionat aquesta problemàtica.

112 2.1.8.d) Respecte a l'aval concedit al Club de Bàsquet Tarragona.

Hi ha un conveni signat amb el Club de Bàsquet Tarragona, mitjançant el qual es procedirà a descomptar les quantitats a les que va haver de fer front l'Ajuntament. S'està donant compliment a aquest conveni de forma que no creiem que hagi de considerar-se com a saldo de dubtós cobrament, sense perjudici de que el Consell Plenari pugui considerar-ho.

114 2.1.8.2.a) Respecte al recàrrec provincial de l'IAE.

La Diputació va considerar oportú facilitar l'entrega del recàrrec de l'IAE. No obstant això, l'Ajuntament podia haver fet front al pagament ja que tota la quantitat constava en el corresponent compte extrapressupostari. El compte a utilitzar que assenyala la Sindicatura correspon a un mòdul que en aquests moments encara no s'ha implantat, donat el poc volum de moviments que es produeixen al llarg de l'exercici. No obstant, a partir de 1998 es procedirà a estudiar la seva implantació.

114 2.1.8.2.b) Operacions de tresoreria.

L'enregistrament comptable de les operacions de tresoreria, en la forma en que es porta a terme, abonament en el compte 515 i corresponent càrrec en els comptes del grup 57, per l'import total de l'operació concertada, permet un control i un coneixement immediat i fàcil de les disponibilitats d'aquests comptes 571. Aquest procediment es feia seguint l'esquema comptable per a aquest tipus d'operacions recomanat per la Secretaria d'Estat d'Hisenda en el curs sobre comptabilitat que, sota el títol "pla de formació sobre els aspectes pressupostaris i comptables de la Llei 39/88 i la seva normativa i desenvolupament", fou organitzat conjuntament pel Ministeri d'economia i hisenda i pel Ministeri per a les administracions públiques i per la FEMP.

En qualsevol cas, el 31 de desembre de 1997, s'adoptarà el sistema recomanat per la Intervenció General de l'Estat, consulta 4/93.

115 2.1.8.2.c) Endeutament estructural.

L'ajuntament ha considerat convenient tenir concertades totes les operacions de tresoreria que presumiblement pot necessitar durant tot l'any, sense que això presuposi una utilització real del crèdit concedit; el fet de formalitzar-la per la seva totalitat no ha d'interpretar-se com a una utilització real del crèdit concedit. La realitat es que hi han moments durant l'any que ha restat totalment cobert el disposat, si bé no

cancel·lada la pol·lissa, el que ve a demostrar que es compleix la finalitat d'atendre situacions puntuals de la Tresoreria durant l'any.

115 2.1.8.2.d) Respecte a altres creditors no pressupostaris.

El compte a utilitzar que assenyala la Sindicatura per a registrar el saldo a favor de la Diputació per la Llicència Fiscal és el mateix que correspon a l'IAE.

Cas de ser possible la implantació del mòdul de recursos d'altres ens, ja es produirà automàticament la utilització del compte indicat per la Sindicatura.

115 2.1.8.2.e) Respecte a la composició del saldo de fiances i dipòsits.

No hi ha una relació nominativa anterior a 1992 però es controlen perfectament les devolucions mitjançant anotacions marginals en els antics llibres de "Valors Independents i Auxiliars del Pressupost".

116 2.1.8.2.f) Respecte als imports retinguts en concepte de fiances.

En relació amb les fiances exigides per aquest Ajuntament per garantir les obligacions derivades dels contractes adjudicats per a la prestació de serveis o per a l'execució d'obres, s'ha d'assenyalar el següent:

PRIMER.- Des de la vigència de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques, tots els Plecs de Clàusules Econòmico-Administratives aprovats per regir els contractes que celebra aquest Ajuntament, han contemplat la matèria relativa a les garanties provisionals, definitives, especials i complementàries, amb estricta subjecció a les determinacions contingudes als articles 36, 37, 40 i 41 de la referida Llei, que tenen caràcter de legislació bàsica, així com als articles 38 i 39, per ser d'aplicació general en no existir regulació específica en aquesta matèria per part de la Generalitat de Catalunya.

SEGON.- Amb anterioritat a la vigència de la Llei 13/1995, de 18 de maig, els Plecs de Clàusules aprovats per aquest Ajuntament per regir els diferents contractes que celebrava regulaven la matèria de fiances en la forma establerta pel Reglament de Contractació de les Corporacions Locals, de 9 de gener de 1953, en base al següent fonament jurídic:

1.- L'article 112 del Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local, aprovat per Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, a l'apartat 1, paràgraf primer estableix que "los contratos de las Entidades Locales se rigen por la legislación del Estado i, en su caso, por las de las Comunidades Autónomas en los términos del artículo 149-1-18ª de la Constitución ...", és a dir, que es regeixen per la legislació contractual de l'Estat que tingui caràcter de bàsica, i l'article 113 del Text articulat de la Llei de Contractes de l'Estat, aprovat per Decret 923/1965, de 8 d'abril, cap disposició no va declarar que constitueixi legislació bàsica.

El segon paràgraf del núm. 1 de l'esmentat article 112, determina que "en los términos de la presente Ley los contratos de las Entidades Locales

se regirán por principios comunes a la contratación del Estado ...", i els termes de la present Llei venen establerts als apartats 2 i 3 del propi article 112, i l'apartat 2 diu que "el régimen jurídico de los contratos que celebren las Entidades Locales, se ajustará a las siguientes reglas: - 1ª Los contratos cuyo objeto directo sea la ejecución de obras y la gestión de servicios públicos a cargo de las entidades locales, así como la prestación de suministros a las mismas, tienen el carácter de administrativos y su preparación, adjudicación, efectos y extinción, se regirán por la presente Ley y sus disposiciones reglamentarias, así como por la restante legislación del Estado ..." i en no disposar res la present Llei sobre la quantia de les fiances, i en no haver-se dictat encara les disposicions reglamentàries a la dita Llei, i que no són altres sinó l'actualització i acomodació del Reglament de Contractació de les Corporacions Locals de 9 de gener de 1953, ordenada al Govern per la Disposició Final Primera de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, fins i tant no compleixi el Govern el dit mandat legal, la tal disposició reglamentària és el propi Reglament de 9 de gener de 1953 en tot allò que no s'oposi, contradigui o resulti incompatible amb la legislació bàsica, amb la legislació de la Comunitat Autònoma o amb el Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local, i en no oposar-se, no contradir, ni resultar incompatible amb les expresades disposicions, el disposat al Capítol VII del Reglament de 1953 sobre les garanties de la contractació, es conclou que en matèria de garanties dels contractes que celebri les entitats locals, és d'aplicació directa preferent la regulació que sobre la tal matèria es conté al reglament de 1953, i sols supletòriament i per cobrir les llacunes que la dita regulació contingui, s'aplicarà les disposicions que sobre aquesta matèria es contenen a la Llei de Contractes de l'Estat i el seu Reglament General.

2.- D'altra banda, l'aplicació de la normativa continguda al Reglament de Contractació de les Corporacions Locals en matèria de fiances, de cap manera ha provocat una possible minoració de les garanties, perquè si bé en general el montant de les garanties definitives és superior aplicant la normativa de l'article 113 de la Llei de Contractes de l'Estat que l'escala continguda a l'article 82-1 del Reglament de Contractació de les Corporacions Locals no obstant el dit montant és molt superior, aplicant el dit Reglament, quan es tracta de garanties complementàries, doncs en tant que d'acord amb la llei estatal és potestatiu de l'òrgan de contractació l'establir una fiança complementària de fins al 6 per 100 del pressupost, en casos especials (concepte jurídic indeterminat), de conformitat a la normativa del Reglament de Contractació de les Corporacions Locals, la garantia complementària s'estableix imperativament, sempre que l'adjudicació es faci amb una alça o una baixa que excedeixi del 10 per 100 del tipus de licitació, i la seva quantia es fixa també reglamentàriament en la tercera part de la diferència entre l'import del 10 per 100 i l'alça o baixa oferida, i a l'any 1995, com en general també va ocórrer als anys 1993 i 1994, la majoria dels contractes celebrats per aquest Ajuntament s'adjudicaren amb importants baixes, que excedien en molt del 10 per 100.

116 2.1.8.2.g) Partides pendents d'aplicació de caràcter creditor.

Per les mateixes raons apuntades a l'explicació del perquè no es va facilitar el pendent de cobrament a 31 de desembre de 1995, tampoc va poder-se extreure el detall nominal dels imports pendents de formalitzar amb referència a la mateixa data. Això no obstant, llevat de determinats imports que figuren en aquests comptes 554 pendents de regularitzar (uns per correspondre a ingressos duplicats i altres a transferències rebudes inaplicables per manca de dades o referències tributàries), la resta de saldo consta aplicat, bé dins les formalitzacions del mes de gener/96 (ingressos de la recaptació voluntària directa) o bé dins del primer trimestre/96 (ingressos de la recaptació voluntària en entitats col.laboradores).

117 2.1.8.2.h) Respecte altres partides pendents d'aplicació.

No es va aplicar a pressupost dins del 1995, l'aval executat a la Junta de compensació de Boscos de Tarragona, donat que l'ingrés havia d'anar contra un càrrec que encara estava pendent. Dins de l'exercici de 1996 es va fer l'aplicació a pressupost.

117 2.1.8.2.i) Respecte a la classificació d'ingressos pendents d'aplicar de préstecs i venda de patrimoni.

Com s'ha indicat anteriorment, a efectes de tenir un major control sobre les quantitats pendents d'aplicar, els ingressos s'efectuaven en comptes no pressupostaris i es traspassaven a pressupost a mesura que s'executaven les obres.

A partir de l'exercici de 1997, seguint les indicacions de la Sindicatura, ja no s'utilitzen aquests comptes no pressupostaris, efectuant-se els ingressos directament a pressupost.

117 2.1.8.2.j) Respecte al compte de formalització.

A partir de la liquidació de 1996, aquest compte ja resta amb saldo zero. El fet de que no hagi quedat saldat a 31 de desembre de 1995, era conseqüència de que figurava en determinats patronatges de l'aplicació informàtica de comptabilitat i recollia les quantitats pendents de pagament per ordres de pagament d'operacions no pressupostàries i d'ingrés d'operacions no pressupostàries i pressupostàries. Lògicament, si els pagaments i ingressos s'haguessin efectuat immediatament després d'expedir-se les corresponents ordres, el saldo hauria estat zero.

A partir de la liquidació de l'exercici de 1996, ja s'han corregit els patrons que utilitzaven el compte 5890 i que provocaven que no quedés saldat.

118 2.1.8.3.a) Respecte a l'IVA.

El fet de que no es fessin les compensacions entre l'IVA repercutit i suportat, va ser un error provocat perquè resultava un saldo a favor de l'Ajuntament i per tant no suposava cap quantitat a ingressar.

A partir del primer trimestre de 1996 es van efectuar els apunts comptables adients.

L'IVA que es declara es calcula sobre la facturació efectuada i no sobre els drets reconeguts, doncs aquests contenen el total de quotes d'urbanització imposades. L'aplicació de l'IVA es fa a mesura que es carreguen cada un dels terminis a la recaptació.

120 2.1.9.a) Respecte a l'epígraf de l'Estat de tresoreria número 6 "Altres comptes".

L'apartat "Altres comptes" figura en la documentació que s'obté de l'aplicatiu informàtic. Se sollicitarà a TAO la supressió d'aquest apartat, per la qual cosa prèviament s'hauran de deixar d'utilitzar els comptes 180 de fiances a llarg termini.

A partir de 1998 s'estudiarà la millor manera de resoldre aquesta problemàtica.

121 2.1.9.c) Respecte a la gestió de la Tresoreria.

S'han pres mesures per tal de reduir l'efectiu de la caixa de la Corporació, canalitzant els pagaments mitjançant transferències bancàries i xecs. Així mateix, dins l'actual exercici, s'han cancel·lat un total de quinze comptes oberts en entitats financeres, i la tendència és la d'anar disminuint el total dels existents actualment.

124 2.1.10.e) Respecte als saldos de dubtós cobrament.

El Ple de la Corporació, en sessió celebrada l'11 de desembre de 1995, va aprovar uns coeficients per determinar els saldos de deutors de dubtosa cobrabilitat, donant compliment al que preveu l'article 103 del R.D. 500/1990.

Entenem que els coeficients aprovats en l'expressat acord són els cal aplicar per a la determinació dels saldos de dubtós cobrament que han de minorar el romanent de tresoreria, segons s'indica:

ANY	IMPORT (1)	%	IMPORT ESTIMAT
1984 i anteriors	51.872	100	51.872
1985-1987	296.936	60	178.162
1988-1990	518.992	50	259.496
1991-1992	462.736	20	92.547
1993	354.656	10	35.466
1994-1995	1.570.937	0	-
TOTALS	3.256.129		617.543

(1) Import en milers de pessetes corresponents als conceptes dels capítols d'ingrés 1, 2 i 3 (excepte contribucions especials).

Atès que per part de la Sindicatura la xifra estimada va ser de 1.563,725 milions de pessetes, el romanent de tresoreria calculat és excessiu en la quantitat de 946,182 milions de pessetes.

124 2.1.10.g) Respecte als fons líquids de tresoreria.

Veure la contestació donada a l'apartat 2.1.8.2.g)

134 2.2.1.1.A apartats a) i b) Respecte a l'inventari de béns i al registre d'immobilitzat.

Pel que respecta a l'Inventari de Béns, en l'actualitat el Departament de Béns i Patrimoni està efectuant la seva informatització, que una vegada finalitzada permetrà l'obtenció de relacions per agrupacions patrimonials de tots els béns inventariats, amb el valor assignat a cadascun dels béns, i el total dels que integren cada grup.

No obstant això, subsistiran les dificultats de coordinació, ja que la informatització esmentada no està interconnectada amb l'aplicatiu informàtic de comptabilitat.

L'Ajuntament té interès a solucionar aquesta problemàtica, si bé és impossible determinar en quin moment es podran disposar dels medis tècnics i personals necessaris.

135 2.2.1.1.A apartat c) Respecte a la comptabilització de l'immobilitzat.

Respecte a les baixes de l'immobilitzat, l'aplicatiu informàtic no dóna un apunt comptable per venda d'immobilitzat, cosa que obliga a fer un assentament posterior de regularització amb el corresponent risc de que al final d'exercici en restin de pendents, tal com va succeir al finalitzar l'exercici de 1995. Durant el 1996 es van regularitzar aquestes situacions.

Les certificacions amb IVA deducible es pasaran a l'immobilitzat dins de 1997, una vegada l'empresa TAO, tal com es diu en altres apartats, resolgui informàticament la solució comptable.

- 135 2.2.1.1.A Respecte a les infraestructures i béns destinats a apartat d)l'ús general.
- Per diverses dificultats per portar el control no es pot separar adequadament els projectes entregats a l'ús general.
A partir de 1997 s'efectuarà l'apunt comptable d'acord amb la ICAL.
- 135 2.2.1.1.A Respecte a l'immobilitzat adscrit o cedit i apartats e) i f)amortització de l'immobilitzat.
- La correcta comptabilització de tots els moviments de l'inventari passen per la incorporació d'un aplicatiu informàtic enllaçat en la comptabilitat, que en aquests moments encara no es disposa, però que l'Ajuntament farà un esforç en la seva implantació tan aviat com es pugui.
- 135 2.2.1.1.A Respecte a la dotació per amortització de l'immobilitzat apartat f)
- La dotació de l'amortització de l'immobilitzat material és impossible efectuar-la mentre l'inventari no estigui totalment informatitzat.
- 136 2.2.1.1.A Respecte a altres immobilitzats materials.
apartat g)
- La compensació a l'empresa BENSO es va comptabilitzar com a despeses amortitzables, degut a que en el conveni no es concretava la part que corresponia a principal i a interessos i tampoc es determinava l'import que corresponia a cada obra.
- 137 2.2.1.1.B Respecte a l'immobilitzat financer.
apartat b)
- S'està treballant en aquests moments per tal d'actualitzar l'inventari en aquest aspecte. Així mateix es procedirà a registrar les actualitzacions a la comptabilitat.
- 144 2.2.1.4 Respecte a les fiances a llarg termini.
- No existeix un registre extracomptable, però es pot obtenir una relació de les fiances pendents de devolució a partir de l'exercici 1992, moment en que l'aplicatiu informàtic de nova instal·lació ho permet.
No obstant, quan es produeix una devolució de fiances anteriors a 1992, s'efectua una anotació marginal en el llibre de comptabilitat antic (Valors Independents i auxiliars del pressupost).
- 147 2.3.2 Respecte als comptes de control pressupostari.
- La utilització dels comptes de despeses d'exercicis posteriors per recollir les despeses de tipus financers dels propers quatre exercicis, es pot realitzar sense cap tipus de problema, donat que es una informació de la que es disposa de forma immediata.
Pel que respecta a la utilització dels comptes de compromís d'ingrés, ja

s'estan utilitzant a partir de 1997. La seva utilització és complexa, ja que l'aplicatiu informàtic no tracta aquests comptes de forma "intel·ligent", la qual cosa obliga a que en cada exercici s'hagin de comptabilitzar de nou els saldos dels exercicis anteriors.

151 3.1 Respecte a l'apartat d'observacions.

Aquestes observacions recullen totes les valoracions i rectificacions de la Sindicatura de forma més resumida, per la qual cosa, les al·legacions que hi corresponen són les indicades en els paràgrafs anteriors.

Tarragona, a 18 de desembre de 1997.

L'ALCALDE,"



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

La secretària general

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

C E R T I F I C O:

Que el present informe de fiscalització 17/96-B, relatiu a l'Ajuntament de Tarragona, exercici 1995, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 3 de febrer de 1998.

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

Barcelona, 13 de febrer de 1998

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR



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

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: maig de 2003

Dipòsit legal: B-28069-2003