

A Barcelona, el dia 20 de novembre de 1996, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Sr. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a secretari, el secretari general de la Sindicatura, Sr. Ramon Planas i Font, i com a ponent el síndic Sr. Jospe M. Carreras i Puigdengolas, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'informe de fiscalització 38/95-B relatiu a l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès, exercici 1994.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia i limitacions	10
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	11
1.2.1. Antecedents	11
1.2.2. Normativa	11
1.2.3. Informació objecte d'examen	12
1.2.4. Organització i control intern	14
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	19
2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA	19
2.1.1. Pressupost inicial	21
2.1.2. Modificacions del pressupost inicial	24
2.1.3. Liquidació d'ingressos	25
2.1.4. Liquidació de despeses	39
2.1.5. Resultat pressupostari	61
2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats	61
2.1.7. Despeses amb finançament afectat	66
2.1.8. Operacions no pressupostàries	67
2.1.9. Tresoreria	71
2.1.10. Romanent de tresoreria	72
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	77
2.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS	77
2.4. ASPECTES DE GESTIÓ	77
3. CONCLUSIONS	78
3.1. OBSERVACIONS	79
3.2. RECOMANACIONS	87
4. TRÀMIT D'AL.LEGACIONS	93

ABREVIACIONS I SIGLES

BCL:	Banc de Crèdit Local d'Espanya.
BOPB:	Butlletí Oficial de la Província de Barcelona.
CAP:	Centre d'assistència primària.
CCOO:	Comissions Obreres.
DAFHL:	Decret 369/1986, de 18 de desembre, d'assignació de funcions en matèria d'hisendes locals al Departament de Governació i d'Economia i Finances.
IAE:	Impost sobre Activitats Econòmiques.
ICAL:	Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990.
IGAE:	Intervenció General de l'Administració de l'Estat.
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.
LRBRL:	Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de las Bases del Règim Local.
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.
MUNPAL:	Mútua Nacional del Personal de l'Administració Local.
OALGT:	Organisme Autònom Local de Gestió Tributària.
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.

- PTA: Pessetes.
- ROF: Reglament d'Organització, Funcionament i règim jurídic de les estitats locals, aprovat mitjançant el Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre.
- 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.
- SS: Seguretat Social.

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 15/1991, de 4 de juliol (LSC).

La fiscalització practicada ha tingut l'origen en la Resolució 11/IV del Parlament de Catalunya, aprovada per la Comissió de la Sindicatura de Comptes en la sessió dels dies 13 i 14 de desembre de 1994.

1.1.1. Objecte i abast

La Resolució 11/IV del Parlament de Catalunya estableix que l'abast de la fiscalització ha d'incloure l'examen i la comprovació dels comptes de l'Entitat, des del mes de juny de 1991 fins al mes de juny de 1994.

Pel que fa a la fiscalització dels comptes dels exercicis 1991, 1992 i 1993, la Sindicatura de Comptes ja va emetre l'Informe 03/95-B, aprovat pel Ple del dia 19 de desembre de 1995.

L'objecte, per tant, d'aquest treball ha estat la fiscalització de l'activitat econòmico-financera de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès (exclosos els ens dependents), com també de la seva adequació a l'ordenament jurídic que li és d'aplicació, corresponent a l'exercici 1994.

Aquest Informe abasta el període comprès entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 1994. L'oportunitat de fer la fiscalització sobre la totalitat de l'exercici, en lloc de fer-ho fins al mes de juny, com estableix la Resolució 11/IV del Parlament de Catalunya, es deu al fet que la data del 31 de desembre de cada exercici és la de referència perquè les entitats locals completin i tanquin els seus comptes i estats anuals.

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 econòmico-financera de l'ens es presenta conforme als principis comptables que li són d'aplicació i que en el desenvolupament de la seva activitat econòmico-financera s'ha actuat d'acord amb la legislació vigent.

Tanmateix, 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.

Els comptes i estats que han estat objecte de revisió són la documentació que integra el Compte general de l'Ajuntament, exclosos els comptes dels ens dependents, corresponent a l'exercici 1994.

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 1994 (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 l'Estat del romanent de tresoreria tenen, per tant, la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que haurien d'haver-se enregistrat, pressupostàriament o bé en comptes no pressupostaris, en el moment en què es van produir, i sota el supòsit que s'hagués realitzat prèviament tot el procediment legal establert per tal de possibilitar el seu reconeixement.

A la data de realització d'aquest informe, l'Ajuntament encara no havia elaborat els comptes i estats de la comptabilitat financera corresponent a l'exercici 1992 i següents, quan ja era preceptiu fer-ho. En conseqüència, no s'ha pogut disposar del Balanç de situació, ni del Compte de resultats per a l'emissió del present informe.

Per aquest mateix motiu no s'ha disposat del Compte general de l'Entitat atès que l'Ajuntament no ha pogut realitzar tots els tràmits legalment establerts per a la seva aprovació.

D'altra banda, cal subratllar la 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 Sant Quirze del Vallès és l'entitat bàsica de l'organització territorial i l'element de participació ciutadana en els assumptes públics que afecten directament els seus interessos.

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

El territori (14,27 Km²), la població (9.046 habitants de dret, segons el cens de 1991 a 1 de març, i 10.262 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 Sant Quirze del Vallès està situat a la comarca del Vallès Occidental, a la província de Barcelona.

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 a 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 de fonts vigent per a l'exercici 1994 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),

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.

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), pressupostària (Text refós de la Llei general pressupostària, TRLGP) i comptable (Pla general de comptabilitat pública, PGCP).
 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 d'hisendes locals al Departament de Governació i d'Economia i Finances (DAFHL).
 - 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).
 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 parcialment el Compte general de l'Ajuntament (exclosos els comptes dels ens dependents) corresponent a l'exercici 1994, 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.

Aquesta informació s'ha complementat amb la documentació que estava en poder de la Sindicatura arran de la tramesa anual dels comptes i estats anuals de la Corporació.

A la data d'inici del treball de fiscalització, 10 d'abril de 1996, s'havien realitzat tots els tràmits que són preceptius per a l'aprovació de la Liquidació del pressupost

corresponent a l'exercici 1994.

Tanmateix, per tal de formar el Compte general de la Corporació mancava formalitzar els comptes i estats de la comptabilitat financera i realitzar el tràmits següents: presentar a informe de la Comissió Especial de Comptes tots els comptes i estats; publicar en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC) l'anunci de l'inici de la fase d'exposició pública de la documentació; fer l'exposició pública de tota la documentació per un període de quinze dies i vuit més; emetre el segon informe de la Comissió Especial de Comptes per resoldre les reclamacions, advertiments i observacions presentades en la fase d'exposició pública i, finalment que el Ple de la Corporació aprovi el Compte general.

1.2.3.1. Indicadors i ràtios

El quadre que segueix facilita una sèrie d'indicadors pressupostaris dels exercicis 1992, 1993 i 1994, 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 l'estrat de població de 5.001 a 20.000 habitants.

Pel que fa a les dades dels exercicis 1992, 1993 i 1994 cal tenir present que les modificacions assenyalades com a resultat de les fiscalitzacions no han estat considerades en l'elaboració dels indicadors que es mostren.

INDICADORS SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DELS EXERCICIS 1992, 1993 I 1994						
ENTITAT LOCAL: 082384	Nom: Sant Quirze del Vallès		Municipis de 5.001 a 20.000 habit.			
	Població: 9.046		Població teòrica: 960.021		Municipis teòrics: 103	
INDICADORS	1992	1993	1994	1992	1993	1994
P1 Índex de modificació de despeses	0,00	7,84	5,25	18,41	17,82	28,92
P2 Grau d'execució del pressupost d'ingressos	79,38	78,78	68,18	82,48	82,63	84,05
P3 Grau d'execució del pressupost de despeses	76,80	84,48	57,64	77,81	78,42	78,07
P4 Ingressos per habitant	84,69	73,35	92,76	95,90	97,69	113,25
P5 Despeses per habitant	78,42	78,66	78,24	91,81	93,65	106,54
P6 Grau d'acompliment dels cobraments	82,60	91,30	88,73	75,54	74,79	77,76
P7 Grau d'acompliment dels pagaments	96,10	88,04	82,64	79,97	78,50	80,68
P8 Índex de càrrega financera global	14,57	16,57	15,02	18,20	15,43	21,57
P9 Càrrega financera global per habitant	12,15	12,15	13,93	13,58	12,38	18,56
P10 Índex d'estalvi net	7,91	(5,73)	15,87	1,46	6,63	2,23
P11 Índex d'estalvi brut	13,15	0,23	23,65	11,82	13,68	16,31
Població total				910.831	928.331	878.113
Municipis contemplats				98	100	95

Unitats per als Indicadors: en milers de pessetes o en percentatges.

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

Les fórmules matemàtiques d'aquests indicadors 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: $((\text{drets liquidats cap. 1-5}) - (\text{obligacions reconegudes cap. 1-4})) * 100) / \text{drets liquidats cap. 1-5}$.

1.2.4. Organització i control intern

1.2.4.1. Organització

La qualificació del règim municipal de Sant Quirze del Vallès és de règim ordinari.

El municipi no disposa d'un reglament orgànic municipal propi i, per tant, li és d'aplicació el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals, aprovat mitjançant el Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre (ROF).

Durant el període examinat es van produir dues composicions diferents dels òrgans bàsics de govern de l'Ajuntament.

En el mes d'abril de 1993 el grup de CIU va expulsar l'Alcalde de la coalició. Des d'aquella data fins a 4 de juny de 1994 l'Alcalde restà com a tal, amb el suport de l'únic regidor del PP.

Durant aquest període el Govern s'exercia exclusivament mitjançant decrets d'Alcaldia, atès que no existia Comissió de Govern i que els pocs Plens que es van convocar no es van poder realitzar per manca de quòrum suficient.

El dia 4 de juny de 1994 el Ple de la Corporació, convocat per tal de donar

compliment a la sentència de la Secció tercera de la Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, va aprovar una moció de censura, presentada pels grups municipals de CIU i d'IC el dia 13 de novembre de 1993, i va elegir un nou Alcalde amb el suport del conjunt de l'oposició fins a les eleccions del mes de maig de 1995.

a) Òrgans bàsics

- Ple: amb un nombre total de 13 regidors, incloent-hi l'alcalde i tinents d'alcalde.

Els grups municipals que han compost la Corporació han estat els següents:

- Grup de Convergència i Unió (CIU): 5 membres.
 - Grup dels Socialistes de Catalunya PSC (PSC-PSOE): 4 membres.
 - Grup d'Iniciativa per Catalunya (IC): 2 membres.
 - Grup del Partit Popular (PP): 1 membre.
 - Independent: 1 membre.
- Alcalde: independent fins al 4 de juny i de CIU a partir del 4 de juny.
 - Tinents d'alcalde: fins el 4 de juny en nombre d'1, del PP; a partir d'aquesta data 4 : 1 per IC, 2 pel PSC i 1 per CIU.
 - Comissió de Govern: a partir del 4 de juny formada per 5 membres, l'alcalde i els tinents d'alcalde.
 - Comissió Especial de Comptes: el Ple de l'Ajuntament no ha nomenat els membres corporatius que han de constituir-la.

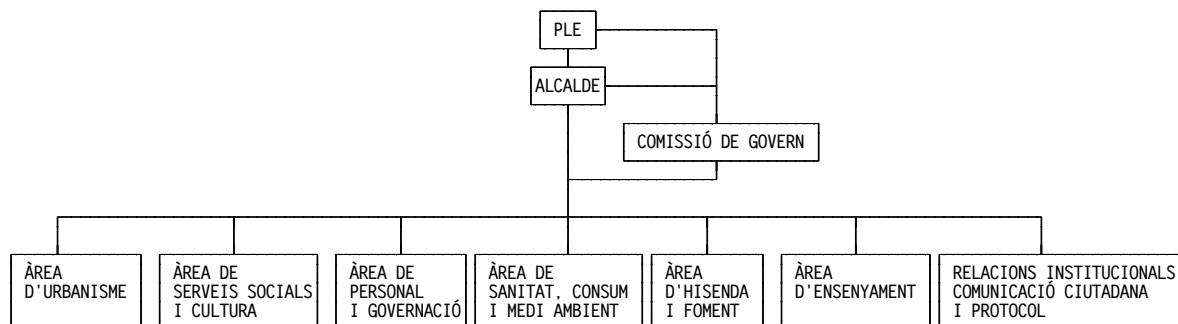
b) Comissions i òrgans complementaris

Com a òrgans complementaris, figuraven les comissions següents:

- Comissions informatives permanents:
 - Comissió d'urbanisme, obres i serveis públics.
 - Comissió d'hisenda, foment i governació.
 - Comissió de serveis personals.

c) Estructura orgànica

Durant l'any 1994 l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès no disposava d'organigrama jeràrquic ni funcional. Tanmateix, el Ple del dia 17 de juny de 1994 va tenir coneixement de diferents decrets d'Alcaldia que distribuïen les funcions de l'Ajuntament en les àrees següents:



Posteriorment, el mes de maig de 1995, juntament amb l'aprovació del pressupost d'aquell exercici, el Ple de la Corporació va aprovar, per primera vegada, l'organigrama funcional de l'Ens, que distribuïa de diferent manera l'assignació de funcions entre els diferents òrgans de la Corporació.

1.2.4.2. *Competències i prestació de serveis*

a) Serveis obligatoris

D'acord amb la població de dret del municipi, superior a 5.000 habitants i inferior a 20.000, l'Ajuntament presta els serveis previstos en els apartats a) i b) 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.
- [...]."

A excepció dels serveis següents:

- Control d'aliments i begudes, servei que és prestat per la Generalitat de Catalunya a través de la veterinària del Departament de Sanitat i Seguretat Social.
- Tractament i depuració d'aigües residuals, que és prestat per la Junta de Sanejament de la Generalitat de Catalunya.

b) Serveis complementaris

Com a serveis complementaris l'Ajuntament també presta, entre altres serveis, els

relacionats amb l'ensenyament, la infància, la cultura i l'esport; servei de planificació familiar; serveis de promoció de l'ocupació i lluita contra l'atur; serveis d'atenció a la vellesa; serveis per a la joventut; i serveis d'ordenació i disciplina urbanística.

c) Formes de gestió dels serveis

La majoria dels serveis esmentats es duen de forma directa pel mateix Ajuntament, a excepció dels serveis següents, que són portats de forma indirecta:

- Servei d'abastament domiciliari d'aigua potable prestat per tres empreses diferents segons zones del municipi també diferents. Aquestes tres empreses són: Suministro agua potable Les Fonts; ARG Relsa, SA, i Companyia d'Aigües de Sabadell, SA.
- Servei de manteniment de l'enllumenat públic que el presta, mitjançant una concessió adjudicada per acord del Ple del dia 23 de març de 1990, l'empresa Sociedad Española de Construcciones Eléctricas, SA (SECE) (sobre la vigència d'aquesta concessió vegeu apartat 2.1.4.2.c).
- Servei de recollida de les escombraries domiciliàries, neteja viària i el transport de les escombraries i residus a la planta destructora que el presta, mitjançant concessió acordada pel Ple del dia 2 d'octubre de 1992, l'empresa CESPÀ, SA.
- Servei de tractament dels residus urbans, que el realitza l'empresa Tractament Tècnic d'Escombraries, SA (TRATESA).
- Servei de neteja dels edificis i locals de titularitat municipal, que el realitza l'empresa Ben-Net centre de neteges, SA (Ben-Net), mitjançant concessió adjudicada pel Ple de la Corporació del dia 27 de febrer de 1992.

Per altra part, l'Ajuntament pertany juntament amb els municipis de Barberà del Vallès, Castellar del Vallès, Sabadell i Sant Llorenç Savall, a la Mancomunitat del Ripoll-Riu Sec, constituïda el 20 de març de 1987. Els serveis a prestar per la Mancomunitat eren els següents: escorxadors, protecció del medi ambient, recollida i tractament de residus sòlids, sanejament del riu Sec, transport urbà i urbanisme. En l'actualitat la Mancomunitat es troba inoperant en les seves activitats.

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, llevat en els municipis on la Secretaria està classificada de 3a. categoria. En aquest cas, les funcions pròpies de la Intervenció formen part del contingut del lloc de treball de la Secretaria, d'acord amb els articles 1 i 14 del Reial decret 1174/1987, de 18 de setembre, modificat pel Reial decret 731/1993, de 14 de maig, regulador del règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

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.

En la relació de llocs de treball de l'Ajuntament aprovada per a l'exercici 1994, el lloc de treball de la Intervenció està classificat de 2a. categoria i, per tant, ha d'estar ocupat per un funcionari d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional de la subescala d'Intervenció-Tresoreria.

No obstant això, durant el període examinat i fins a l'actualitat, aquesta plaça ha estat vacant i les funcions de la Intervenció han estat exercides per una persona funcionària de l'Ajuntament habilitada com a interventora accidental.

En la fiscalització realitzada s'han posat de manifest mancances en els procediments de control i fiscalització interna de la gestió econòmico-financera i pressupostària, especialment pel que fa al control sobre l'enregistrament comptable dels ingressos tributaris, com també pel que fa als procediments d'autorització i realització de les compres, així com del reflex comptable de les despeses.

Aquestes mancances es produeixen des de fa molts anys enrere, però es van agreujar en el període en què va empitjorar el funcionament del govern de l'Ajuntament, atesa la situació política creada arran de l'expulsió de l'Alcalde del Grup municipal de CIU.

No obstant això, des del mes de juny de 1994, mes en què es va normalitzar políticament l'Ajuntament, s'està realitzant una tasca d'aclariment dels drets a cobrar i de les obligacions a pagar per tal de conèixer la situació econòmica en què es troba l'Entitat i prendre les mesures que es considerin pertinents.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA

L'Estat de la liquidació del pressupost de l'exercici de 1994 de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès, desglossat segons l'estructura econòmica per capítols, es presenta en el quadre que consta tot seguit, on, a més a més, s'inclouen el Resultat pressupostari ajustat de l'exercici, així com l'Estat del romanent de tresoreria de l'Entitat.

Les observacions i comentaris a fer 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 les observacions fetes sobre la informació que conté es fan en l'apartat 2.1.5. del mateix nom.

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 part, en l'apartat 2.1.10. s'exposen les observacions fetes sobre les dades de l'Estat del romanent de tresoreria.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 38/95-B

ENS LOCALS DE CATALUNYA

EXERCICI 1994

Tipus: Ajuntament	Població (any 1991):	9.046
Nom: Sant Quirze del Vallès	Codi:	082384

COMPTA GENERAL DEL PRESSUPOST (importos en milers de pta.)

1. Capítols Ingressos	Previsió				Execució					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cob.
1. Imp. directes	497.001	0	0,0	497.001	491.380	58,6	98,9	409.975	83,4	81.405
2. Imp. indirectes	46.501	0	0,0	46.501	31.054	3,7	66,8	28.968	93,3	2.086
3. Taxes i alt. ing.	449.290	0	0,0	449.290	157.206	18,7	35,0	146.117	92,9	11.090
4. Transfer. corrents	130.004	0	0,0	130.004	157.101	18,7	120,8	157.101	100,0	0
5. Ing. patrimonials	1.004	0	0,0	1.004	2.375	0,3	236,5	2.375	100,0	0
6. Alien. inv. reals	0	0	***,*	0	0	0,0	***,*	0	***,*	0
7. Transfer. capital	9.411	0	0,0	9.411	0	0,0	0,0	0	***,*	0
8. Var. act. financer	0	61.269	***,*	61.269	0	0,0	0,0	0	***,*	0
9. Var. pass. financer	36.301	0	0,0	36.301	0	0,0	0,0	0	***,*	0
Total ingressos	1.169.512	61.269	5,2	1.230.782	839.117	100,0	68,2	744.536	88,7	94.580

2. Capítols Despeses	Previsió				Execució					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1. Remuner. personal	345.970	-6.381	-1,8	339.588	318.242	45,0	93,7	312.312	98,1	5.929
2. Comp. béns i serv.	278.084	6.307	2,3	284.391	247.239	34,9	86,9	150.005	60,7	97.233
3. Interessos	70.476	0	0,0	70.476	60.764	8,6	86,2	60.214	99,1	550
4. Transfer. corrents	18.561	0	0,0	18.561	14.449	2,0	77,8	8.784	60,8	5.664
6. Inversions reals	384.793	61.343	15,9	446.136	1.748	0,2	0,4	0	0,0	1.748
7. Transfer. capital	0	0	***,*	0	0	0,0	***,*	0	***,*	0
8. Var. act. financer	0	0	***,*	0	0	0,0	***,*	0	***,*	0
9. Var. pass. financer	68.687	0	0,0	68.687	65.286	9,2	95,0	53.526	82,0	11.760
Total despeses	1.166.571	61.269	5,3	1.227.840	707.727	100,0	57,6	584.842	82,6	122.885

3. Situació econòmica	Previsió				Execució					
	Inicial	Modificació	P1	Definitiva	Final	P2/P3	Movm. de fons	P6/P7	Deut./Cred.	
Total ingressos	1.169.512	61.269	5,2	1.230.782	839.117	68,2	744.536	88,7	94.580	
Total despeses	1.166.571	61.269	5,3	1.227.840	707.727	57,6	584.842	82,6	122.885	
Diferències	2.942	0		2.942	131.390		159.694		(28.304)	

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	839.117
2. Obligacions reconegudes netes	707.727
3. Resultat pressupostari	131.390
4. Desviacions positives de finançament	0
5. Desviacions negatives de finançament	0
6. Despeses finançades amb romanent de tresoreria	0
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6)	131.390

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA

	Imports (milers de pta.)
1. Deutors pendents de cobrament	130.992
. del pressupost corrent	94.580
. de pressupostos tancats	170.909
. de recursos d'altres ens públics	0
. d'operacions no pressupost.	2.095
(-) saldos de dubtós cobrament	136.593
(-) cob. pendents d'aplicació def.	0
2. Creditors pendents de pagament	498.450
. del pressupost corrent	122.885
. de pressupostos tancats	285.565
. del pressupost d'ingressos	69
. de recursos d'altres ens públics	0
. d'operacions no pressupost.	90.481
(-) pag. pendents d'aplicació def.	549
3. Fons líquids en la tresoreria	219.685
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	61.269
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)	(209.043)
6. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(4+5)	(147.773)

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

2.1.1. Pressupost inicial

Fins al mes d'octubre de 1994 l'Ajuntament va funcionar amb el pressupost prorrogat de l'exercici 1992 atès que durant l'exercici 1993 no es va aprovar cap pressupost i es va prorrogar el de l'exercici precedent.

El pressupost de l'exercici 1994 fou aprovat inicialment en la sessió del Ple de la Corporació del dia 27 d'octubre de 1994. Posteriorment es va fer l'exposició al públic durant la qual es van presentar 5 reclamacions.

El Ple del dia 21 de desembre va aprovar definitivament el pressupost de l'exercici, amb la desestimació de la majoria de reclamacions interposades, a excepció de dues qüestions relatives a la relació de llocs de treball de l'Ajuntament, arran de la reclamació presentada pels representants del personal de l'Entitat.

El pressupost va ser aprovat amb un superàvit inicial de 2,94 MPTA. El conjunt dels ingressos previstos sumaven 1.169,51 MPTA, mentre que el total de les dotacions dels crèdits de despesa sumaven 1.166,57 MPTA.

L'aprovació definitiva del pressupost va ser publicada en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona (BOPB) del dia 31 de desembre de 1994.

Pel que fa a la variació respecte al pressupost inicial de l'exercici 1993, es produeix un increment d'un 21,1% en la previsió dels ingressos, de 204,01 MPTA, mentre que les despeses previstes experimenten un increment força més alt, d'un 49,4%, que en valors absoluts van suposar 385,56 MPTA, principalment com a conseqüència de que en el pressupost de l'exercici 1993 no es va dotar cap crèdit del capítol 6 Inversions reals.

Respecte al pressupost liquidat de l'exercici 1993 l'increment del pressupost inicial d'ingressos se situa en el 76,9%, mentre que en el pressupost de despeses l'increment és d'un 65,6%.

Les principals diferències que es produeixen en el pressupost inicial de l'exercici 1994 respecte al pressupost inicial i la liquidació del pressupost de l'exercici anterior, es presenten per articles en els dos quadres següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 38/95-B

Ingressos per articles	Pressupost inicial 1993 (a)	Drets reconeguts 1993 (b)	Pressupost inicial 1994 (c)	Percentatge de variació (c-a)/(a)	Percentatge de variació (c-b)/(b)
11. Impostos sobre el capital	315.101	278.472	336.501	6,8	20,8
13. Impost sobre l'activitat econòmica	108.000	144.709	156.000	44,4	7,8
19. Impostos directes extingits	50.000	-184	4.500	(91,0)	∞
28. Altres impostos indirectes	49.000	29.280	46.500	(5,1)	58,8
31. Taxes	42.710	27.609	50.256	17,6	82,0
34. Preus públics per prest. serveis	9.701	13.293	11.104	14,4	(16,5)
35. Preus públics util. priv. o aprof. domini públic	39.505	25.104	41.600	5,3	65,7
36. Contribucions especials	64.452	-80	334.228	418,6	∞
39. Altres ingressos	7.750	10.698	12.100	56,1	13,1
42. Transferències de l'Estat	135.001	113.874	124.001	(8,1)	8,9
45. Transferències de CCAA	12.102	14.982	6.001	(50,4)	(59,9)
53. Dividends i participacions en beneficis	3.500	2.749	-	(100,0)	(100,0)
55. Productes de conces. i aprof. especials	2.001	-	2	(100,0)	∞
59. Altres ingressos patrimonials	1.025	-	1	(100,0)	∞
75. Transferències de capital de CCAA	9.408	-	9.409	0,0	∞
83. Reintegrament de prést. concedits fora del SP	5.000	-	-	(100,0)	∞
91. Préstecs de l'interior	110.541	-	36.301	(67,2)	∞
-- Resta d'ingressos	706	577	1.008	42,8	74,8
TOTAL INGRESSOS	965.503	661.083	1.169.512	21,1	76,9

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de les Liquidacions del pressupost dels exercici 1993 i 1994.

En general es pot afirmar que el pressupost d'ingressos de l'exercici 1994 representa un trencament respecte al pressupost de l'exercici precedent, excepte pel que fa als ingressos dels articles 11 Impostos sobre el capital, 13 Impost sobre l'activitat econòmica (IAE) i 42 Transferències de l'Estat, atès que són els ingressos que tenien una major rigidesa o estabilitat.

Pel que fa als impostos, la major rigidesa venia donada pel fet de no poder modificar les Ordenances fiscals dins el mateix exercici, mentre que, pel que fa a les transferències de l'Estat, l'estabilitat venia determinada pel sistema de càlcul establert legalment per a aquests ingressos.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 38/95-B

Despeses per articles	Pressupost inicial 1993 (a)	Obligacions reconegudes 1993 (b)	Pressupost inicial 1994 (c)	Percentatge de variació (c-a)/(a)	Percentatge de variació (c-b)/(b)
14. Altre personal	15.000	4.403	3.000	(80,0)	(31,9)
15. Incentius al rendiment	19.594	13.175	19.592	0,0	48,7
16. Quotes, prestacions i despeses socials	70.616	71.995	74.102	4,9	2,9
20. Arrendaments	1.670	179	731	(56,2)	308,4
21. Reparament i manteniment					
22. Material, subministrament i altres	28.000	17.745	26.625	(4,9)	50,0
23. Indemnitzacions per raó del servei	245.730	196.285	246.701	0,4	25,7
31. Desp. financ. de préstecs de l'interior	14.180	10.397	4.027	(71,6)	(61,3)
34. Dipòsits, fiances i altres.	-	-	64.976	∞	∞
46. Transferències corrents a Ents.Locals	70.402	70.382	5.500	(92,2)	(92,2)
47. Transferències corrents a empreses privades	7.000	-	-	(100,0)	-
48. Transferències corrents a fam.i instit.	2.500	-	-	(100,0)	-
60. Inversió nova en inf.i béns	36.809	35.763	18.561	(49,6)	(48,0)
62. Inversió nova assoc. al fun. oper. dels serveis	-	-	381.917	∞	∞
83. Concessió préstecs fora del sector públic	-	9.998	2.876	∞	(71,2)
91. Amortització de préstecs interior	5.000	-	-	(100,0)	-
94. Devolució de dipòsits i fiances	-	-	68.687	∞	∞
-- Resta de despeses	39.540	39.540	-	(100,0)	(100,0)
	224.974	234.734	249.275	10,8	6,2
TOTAL DESPESES	781.015	704.596	1.166.571	49,4	65,6

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de les Liquidacions del pressupost dels exercicis 1993 i 1994.

Com es pot observar, el pressupost de despeses també ha experimentat modificacions substancials respecte al de l'exercici precedent. En valors absoluts, l'article que major canvi ha experimentat ha estat el 60 Inversió nova en infraestructura i béns, mentre que els que han sofert els canvis menors són els articles 12 Personal funcionari i 13 Personal laboral, englobats en l'apartat de resta de despeses i que representen el 94% de la quantitat que hi figura.

També, en aquest cas, el capítol de despeses de personal és el que menys variació interanual podia tenir, atès que l'increment retributiu del personal ve establert per la Llei de pressupostos generals de l'Estat, que generalment els incrementa en funció de la inflació esperada. Qualsevol modificació important de les despeses d'aquest capítol ha de ser conseqüència, forçosament, de modificacions en la relació de llocs de treball de l'Entitat, fet que no es va produir durant l'exercici fiscalitzat.

2.1.2. Modificacions del pressupost inicial

Les modificacions de crèdit segons la classificació econòmica per articles i els crèdits definitius així com els índexs de modificació sobre les dotacions inicials es presenten en els dos quadres que segueixen, on tan sols s'han desglossat els articles d'ingrés i de despesa que s'han modificat al llarg de l'exercici, i s'han agrupat la resta d'articles, que no han estat modificats.

Ingressos per articles	Pressupost inicial	Modificacions de previsions		Pressupost definitiu	Índex mod. (%)
		Increment	Minoració		
87. Romanent de tresoreria	-	61.270	-	61.270	∞
-- Resta d'ingressos	1.169.512	-	-	1.169.512	-
TOTAL PREVISIONS D'INGRESSOS	1.169.512	61.270	-	1.230.782	5,2

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia segons les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Despeses per articles	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit		Pressupost definitiu	Índex mod. (%)
		Increment	Minoració		
12. Personal funcionari	130.458	-	2.643	127.815	(2,0)
13. Personal laboral	103.367	-	1.362	102.005	(1,3)
15. Incentius al rendiment	19.592	-	2.376	17.216	(12,1)
21. Reparacions, manteniment i conservació	26.625	1.090	-	27.715	4,0
22. Material, subministraments i altres	246.701	5.217	-	251.918	2,1
60. Inversió nova infraestr. i béns d'ús gen.	381.917	59.660	-	441.577	15,6
62. Inv.nova associada al func.operatiu serveis	2.876	74	-	2.950	2,6
63. Inv.de reposició associada al fun.operatiu de serveis	0	1.610	-	1.610	∞
-- Resta de despeses	255.034	-	-	255.034	-
TOTAL CRÈDITS DE DESPESES	1.166.571	67.651	6.381	1.227.840	5,3

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia segons les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Tot i que el pressupost es va tramitar durant el darrer trimestre del mateix exercici, en el mes de desembre de 1994 es varen aprovar dues transferències de crèdit per un import total de 41,11 MPTA, els dies 28 i 31 de desembre. Ambdues transferències afectaven principalment les dotacions dels crèdits dels capítols 1 Despeses de personal i 2 Compra de béns corrents i serveis.

Una tercera modificació dels crèdits es va aprovar amb data 28 de març de 1996, data en què també es va aprovar la Liquidació de l'exercici, per incorporar al pressupost els romanents de crèdit de les despeses amb finançament afectat procedents de l'exercici 1993 per un import de 61,27 MPTA.

Els tres expedients de modificació de crèdit desglossats segons el tipus de modificació i agregats per capítols es presenten en el quadre següent:

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits extra-ordin.	Suplements crèdit	Transf. de crèdit		Generació crèdits	Incorporació roman.	Pressupost definitiu
				Positiu	Negatiu			
INGRESSOS	1.169.512	-	-	-	-	-	61.270	1.230.782
1 Impostos directes	497.001	-	-	-	-	-	-	497.001
2 Impostos indirectes	46.501	-	-	-	-	-	-	46.501
3 Taxes i altres ing.	449.290	-	-	-	-	-	-	449.290
4 Transf.corrents	130.004	-	-	-	-	-	-	130.004
5 Ing.patrimonials	1.004	-	-	-	-	-	-	1.004
7 Transf.de capital	9.411	-	-	-	-	-	-	9.411
8 Var.actius financers	-	-	-	-	-	-	61.270	61.269
9 Var.passius financ.	36.301	-	-	-	-	-	-	36.301
DESPESES	1.166.571	-	-	41.111	41.111	-	61.270	1.227.840
1 Despeses personal	345.970	-	-	31.058	37.439	-	-	339.589
2 Béns corrents serv.	278.084	-	-	9.979	3.672	-	-	284.391
3 Interessos	70.476	-	-	-	-	-	-	70.476
4 Transf.corrents	18.561	-	-	-	-	-	-	18.561
6 Inversions reals	384.793	-	-	74	-	-	61.270	446.136
9 Var.passius financ.	68.687	-	-	-	-	-	-	68.687

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia segons les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

2.1.3. Liquidació d'ingressos

La Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 1994, segons la classificació econòmica per capítols, realitzada per l'Ajuntament es presenta en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

Dels drets liquidats per capítols destaca el capítol 1 Impostos directes, amb una participació del 58,6% del total de drets liquidats i que suposa una xifra de 491,38 MPTA. Tenen també un pes relatiu important, amb el 18,7%, el capítol 3 Taxes i altres ingressos i el 4 Transferències corrents.

Aquests alts percentatges de participació es produeixen pel fet que durant l'exercici fiscalitzat l'activitat de l'Ajuntament es va concentrar a mantenir el funcionament de l'Entitat, mentre que es van paraitzar els plans d'inversió previstos.

La mateixa situació es va produir igualment durant els exercicis 1992 i 1993 (vegeu Informe 03/95-B de la Sindicatura de Comptes), fruit de la conjuntura política en què es trobava la Corporació.

En conseqüència, aquests fets foren la causa que tampoc no es realitzessin els ingressos corresponents a les operacions de capital previstes.

El grau d'execució pressupostària és alt en els capítols 1 Impostos directes, 4 Transferències corrents i 5 Ingressos patrimonials. Per contra, el capítol 3 Taxes i altres ingressos assoleix un grau de realització baix pel fet que s'havien pressupostat 334,23 MPTA per Contribucions especials que, en no executar-se cap inversió, no es van poder liquidar.

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

2.1.3.1. *Impostos directes i indirectes*

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

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 38/95-B

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	543.502	522.434	438.943	83.491
1	Impostos directes	497.001	491.380	409.975	81.405
11	Imp. directes sobre el capital	336.501	318.473	272.934	45.539
13	Imp. directes sobre activitats econòmiques	156.000	167.557	137.282	30.275
19	Imp. directes extingits	4.500	5.351	-241	5.592
2	Impostos indirectes	46.501	31.054	28.968	2.086
28	Altres impostos indirectes	46.500	31.054	28.968	2.086
29	Impostos indirectes extingits	1	-	-	-
	EXERCICIS TANCATS		145.036	49.853	95.183
1	Impostos directes		137.168	46.259	90.910
11	Imp. directes sobre el capital		69.167	42.462	26.705
13	Imp. directes sobre activitats econòmiques		29.891	3.496	26.395
19	Imp. directes extingits		38.111	301	37.810
2	Impostos indirectes		7.868	3.594	4.273
28	Altres impostos indirectes extingits		7.868	3.594	4.273
	TOTAL		667.470	488.796	178.674

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia segons les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Durant l'exercici fiscalitzat es van anul.lar drets prèviament liquidats en el mateix exercici per valor de 28,83 MPTA. Per altra part, els drets pendents de cobrament procedents d'exercicis tancats es van modificar a la baixa per un import de 1,36 MPTA.

L'any de procedència dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1994 es mostra en el quadre següent:

Exercici de procedència	Pendent de cobrament a 31.12.94
1986/88	339
1989	7.761
1990	1.915
1991	5.541
1992	66.746
1993	12.881
1994	83.491
TOTAL	178.674

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia segons les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

De les dades anteriors sobresurten, per la seva importància, els drets pendents de cobrament de les liquidacions efectuades durant l'exercici 1992. Una part d'aquests drets, per import de 26,40 MPTA, corresponen a liquidacions de l'IAE d'aquell any, primer en què es va liquidar aquest impost.

Les Ordenances fiscals aplicades durant l'exercici 1994 van ser les aprovades per a l'exercici 1993, ja que van ser prorrogades juntament amb el pressupost.

El calendari fiscal establert per l'Ajuntament es distribueix al llarg de l'any i racionalitza en el temps els períodes dels cobraments dels tributs amb més possibilitats recaptatòries.

L'Ajuntament exerceix la gestió dels padrons a partir de la informació obtinguda pels seus propis serveis i de la que rep de la Delegació d'Hisenda, de l'Organisme Autònom Local de Gestió Tributària (OALGT) i d'un recaptador extern.

Durant l'any 1994 els tributs es cobraven de tres formes diferents. El recaptador extern cobrava tots els tributs emesos per padró, de contret previ, més tots els altres tributs passats al cobrament en executiva. L'OALGT cobrava les multes d'anys anteriors i les altes de l'Impost sobre vehicles de tracció mecànica (IVTM). Finalment, els serveis propis de l'Ajuntament cobraven el tributs per exacció d'ingrés directe.

El percentatge de recaptació dels impostos directes i indirectes de l'exercici corrent se situa en el 84,0%, mentre que baixa fins el 34,4% per als exercicis tancats. Per al global de l'exercici corrent i dels exercicis tancats el percentatge és d'un 73,2%.

De la fiscalització realitzada en l'àrea d'impostos cal fer les observacions següents:

a) Manteniment d'un recaptador extern

Durant l'exercici fiscalitzat l'Ajuntament tenia contractada la recaptació de la majoria dels tributs a una persona externa a l'organització de l'entitat.

Aquest fet contradiu l'article 85.2 de la Llei reguladora de las bases de règim local (LRBRL) que estableix la impossibilitat de prestar de forma indirecta els serveis públics que impliquin exercici d'autoritat. Per altra part, atès que la Diputació de Barcelona disposa de l'OALGT per a la gestió i cobrament dels tributs i d'altres ingressos de dret públic dels Ens locals d'àmbit inferior, no és d'aplicació la disposició transitòria novena del Rext refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local (TRRL) sobre la possibilitat de prorrogar el contracte signat amb anterioritat a la publicació d'aquella llei.

Tanmateix, a partir de l'1 de gener de 1996 la gestió de la recaptació en període voluntari dels tributs va ser assumida per l'Ajuntament i realitzada a través de les entitats financeres del municipi. En l'actualitat l'Ajuntament està fent els tràmits per realitzar ell mateix el cobrament en executiva i normalitzar el servei de recaptació.

b) Comptabilització dels drets reconeguts per impostos

Els drets reconeguts en el pressupost d'ingressos per impostos, tant de l'exercici corrent com dels exercicis tancats, no es corresponen amb els tributs realment liquidats i passats al cobrament. En general, els drets reconeguts són inferiors als impostos liquidats.

Aquest fet és conseqüència dels problemes en el govern i en l'administració que va patir l'Ajuntament durant el període fiscalitzat, atès que la situació va provocar que la comptabilitat no es portés al dia i que tots els ingressos s'enregistressin comptablement a final de l'exercici a partir dels decrets d'Alcaldia que havien aprovat les liquidacions, amb la manca de control intern que això comportava.

Quan s'enregistraven els cobraments d'aquests impostos, en determinats casos i com a conseqüència del fet anterior, els imports cobrats eren superiors als drets reconeguts pendents de cobrament dels corresponents conceptes pressupostaris. Per la part que sobrepassava als drets reconeguts, l'Ajuntament enregistrava el reconeixement dels drets i el seu cobrament en el concepte 399.01 Recursos eventuais (imprevistos) del capítol 3 Taxes i altres ingressos del pressupost de l'exercici corrent.

Aquesta pràctica comptable es contradiu amb el principi pressupostari d'especialitat qualitativa i desvirtua l'anàlisi que hom realitzi sobre la Liquidació del pressupost.

Mentre no s'ajustin els imports dels drets reconeguts als tributs realment liquidats l'Ajuntament continuarà enregistrant comptablement els cobraments dels tributs

que recapti de la forma descrita.

És per això que durant el mes de juny de 1996 l'Ajuntament ha iniciat la tasca de comptar i sumar tots els rebuts pendents de cobrament en poder de l'Entitat i del recaptador extern, per tal d'ajustar la comptabilitat a la realitat dels impostos liquidats amb efecte de 31 de desembre de 1995 (sobre el recompte de rebuts vegeu apartat 2.1.6.1).

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	449.290	157.206	146.117	11.090
30	Vendes	1	-	-	-
31	Taxes	50.256	47.178	40.448	6.730
34	Preus públics prestació de serveis o realització act. de la compet. local	11.104	9.358	9.358	-
35	Preus públics per utilitz. privativa o aprofitament especial del domini públic	41.600	62.822	58.571	4.251
36	Contribucions especials	334.228	108	-	108
38	Reintegraments	1	537	537	-
39	Altres ingressos	12.100	37.202	37.202	-
	EXERCICIS TANCATS		20.648	3.709	16.940
31	Taxes		10.217	3.232	6.985
34	Preus públics prestació de serveis o realització act. de la compet. local		883	20	863
35	Preus públics per utilitz. privativa o aprofitament especial del domini públic		1.269	377	892
36	Contribucions especial		7.993	80	7.913
39	Altres ingressos		286	0	286
	TOTAL		177.854	149.825	28.030

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia segons les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Durant l'exercici fiscalitzat es van anul·lar 0,73 MPTA de drets prèviament liquidats en el pressupost corrent, i 0,42 MPTA en els pressupostos tancats.

De les dades del quadre anterior són destacables els 334,23 MPTA de previsions

definitives per contribucions especials que no es van arribar a liquidar durant l'exercici (vegeu apartat 2.1.3 d'aquest informe), i els drets liquidats en l'article 39 Altres ingressos, per import de 37,20 MPTA que, en la seva majoria, corresponen a tributs que no s'havien reconegut en els conceptes corresponents en el moment de la seva liquidació (vegeu apartat 2.1.3.1 d'aquest informe).

Els 28,03 MPTA que resten pendents de cobrament a 31 de desembre de 1994 es distribueixen segons l'any de procedència de la forma següent:

Exercici de procedència	Pendent de cobrament a 31.12.94
1984/88	1.734
1989	3.369
1990	527
1991	4.955
1992	4.581
1993	1.774
1994	11.090
TOTAL	28.030

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia segons les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

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

a) Estudis econòmico-financers

Les taxes i preus públics per prestació de serveis o realització d'activitats de competència local s'aplicaven sense tenir en compte els costos dels serveis realitzats.

En aquest sentit, l'Ajuntament no disposa de cap estudi econòmico-financer per tal de determinar les taxes i preus públics aprovats per les Ordenances fiscals, quan, d'acord amb els articles 24 i 45, de la LRHL, les taxes no podran superar els costos de l'activitat o servei de què es tracti, mentre que els preus públics hauran de ser, com a mínim, iguals als costos.

No obstant això, en la modificació de les Ordenances fiscals per a l'exercici 1996, en algun cas s'ha realitzat un estudi econòmico-financer, sense gaire detall dels costos individuals de cada unitat del servei prestat, per justificar l'increment del corresponent preu públic.

b) Insuficient control sobre els preus públics cobrats en determinats serveis

L'Ajuntament cobra, mitjançant preu públic, el servei de planificació familiar i la utilització de les instal·lacions esportives municipals. Aquests serveis es presten fora de la Casa consistorial.

El servei de planificació familiar el realitza el personal contractat per l'Ajuntament en les instal·lacions del Centre d'assistència primària (CAP) i amb consultes prèviament concertades.

Les persones visitades han d'anar posteriorment a l'Ajuntament a satisfer el pagament de la visita. No obstant això, per part de l'Entitat no es porta cap control sobre les visites realitzades i, per tant, tampoc dels serveis realitzats pendents de cobrament.

En el cas de les instal·lacions esportives municipals el cobrament de la seva utilització el realitzava la persona que ocupava la plaça de porter de les instal·lacions mitjançant un talonari de butlletes numerades a les quals escrivia en cada cas, i en el moment en què l'usuari sol·licitava l'entrada, el preu de l'activitat que anava a realitzar.

En aquest cas, doncs, es podia produir una equivocació en l'aplicació de la tarifa establerta o que les liquidacions del porter a la Tresoreria municipal fossin divergents dels preus realment cobrats als usuaris.

Tanmateix, a partir de l'exercici 1996, el sistema de gestió i cobrament d'aquest servei es realitza a partir de talonaris numerats i tarifats per cadascuna de les activitats a realitzar a les instal·lacions esportives, mentre que la liquidació a la Tresoreria municipal es realitza un cop cada setmana.

c) Aplicació de l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA) en els preus públics

L'Ajuntament no repercuteix l'IVA en els usuaris en cap dels preus públics que cobra per prestació de serveis o realització d'activitats de competència municipal, tot i que, en certs casos, la seva aplicació és preceptiva.

d) Interessos de demora

L'Ajuntament exigeix interessos de demora als contribuents que ajornen els deutes tributaris, però no els exigeix als contribuents que tenen els deutes tributaris en via executiva, i correspondria fer-ho.

D'acord amb la l'article 109 del Reglament general de recaptació l'exigibilitat dels interessos de demora dels deutes tributaris era, per a l'any 1994, obligatòria a partir del següent dia en què finalitzava el període voluntari dels deutes, si bé, d'acord amb l'article 128.3 de la Llei general tributària, els deutes tributaris no

meritaven interessos si se satisfien en els terminis establerts per l'article 108 del mencionat reglament.

A partir de la Llei 25/1995, de 20 de juliol, de modificació parcial de la LGT, l'article 127 de la mencionada llei ha quedat modificat i determina que és obligatòria l'exigibilitat dels interessos de demora a partir del dia següent al de finalització del període voluntari dels deutes, si bé, aquests no són exigibles quan els deutes tributaris se satisfan abans de la data de la notificació del constrenyiment.

e) Liquidació del recàrrec de constrenyiment per part del recaptador extern

El recàrrec de constrenyiment es liquida en tots els deutes tributaris no satisfets en el període voluntari. Un cop els òrgans administratius de l'Ajuntament han fet la certificació de descobert, els tributs es passen al recaptador extern per al seu cobrament en via executiva.

Després de cobrar els tributs als contribuents, el recaptador extern liquida els imports recaptats a la Tresoreria de l'Ajuntament i dels imports dels recàrrecs de constrenyiment dedueix el 75% que li correspon per premi de cobrança. Per altra part, l'Ajuntament comptabilitza en el pressupost d'ingressos la totalitat dels recàrrecs cobrats als deutors en via executiva i el 75% en el pressupost de despeses en concepte de pagament pel premi de cobrança.

La liquidació del recaptador per l'import net és incorrecta ja que hauria hagut de liquidar a la Tresoreria municipal la totalitat dels deutes cobrats als contribuents, incloent-hi el 100% del recàrrec de constrenyiment. Amb posterioritat, l'Ajuntament hauria hagut de liquidar al recaptador els imports que li corresponien per la gestió del cobrament.

f) Taxa per ocupació del subsòl

Des que l'Ajuntament va adjudicar les concessions de l'abastament domiciliari d'aigua potable no ha liquidat ni cobrat als concessionaris cap import en concepte de taxa per ocupació del subsòl ni el cànon de la concessió.

Per aquest motiu, entre els mesos de desembre de 1995 i de febrer de 1996 l'Ajuntament va mantenir converses amb les empreses concessionàries per tal d'arribar a un acord per saldar els imports que s'haurien d'haver liquidat fins a l'exercici 1994.

A la Companyia d'Aigües de Sabadell, SA es van liquidar 5,18 MPTA en concepte de taxa d'ocupació del subsòl, dels quals 0,56 MPTA corresponien a l'exercici 1994.

Al mateix temps la companyia va reclamar a l'Ajuntament 3,39 MPTA en concepte de consum d'aigua de les instal·lacions municipals pel període comprès entre el mes

de desembre de 1980 al mes de febrer de 1982. L'Ajuntament va acceptar aquest deute.

2.1.3.3. *Transferències corrents*

La Liquidació del pressupost de l'exercici corrent segons la classificació econòmica per articles, pel que fa als ingressos per transferències corrents, es presenta en el quadre següent:

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	130.004	157.101	157.101	-
42	Transferències de l'Estat	124.001	148.210	148.210	-
45	Transferències de Comunitats Autònomes	6.001	8.814	8.814	-
46	Transferències d'Entitats Locals	1	77	77	-
47	Transferències d'empreses privades	1	-	-	-
	TOTAL		157.101	157.101	-

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia segons les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

L'Ajuntament comptabilitza els drets reconeguts dels ingressos per transferència a partir del cobrament efectiu dels fons atorgats. Aquest fet produeix que no restin imports pendents de cobrament a la fi de l'exercici i que, en conseqüència, tampoc no restin pendents de cobrament a l'inici de l'exercici drets reconeguts en exercicis precedents.

Aquesta manera de comptabilitzar les transferències corrents, si bé és vàlida pel que fa al concepte de Participació municipal en els tributs de l'Estat (PMTE), no ho és per a la majoria de les altres subvencions, atès que caldria comptabilitzar-les com a drets reconeguts un cop han estat justificades davant l'Ens que les concedeix d'acord amb les condicions estipulades per al seu atorgament. Prèviament, també caldria haver utilitzat els comptes de control pressupostari del grup 0 per enregistrar els compromisos d'ingrés.

La comptabilització de les transferències d'aquesta darrera forma, a part que és indispensable a l'efecte de poder efectuar el seguiment de les despeses amb finançament afectat, permet un major control de les subvencions concedides pendents de cobrament. En cas contrari, es pot produir una manca de control comptable i de gestió sobre les subvencions atorgades a favor de l'Ajuntament.

En la fiscalització realitzada en aquesta àrea cal manifestar l'observació següent:

a) Reconeixement de drets de subvencions atorgades

D'acord amb la contesta a la circularització als ens públics atorgants de subvencions a favor de l'Ajuntament hi ha subvencions concedides que les entitats atorgants tenen pendent de pagament i que no consten en la Liquidació del pressupost d'ingressos de l'Ajuntament com a drets reconeguts pendents de cobrar.

La Intervenció de l'Ajuntament no té coneixement ni dels imports ni dels fets subvencionats, qüestió que posa de manifest que realment es produeix l'esmentada manca de control intern a més d'una insuficient coordinació entre els diferents serveis municipals.

2.1.3.4. Ingressos patrimonials

La Liquidació del pressupost de l'exercici corrent i la dels exercicis tancats dels ingressos patrimonials, 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	1.004	2.375	2.375	-
52	Interessos de dipòsits	1.000	2.371	2.371	-
54	Rendes de béns immobles	1	4	4	-
55	Producte de concessions i aprofitaments especials	2	-	-	-
59	Altres ingressos patrimonials	1	-	-	-
	EXERC. TANCATS		789	-	789
59	Altres ingressos patrimonials		789	-	789
	TOTAL		3.164	2.375	789

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia segons les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Pel que fa a l'exercici corrent, els ingressos patrimonials corresponen a interessos financers dels comptes corrents oberts en entitats financeres i a la renda del lloguer d'un bé immoble propietat de l'Entitat local.

Pel que fa als exercicis tancats, l'import liquidat pendent de cobrament correspon a la venda de vidre durant l'any 1992. Seria necessari que s'intentés cobrar aquest import i, en cas que el cobrament fos impossible, caldria donar de baixa el dret per incobrable.

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

a) Data de comptabilització dels interessos financers

L'Ajuntament comptabilitza els interessos financers un mes després de la data en què van vèncer. Aquest fet provoca que les liquidacions dels interessos vençuts a 31 de desembre de l'exercici es comptabilitzin en el pressupost de l'exercici següent, incomplint el principi d'anualitat del pressupost.

Cal que els imports comptabilitzats per aquests ingressos siguin coincidents amb els interessos meritats i vençuts durant el període. En tot cas, caldria requerir a les entitats financeres que comuniquin a l'Ajuntament els interessos liquidats dins el període al qual corresponguin.

b) Comptabilització dels interessos carregats

L'Ajuntament manté obert un compte corrent amb el Banc de Sabadell per a la gestió ordinària dels cobraments i pagaments de l'Entitat. Això provoca que en certs moments es produeixin descoberts temporals, als quals l'entitat bancària aplica interessos deutors.

A final de cada trimestre el banc comunica a l'Ajuntament els imports dels interessos meritats de signe deutor i de signe creditor.

L'Ajuntament comptabilitza aquests interessos pel net -imports abonats menys imports carregats- en el pressupost d'ingressos o de despeses en funció que el resultat sigui a favor o en contra de la Corporació local. Aquest fet és contrari al principi del pressupost brut.

Els interessos abonats s'han de comptabilitzar en el pressupost d'ingressos, i la dels interessos carregats en el pressupost de despeses, de forma separada i pels corresponents imports. D'aquesta manera, en la Liquidació del pressupost quedarà constància del conjunt d'interessos meritats, tant de signe creditor com de signe deutor.

c) Cànon per l'abastament domiciliari d'aigua potable

En les converses mantingudes entre l'Ajuntament i les empreses subministradores d'aigua potable, les instal·lacions de les quals han de revertir a l'Ajuntament, es va acordar liquidar en concepte del cànon els imports següents: a Suministro agua potable Les Fonts 1,23 MPTA, dels quals 0.17 MPTA corresponien a l'any 1994, i a ARG Relsa, SA 10,92 MPTA, dels quals 2,10 MPTA corresponien a l'any 1994 (vegeu apartat 2.1.3.2.f).

2.1.3.5. Transferències de capital

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

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	9.411	-	-	-
75	Transferències capital de Comunitats autònomes	9.409	-	-	-
76	Transferències capital d'Entitats locals	1	-	-	-
77	Transferències capitals d'empreses privades	1	-	-	-
	EXERC. TANCATS		57.998	-	57.998
72	Transferències de capital de l'Estat		6.003	-	6.003
75	Transferències capital de Comunitats autònomes		44.492	-	44.492
76	Transferències capital d'entitats locals		7.301	-	7.301
77	Transferències de capital d'empreses privades		202	-	202
	TOTAL		57.998	-	57.998

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia segons les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Com es pot observar, cap de les previsions dels ingressos per transferències de capital de l'exercici s'ha materialitzat. Això es deu al fet de no haver executat, tampoc, la majoria de les inversions previstes en el pressupost.

Tanmateix, és igualment vàlida per aquest capítol, l'observació feta per a les transferències corrents, respecte al poc control que efectuen els òrgans administratius de l'Ajuntament en relació a les subvencions atorgades per tercers (vegeu apartat 2.1.3.3).

Els drets pendents de cobrament procedents d'exercicis tancats, segons l'any en què varen comptabilitzar-se com a drets reconeguts, es presenten en el quadre següent:

Any	Transferències de capital
1988	2.000
1989	15.770
1990	9.527
1991	30.701
1992	-
1993	-
1994	-
TOTAL	57.998

Imports en milers de pessetes.

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

Com es pot observar, aquests drets es van reconèixer durant el període comprès entre l'any 1988 i l'any 1991. Es tracta de transferències de capital previstes per subvencionar diferents actuacions inversores de l'Ajuntament que, en la seva majoria, no es van realitzar i, en conseqüència, tampoc no podien constar com a drets reconeguts, o bé es va realitzar la inversió però no es van fer els tràmits per a exercir el dret al seu cobrament.

En aquest darrer cas es troba l'aportació de la Generalitat de Catalunya per a subvencionar la construcció del CAP del municipi per un import de 10,5 MPTA.

Respecte a aquesta subvenció, la Intervenció ens ha manifestat que en l'actualitat s'estan finalitzant els tràmits per concretar amb la Generalitat l'import exacte que aquesta Administració haurà de transferir a l'Ajuntament, atès que la construcció del CAP ja s'ha dut a terme i que en l'actualitat s'hi presten els serveis sanitaris.

No obstant això, atès que totes les quantitats pendents de cobrament corresponen a drets incorrectament reconeguts cal que l'Ajuntament els anul.li, com està previst de fer abans del tancament de l'exercici 1995 (vegeu apartat 2.1.6.1).

2.1.3.6. Variació d'actius financers

La Liquidació del pressupost d'ingressos del capítol 8 Variació d'actius financers, 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	61.269	-	-	-
87	Romanent de Tresoreria	61.269	-	-	-
	TOTAL	61.269	-	-	-

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia segons les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

L'únic enregistrament comptable d'aquest capítol és el referent a la incorporació del romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat de l'exercici precedent per finançar les corresponents dotacions dels crèdits de despesa.

2.1.3.7. Variació de passius financers

La Liquidació del pressupost d'ingressos del capítol 9 Variació de passius financers, 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	36.301	-	-	-
91	Préstecs de l'interior	36.301	-	-	-
	TOTAL	36.301	-	-	-

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia segons les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Les previsions de contractar un préstec per import de 36,3 MPTA no es van complir, ja que no van ser necessaris aquests recursos pel fet que no es van realitzar la majoria de les inversions pressupostades.

2.1.4. Liquidació de despeses

La liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 1994 segons la classificació econòmica per capítols es presenta en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

Per imports liquidats, sobresurten els capítols següents: 1 Remuneracions del personal, amb el 45% del total, i 2 Compra de béns corrents i serveis, amb el 34,9% del total. És a dir, que les despeses de funcionament han assolit quasi un 80% del total liquidat.

L'Ajuntament ha executat el pressupost de l'exercici amb una clara tendència a contenir la despesa de capital. És per això que l'execució del capítol 6 Inversions

reals, tan sols ha representat un 0,4% de la previsió definitiva i un 0,2% del total liquidat.

No obstant això, la Liquidació del pressupost no recull el total de les despeses meritades durant l'exercici. Així, segons dades del mateix Ajuntament, manca comptabilitzar el reconeixement de despeses per adquisicions de béns o prestacions de serveis per import de 39,94 MPTA.

Aquestes despeses es van contreure sense seguir els procediments establerts pel RPL i per les mateixes Bases d'execució del pressupost. Cal destacar que no es van seguir els procediments següents: la comprovació d'existència de crèdit suficient prèvia al seu compromís, la fiscalització de la despesa i la comptabilització de les diferents fases de l'execució del pressupost de despeses.

D'acord amb l'article 154.5 de la LRHL, el sol fet de comprometre despeses sense que existís crèdit suficient pot ser causa suficient per a anul·lar de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que van autoritzar aquelles despeses, i, a més a més, per poder exigir responsabilitats a les persones que els van dictar.

També, en els anys precedents s'havien compromès despeses sense que les obligacions fossin reconegudes en el pressuposts dels corresponents exercicis (vegeu apartat 2.3.5.b de l'Informe de la Sindicatura de Comptes 03/95-B relatiu a l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès - exercicis 1991, 1992 i 1993).

Per tal de regularitzar aquesta situació, durant l'any 1995 l'Ajuntament va aprovar un expedient de reconeixement de deutes per import de 143,45 MPTA, referent a l'exercici 1994 i anteriors.

La distribució d'aquest import, segons la classificació econòmica per capítols, és la següent:

Capítol	Total
Remuneracions del personal	126
Despeses de béns corrents i serveis	108.411
Inversions reals	34.915
TOTAL	143.452

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia segons les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Per poder fer front al conjunt de les despeses no comptabilitzades, en la sessió del Ple de la Corporació del dia 4 de desembre de 1995 es va aprovar una modificació de crèdits, mitjançant la concessió d'un crèdit extraordinari, pel mateix import de 143,45 MPTA.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 38/95-B

D'altra banda, els pagaments efectius de les despeses reconegudes en l'exercici han estat baixos en el capítol 2 Compra de béns corrents i serveis i 4 Transferències corrents, prop del 61%, i, especialment, en el capítol 6 Inversions reals del qual, a final de l'exercici, no s'havia pagat cap de les despeses comptabilitzades.

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

Funció	Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
1	Serveis de caràcter general	122.531	2.967	125.499	110.596	9.352
11	Òrgans de govern	22.271	-	22.271	19.787	1.056
12	Administració general	100.260	2.967	103.228	90.809	8.296
2	Protecció civil i seguretat ciutadana	72.306	254	72.560	70.074	2.400
22	Seguretat i protecció	72.306	254	72.560	70.074	2.400
3	Seguretat, protecció i promoció social	95.513	(4.845)	90.668	81.041	7.330
31	Seguretat i protecció social	95.413	(4.845)	90.568	80.986	7.304
32	Promoció social	100	-	100	55	26
4	Producció de béns públics de caràcter social	292.396	7.510	299.906	273.250	79.828
41	Sanitat	12.935	1.460	14.395	11.519	1.326
42	Educació	74.933	4.290	79.223	74.133	18.305
43	Habit. i urbanisme	79.640	(958)	78.682	69.761	29.184
44	Benestar comunitari	54.458	(86)	54.372	52.364	14.725
45	Cultura	63.559	4.302	67.861	61.434	14.509
46	Altres serveis comunit.	6.871	(1.498)	5.373	4.040	1.779
5	Producció de béns públics de caràcter econ.	393.858	59.660	453.517	7.057	4.305
51	Infraestructures bàsiques i transport	393.858	59.660	453.517	7.057	4.305
6	Regulació econòmica de caràcter general	50.804	(4.276)	46.527	39.658	7.360
61	Regulació econòmica	50.804	(4.276)	46.527	39.658	7.360
0	Deute públic	139.163	-	139.163	126.050	12.310
01	Deute públic	139.163	-	139.163	126.050	12.310
	TOTAL	1.166.571	61.269	1.227.840	707.727	122.885

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia segons les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Les dades del quadre anterior de la Liquidació del pressupost segons la classificació

funcional de la despesa posen de manifest, un cop més, com l'activitat municipal s'ha concentrat en el manteniment dels serveis que ja es prestaven en anys anteriors, mentre que l'activitat inversora o de foment, tot i estar inicialment prevista, ha quedat ajornada per a exercicis posteriors.

En aquest sentit, la quasi totalitat dels imports per obligacions reconegudes dels grups de funció s'aproximen a les corresponents dotacions definitives, amb l'excepció del grup de funció 5 Producció de béns públics de caràcter econòmic que recull bàsicament les despeses de capital.

En general, l'enregistrament comptable segons la classificació funcional de la despesa s'adequa correctament a la finalitat a què s'han destinat els recursos municipals. Tanmateix, cal tenir present que, igual com succeeix en la Liquidació del pressupost segons la classificació econòmica de les despeses, les dades del quadre anterior no recullen la totalitat de les despeses meritàdes durant l'exercici.

En els subapartats següents s'inclouen les observacions fetes en la fiscalització de la despesa segons la classificació econòmica per capítols.

2.1.4.1. *Despeses de personal*

La relació de llocs de treball de l'Ajuntament de l'any 1994 va ser publicada en el BOPB, juntament amb el pressupost de l'exercici, amb data 31 de desembre d'aquell any. El total de llocs de treball era de 100, dels quals 44 eren de personal funcionari i la resta de personal laboral.

L'evolució de la relació de llocs de treball entre els exercicis 1992 i 1994 amb indicació de les places de personal funcionari i personal laboral i places ocupades i vacants es presenta en el quadre següent. L'exercici 1993 no consta en aquest quadre perquè durant aquell any l'Ajuntament va funcionar amb pressupost prorrogat i no va aprovar cap relació de llocs de treball, fet pel qual va continuar vigent la de l'exercici precedent.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 38/95-B

PERSONAL	Exercici 1992			Exercici 1994		
	Grup	Núm. places	Vacants	Grup	Núm. places	Vacants
FUNCIONARI		51	10		44	5
D'habilitació estatal	A	2	1	A	2	1
Escala d'administració general						
-Subescala administrativa	C	2	1	C	2	1
-Subescala auxiliar	D	14	2	D	12	-
-Subescala subalterna	E	4	-	E	4	1
Escala d'administració especial						
-Subescala tècnica	A	3	1	A	3	1
	B	2	1	B	1	-
	C	1	-	C	1	-
-Subescala serveis	C	1	-	C	1	-
	D	22	4	D	18	1
LABORAL		48	28		56	2
Laboral fix		43	28		41	2
Laboral temporal		5	-		15	-
TOTAL PERSONAL		99	38		100	7

Font: Butlletí Oficial de la Província i Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya i documentació facilitada per l'Entitat Local

Pel que fa als llocs de treball de personal funcionari, de les dades del quadre anterior és destacable la reducció de més d'un 10%, 7 llocs de treball.

Segons l'acta del Ple del dia 27 d'octubre de 1994, en què l'equip de govern va informar del projecte de pressupost per aquell exercici, les places de funcionari amortitzades, totes elles vacants, corresponien als llocs de treball següents: 1 d'aparellador, 1 de caporal de la Policia, 3 d'agents de la Policia, i 1 d'auxiliar administratiu a mitja jornada.

Tanmateix, en aquesta relació manca l'amortització d'un altre lloc de treball de la subescala auxiliar de l'escala d'administració general. En la publicació de la relació de llocs de treball en el BOPB, aquest darrer lloc de treball amortitzat es diu que és el de l'assistent social, però, en la relació de l'exercici 1992, aquest lloc de treball constava com a personal laboral i, per tant, no es podia amortitzar dos anys després com un lloc de treball de personal funcionari.

Pel que fa al personal laboral fix, els llocs de treball amortitzats, d'acord amb l'acta del Ple del dia 27 d'octubre de 1994, són els següents: 1 de cap de recursos humans, 3 de monitors esportius, 2 de mestres de música, 2 de peó d'escombraries, 2 de neteja, i 1 d'encarregat de normalització lingüística, tots ells vacants.

Tanmateix, comparant les relacions de llocs de treball dels exercicis 1992 i 1994

el nombre de llocs de treball amortitzats al 1994 divergeix dels llocs de treball existents l'exercici 1992.

Per altra part, d'acord amb l'acta del dia 27 d'octubre, els llocs de treball de nova creació durant l'exercici 1994, tots ells de personal laboral fix, són els següents: 2 d'auxiliar administratiu, 1 d'assistent tècnic sanitari (ATS), 2 de mestres d'adults i 1 d'auxiliar de clínica.

No obstant això, comparant la relació de llocs de l'exercici 1994 amb la del 1992, pel que fa als llocs de treball de personal laboral de nova creació, s'observen les diferències següents: no es veu l'increment de 2 llocs d'auxiliar administratiu (en ambdós anys n'hi ha 6 i 1 d'auxiliar d'escoles), i es creen 2 llocs de treball de metge i 1 d'aparellador que no consten en la relació anterior.

Pel que fa al personal laboral temporal, tot i que en la relació de llocs de treball publicada al BOPB es relacionen 15 llocs, d'acord amb l'acta del Ple del 27 d'octubre, el nombre de llocs de treball catalogats de laboral temporal era de 4, mentre que la resta eren contractacions de personal per substitucions temporals per incapacitat laboral transitòria del titular del lloc de treball.

Tots aquests fets posen de manifest una manca d'exactitud a l'hora d'elaborar les relacions de llocs de treball o de les informacions donades al Ple, així com l'error de confondre la relació de llocs de treball amb els contractes del personal que està ocupant aquests llocs.

Les obligacions reconegudes en el capítol 1 Despeses de personal així com les despeses pagades i les que restaven pendents de pagament a fi de l'exercici del pressupost corrent i les procedents dels pressupostos d'exercicis tancats es presenten en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 38/95-B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	339.588	318.241	312.312	5.929
10	Alts càrrecs	15.450	15.636	14.936	700
12	Personal funcionari	127.815	124.680	124.680	-
13	Personal laboral	102.005	95.842	95.737	105
14	Altres personals	3.000	2.660	2.660	-
15	Incentius	17.216	13.155	13.155	-
16	Quotes prestc. socials	74.102	66.268	61.144	5.125
	EXERC. TANCATS		6.358	6.020	338
13	Personal laboral		61	22	39
16	Quotes prestc. socials		6.297	5.998	299
	TOTAL		324.599	318.332	6.267

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia segons les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Els imports pendents de pagament a 31 de desembre de 1994 de l'exercici corrent corresponen a obligacions pendents d'ordenar el pagament per indemnitzacions a alts càrrecs per assistència a òrgans col·legiats i de prestacions socials del personal, i a ordenaments de pagament de despeses reconegudes el mes de desembre per retribucions del personal laboral temporal, per quotes patronals de la Seguretat Social corresponents al mes de novembre i per despeses de farmàcia. Totes aquestes despeses varen ser satisfetes els primers dies de l'any següent.

Pel que fa a les despeses pendents de pagament procedents d'exercicis tancats, corresponen a aportacions al pla de pensions del mes de gener de 1993, cursos de formació de la policia local del mes de maig i setembre de 1993, i a l'import d'una quitança del mes de juliol de 1993.

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

a) Constitució d'un pla de pensions per al personal de l'Ajuntament

A partir del mes d'abril de 1993, data en què el personal funcionari de l'administració local va passar del règim social de la Mútua Nacional del Personal d'Administració Local (MUNPAL) al règim general de la Seguretat Social (SS), l'Ajuntament fa, amb càrrec al pressupost de l'exercici, aportacions mensuals a un pla de pensions per a aquest personal.

El motiu d'aquestes aportacions és, segons l'Ajuntament, per equiparar el règim de classes passives existent amb la MUNPAL amb el del règim general de la Seguretat Social. No obstant això, aquestes aportacions no tenen cap suport legal i, per tant, caldria que es deixessin de fer, si més no, amb càrrec al pressupost i que es rescabessin els imports aportats des del seu inici.

L'Ajuntament ens ha manifestat que en un futur immediat està previst solucionar aquesta situació.

b) Quantitats satisfetes als regidors de l'Ajuntament

Una part de la despesa comptabilitzada en l'article 10 d'alts càrrecs correspon a les retribucions que mensualment s'han satisfet als regidors i als grups municipals de l'Ajuntament.

Per acord del Ple del dia 31 de juliol de 1991 es van establir retribucions de periodicitat mensual als membres de la Corporació sense dedicació exclusiva, així com aportacions mensuals als grups municipals en funció del nombre de regidors. Aquest acord, modificat en part pel que fa a les quantitats, va estar vigent fins al mes de juliol de 1994.

El Ple del dia 24 de juliol de 1994 va incrementar el 50% de les quantitats mensuals que se satisfien als grups municipals i va establir unes retribucions pels membres corporatius amb dedicació parcial, l'import base de les quals era l'hora acreditada amb un import màxim a retribuir al mes o a l'any.

Per altra part, es van establir indemnitzacions per assistència als òrgans col·legiats de l'Ajuntament, amb un import màxim a retribuir mensualment i sense especificar l'import individual de cada assistència. En aquest acord s'autoritza a l'Alcalde a sancionar les reiterades absències injustificades als òrgans col·legiats.

Finalment, el Ple del dia 21 de juliol de 1995 va modificar, de nou, les indemnitzacions als regidors per assistència als òrgans col·legiats i als grups polítics municipals.

Pel que fa a les indemnitzacions per assistència, es relacionen els òrgans col·legiats i s'estableix una quantitat màxima mensual per a cada membre segons el càrrec que exerceix dins els diferents òrgans i comissions.

Pel que fa als grups polítics municipals, s'estableix una retribució fixa per a cada grup, més una altra retribució variable segons el nombre de regidors del grup, ambdues a satisfer mensualment.

Aquestes darreres indemnitzacions continuen vigents a la data de realització d'aquest informe.

En l'anàlisi dels documents comptables de l'exercici 1994 s'ha observat que, tant pel que fa a les retribucions vigents fins al mes de juliol com pel que fa a les vigents durant la resta de l'exercici, els imports pagats als regidors i grups municipals han estat sempre els màxims establerts mensualment. Aquestes despeses es comptabilitzen en el capítol 1 Despeses de personal.

D'acord amb la l'article 13 del ROF, els membres electes de la Corporació tan sols poden percebre quantitats en concepte de dietes per assistència a plens i comissions, d'indemnitzacions per despeses de representació o de retribucions salarials en cas de tenir dedicació exclusiva a l'Ajuntament, sense que, en aquest darrer cas, es puguin percebre dietes per assistència a plens o comissions de la mateixa Corporació.

Per tant, la majoria de les indemnitzacions pagades als membres de la Corporació no es corresponen amb la legislació vigent.

Les dietes per assistència a plens i comissions s'han de pagar per assistència efectiva dels seus membres certificada pel secretari i d'acord amb l'import autoritzat prèviament per a cada tipus de sessió.

Les indemnitzacions als membres corporatius s'han de pagar per les despeses realitzades per l'exercici del seu càrrec quan siguin efectives i prèvia justificació documental.

Finalment, d'acord amb l'article 27 del ROF, els grups polítics municipals podran disposar d'un local en la seu municipal amb una infraestructura mínima de mitjans materials i personals, però no es preveu la possibilitat de satisfer als grups polítics municipals cap import fix i periòdic amb càrrec als pressupostos de l'Entitat.

c) Despesa meritada i no comptabilitzada dins el pressupost de l'exercici

Dins la Liquidació del pressupost de l'exercici es va deixar de reconèixer la despesa meritada per la quota patronal de Seguretat Social del mes de desembre, per import de 3,64 MPTA. Aquesta despesa s'ha reconegut en el moment de fer-se efectiva durant el mes de gener de l'exercici 1995.

Tanmateix, dins el pressupost de l'exercici fiscalitzat s'ha reconegut despesa de dotze mensualitats, de desembre de 1993 fins novembre de 1994, atès que s'utilitza incorrectament el principi de caixa per a reconèixer les despeses de quotes socials.

La correcció d'aquest fet afectaria el Resultat pressupostari i l'Estat del romanent de tresoreria de l'exercici, augmentant els creditors pressupostaris per l'import no comptabilitzat.

2.1.4.2. Despeses de béns corrents i serveis

La Liquidació del pressupost de despeses del capítol 2 Compra de béns corrents i serveis, segons la classificació econòmica per articles, de l'exercici corrent i dels exercicis tancats es presenta en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 38/95-B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	284.391	247.239	150.005	97.233
20	Lloguers	731	-	-	-
21	Reparacions, manteniment i conservació	27.715	18.907	6.202	12.706
22	Material, subministraments i altres	251.918	224.687	140.320	84.368
23	Indemnitzacions per raó del servei	4.027	3.644	3.483	160
	EXERCICIS TANCATS		87.607	69.463	18.145
20	Lloguers		10	10	-
21	Reparacions, manteniment i conservació		16.008	5.467	10.541
22	Material, subministraments i altres		68.743	61.139	7.604
23	Indemnitzacions per raó del servei		2.846	2.847	-
	TOTAL		334.845	219.468	115.377

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia segons les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Aproximadament, el 70% dels imports que a 31 de desembre de 1994 resten pendents de pagament del pressupost corrent corresponen a despesa reconeguda dins el darrer mes de l'any.

Per altra banda, tal com ja s'ha comentat en l'apartat 2.1.4, les dades del quadre anterior no recullen la totalitat de les despeses meritades durant l'exercici 1994, ni tampoc de les meritades en exercicis anteriors que estaven pendents de pagament a 1 de gener de 1994. A les obligacions reconegudes i a les pendents de pagament a 31 de desembre caldria sumar els 108,41 MPTA de les despeses realitzades i no comptabilitzades que s'inclouen en l'expedient de reconeixement de deutes.

A més a més, a l'import de les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis tancats cal sumar l'import de la despesa corrent reconeguda en els exercicis 1989 i 1990 pendent de pagament, de 9,87 MPTA, que no consta en aquest quadre per estar comptabilitzada en el capítol 0 Resultes (vegeu apartat 2.1.6.2.).

Per altra part, s'ha de sumar l'import reclamat per la Companyia d'Aigües de Sabadell, SA en concepte de consum d'aigua per 3,39 MPTA (vegeu apartat 2.1.3.2.f).

En darrer lloc, el ple de la Corporació del 18 de setembre de 1995 va aprovar un expedient de depuració dels saldos comptables de 155,42 MPTA, per baixa

d'obligacions reconegudes en exercicis tancats, per no existir documentació antecedent o no respondre a pagaments exigibles a la Corporació (vegeu apartat 2.1.6.2.).

Les obligacions donades de baixa que corresponien al capítol 2 Compra de béns corrents i serveis sumaven 15,96 MPTA, de les quals 9,87 MPTA corresponien a les procedents dels exercicis 1989 i 1990 que estaven comptabilitzades al capítol 0 Resultes.

Així doncs, tenint en compte totes aquestes correccions, l'import de les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre de 1994 d'aquest capítol hauria de ser de 221,09 MPTA.

De la fiscalització d'aquesta àrea es fan les observacions següents:

a) Despeses a justificar

L'Ajuntament va fer diferents aportacions de fons als actes lúdics i festius muntats per les organitzacions associatives del municipi. En alguns casos, aquestes aportacions es concedeixen sota la forma de subvencions corrents, mentre que en altres casos la forma és la d'aportacions dineràries per a despeses a justificar.

En aquest darrer cas, l'Ajuntament comptabilitza les aportacions de fons a justificar en el concepte 226 Despeses diverses. L'enregistrament comptable en aquest concepte és incorrecte, ja que l'import de la totalitat de l'aportació feta a una entitat cal comptabilitzar-lo en el capítol 4 Transferències corrents.

Per altra part, en la documentació examinada manca la justificació de la despesa realitzada i, si fos el cas, la devolució, per part de l'entitat o comissió beneficiària, dels imports sobrants, o no justificats, ja es tracti de subvencions (article 170.2 de la LRHL) o de pagaments a justificar (article 171 de la LRHL).

b) Contractació de monitors esportius i per a ensenyament musical

L'Ajuntament presta, mitjançant contractació externa, els serveis següents: Escola municipal de música, ensenyament de música a les escoles públiques, Escola municipal d'esports, ensenyament d'educació física a les escoles públiques i Escola municipal de tennis.

Aquests serveis es contracten dues vegades l'any d'acord amb el calendari escolar, és a dir, de gener a juny i de setembre a desembre. El sistema utilitzat és l'adjudicació directa. Atès que aquestes activitats es realitzen en instal·lacions de propietat municipal o en les escoles públiques, la contractació és tan sols de personal especialitzat.

La prestació dels ensenyaments musicals -tant l'Escola municipal com la realitzada

a les escoles públiques-, l'Escola esportiva municipal i l'ensenyament d'educació física a les escoles públiques es va adjudicar, cadascun per separat, a l'empresa Serveis d'activitats físiques i socials, SL (SAFIS, SL), per un import anual total de 27,20 MPTA, mentre que l'Escola municipal de tennis és va adjudicar a Fit Sport Consulting, SL, per un import total anual d'1,09 MPTA.

En la revisió de la documentació de la convocatòria i adjudicació dels diferents concursos s'han observat les deficiències següents:

- En els plecs de condicions tècniques manca especificar les condicions dels serveis a prestar.
- En l'expedient d'adjudicació manca la documentació justificativa de les sol.licituds a, com a mínim, tres empreses especialitzades, tal com així ho ordena el Decret d'alcaldia que aprova el plec de clàusules.
- En l'expedient d'adjudicació manca part de la documentació que, d'acord amb les bases de licitació, han de presentar les persones físiques o jurídiques que participin en el concurs. En concret, no hi consta la documentació següent: fotocòpia del DNI de la persona que consta en la proposició; fotocòpia de l'últim rebut de la Llicència fiscal de l'impost industrial (per aquell exercici ja era vigent l'IAE); documentació, si escau, que acrediti la representació legal de qui fa la proposició; còpia de l'escriptura social inscrita en el Registre Mercantil, en cas que el proponent sigui una societat mercantil, i declaració expressa que es troba al corrent de les obligacions tributàries que es detallen en el Reial decret 1462/1985, de 3 de juliol.
- Les propostes dels licitadors als quals no es va adjudicar el servei, que en el cas de l'Escola de tennis és SAFIS, SL, i per a la resta de serveis sempre són el mateix particular i la mateixa empresa, estan quantificades per sobre del pressupost màxim establert en els corresponents plecs de bases.
- Els concursos es comencen a tramitar un cop passada la data d'inici de la prestació del servei, i es resolen entre un i dos mesos després que el servei ja s'ha començat a prestar.

Atès el cost que per a l'Ajuntament representa la prestació d'aquests serveis voluntaris cal que, en el futur, es modifiquin les deficiències anteriors i, en especial, que es doni una major publicitat i transparència en les successives convocatòries per tal d'obtenir una major concurrència de licitadors.

c) Concessió del manteniment de l'enllumenat públic

El manteniment de l'enllumenat públic es va concedir a l'empresa SECE per acord del Ple de data 23 de març de 1990. La vigència del contracte s'estableix per a dos anys, prorrogable d'any en any.

La Comissió de Govern, amb data 28 de desembre de 1992, va decidir resoldre el contracte amb data 31 de març de 1993, si bé, s'obligava l'empresa adjudicatària a mantenir la prestació del servei fins que no fos adjudicat de nou.

Fins a la data de realització d'aquest informe, l'Ajuntament no ha adjudicat de nou aquest servei i, per tant, d'acord amb l'obligatorietat legal que té l'Ajuntament de mantenir la prestació del servei, el continua realitzant l'empresa esmentada.

Per altra banda, l'abast físic dels serveis inicials contractats per al manteniment de l'enllumenat públic s'ha incrementat com a conseqüència del creixement urbà del municipi. Aquest fet ha comportat un increment dels preus del contracte superior al 20%, topall a partir del qual, d'acord amb la legislació sobre contractació, s'han de resoldre els contractes signats i licitar de nou el servei.

d) Revisió de preus dels serveis municipals prestats per empreses externes

Des que es van adjudicar les prestacions dels diferents serveis de manteniment de l'enllumenat públic, de recollida de les escombraries domiciliàries, de la neteja viària, del transport de les escombraries i residus a la planta destructora, i de neteja d'edificis i locals de titularitat municipal, no s'han actualitzat els preus dels contractes, tot i que en les clàusules administratives de les respectives licitacions està estipulat així.

Durant el primer semestre de l'any 1996 l'Ajuntament ha mantingut converses amb els diferents adjudicatariis per tal de concretar l'abast temporal i els percentatges d'actualització de preus, així com d'altres qüestions sorgides al llarg del temps en què s'ha prestat el servei.

Atès que encara no s'han establert acords amb tots els concessionaris no s'ha pogut determinar la quantitat que poden assolir aquestes revisions de preus.

e) Despeses per quilometratge dels membres de la Corporació

Tal com ja s'ha comentat en l'apartat 2.1.4.1. d'aquest informe, durant el segon semestre de l'any 1994, la majoria dels membres de la Corporació van cobrar amb periodicitat mensual, amb càrrec al concepte 230 Locomoció, l'import màxim que per despeses de quilometratge els podia correspondre d'acord amb les indemnitzacions aprovades pel Ple de data 28 de juliol de 1994.

Com a únic justificant d'aquestes despeses, cada regidor signava mensualment un paper on feia constar el total de quilòmetres realitzats amb vehicle propi, però sense determinar ni les dates, ni la destinació, ni els motius dels viatges, tot i que, els quilòmetres justificats mensualment per persona van dels 1.000 als 3.000.

D'aquesta manera, aquestes indemnitzacions, destinades a rescabalar les despeses en què puguin incórrer els membres corporatius en l'exercici del seu càrrec, eren retribucions fixes i periòdiques, per un import que normalment oscil.lava entre les 45.000 PTA mensuals de l'alcalde i les 30.000 PTA dels regidors sense càrrec.

Cal que aquestes indemnitzacions en concepte de locomoció es paguin, quan

correspongui, als membres de la Corporació segons els quilòmetres realitzats en cotxe propi i en l'exercici del seu càrrec, però no en funció del càrrec que ocupin. En tot cas, sempre caldrà justificar els dies, les destinacions i els motius dels desplaçaments, de tal manera que la Intervenció pugui fiscalitzar la despesa.

2.1.4.3. *Interessos*

La Liquidació del capítol 3 Interessos del pressupost de despeses de l'exercici corrent, segons la classificació econòmica per articles, es presenta en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	70.476	60.764	60.214	550
31	Despeses financeres de préstecs de l'interior	64.976	60.728	60.178	550
34	Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres	5.500	36	36	-
	TOTAL	-	60.764	60.214	550

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia segons les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

L'import pendent de pagament a 31 de desembre de l'exercici, de 0,55 MPTA, correspon a obligacions reconegudes a favor de la Diputació de Barcelona, el pagament de les quals es va efectuar dins l'any 1995.

De la fiscalització d'aquesta àrea es fa la observació següent:

a) Utilització dels conceptes pressupostaris

Tot i que les dotacions pressupostàries de l'article 31 Despeses financeres de préstecs de l'interior, estan desagregades dins de cada concepte pressupostari segons afectin préstecs concedits del Sector públic i préstecs de fora del Sector públic, l'enregistrament de la despesa en els diferents subconceptes no sempre es fa atenent a aquesta distinció.

Així, dins el subconcepte de despeses financeres dels préstecs concedits pel Sector públic s'han reconegut despeses per interessos d'operacions d'endeutament formalitzades amb entitats de fora del Sector públic.

Tot i que la vinculació econòmica dels crèdits és per capítols, per tal de mantenir el principi pressupostari de l'especialitat qualitativa dels crèdits cal que les despeses s'enregistrin comptablement segons la seva naturalesa i d'acord amb les dotacions de crèdit del pressupost.

2.1.4.4. *Transferències corrents*

La Liquidació del capítol 4 Transferències corrents del pressupost de l'exercici i dels exercicis tancats, segons la classificació econòmica de les despeses, es presenta en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	18.561	14.449	8.784	5.664
48	A famílies i institucions sense finalitat lucre	18.561	14.449	8.784	5.664
	EXERCICIS TANCATS		5.597	667	4.931
46	A entitats locals		3.862	-	3.862
48	A famílies i institucions sense finalitat lucre		1.735	667	1.069
	TOTAL		20.046	9.451	10.595

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia segons les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Dels imports pendents de pagament procedents d'exercicis tancats s'han de deduir 4,13 MPTA que corresponen a obligacions reconegudes en l'exercici 1991, sobre les quals no consta documentació antecedent o no responen a pagaments exigibles a la Corporació, i que s'han inclòs en l'expedient de depuració dels saldos comptables aprovat pel Ple del 18 de setembre de 1995 (vegeu apartat 2.1.6.2.).

Les transferències corrents de l'exercici pendents de pagament corresponen, en la seva majoria, a obligacions reconegudes el darrer mes de l'exercici. Sobresurten, pel seu import, l'aportació al Consorci de Normalització Lingüística, per 3,48 MPTA, i diverses subvencions a entitats esportives, l'import total de les quals és de 1,20 MPTA.

En la fiscalització d'aquesta àrea es fan les observacions següents:

a) Publicitat, concurrència i objectivitat

Les Bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament estableixen que les subvencions no nominatives es concediran sota els principis de publicitat, concurrència i objectivitat.

No obstant això, durant l'exercici 1994 no es va fer cap convocatòria pública de concessió de subvencions.

Val a dir que les entitats beneficiàries van ser la quasi totalitat de les existents al municipi i per conceptes i imports molt diversos, que depenien de les sol.licituds presentades per les entitats.

Tot i això, d'acord amb les esmentades Bases d'execució del pressupost cal que anualment es facin les corresponents convocatòries públiques de les subvencions no nominatives on s'especifiquin, entre d'altres, les condicions per a prendre-hi part, els conceptes pels quals es concedeixen, els imports subvencionats i els terminis de presentació de sol.licituds.

b) Justificació de la despesa subvencionada

L'Ajuntament no disposa dels justificants de la despesa de la majoria de subvencions concedides durant l'exercici 1994, tot i que en les Bases d'execució del pressupost s'estableix, com també està recollit en l'article 170.2 de la LRHL, que les persones beneficiàries de subvencions tenen l'obligació de justificar la despesa objecte de la subvenció.

En alguns casos, presentar els justificants d'una despesa subvencionada pot ser més complex, pel fet d'haver d'agrupar un nombre elevat de factures, però en altres, es tracta tan sols d'un rebut del lloguer del local social o de la factura del lloguer d'un autocar per a realitzar un viatge.

Ara bé, tan incorrecte és que el beneficiari de la subvenció no presenti els justificants de la despesa, com que l'Ajuntament no reclami al beneficiari la seva justificació.

Per altra part, sempre que l'import de la despesa justificada sigui inferior a l'import de la subvenció atorgada, cal que el beneficiari reintegri la diferència a la Tresoreria municipal.

En cas que el beneficiari no compleixi aquests requisits l'Ajuntament haurà de prendre les mesures necessàries i, principalment, denegar qualsevol altra subvenció fins que no es justifiqui l'anterior.

c) Comptabilització d'una part de les subvencions atorgades

Com ja s'ha mencionat en l'apartat 2.1.4.2.a) d'aquest informe l'Ajuntament va efectuar diverses aportacions de fons a justificar per tal de subvencionar diferents actes lúdics i recreatius muntats per organitzacions associatives o comissions del municipi. Aquestes aportacions de fons es van comptabilitzar en el capítol 2 Compra de béns corrents i serveis, quan, per la seva naturalesa, fora més correcte atorgar-les i comptabilitzar-les com a subvencions corrents, en l'article 48.

d) Aportació al Consorci de Normalització Lingüística

L'enregistrament comptable de l'aportació al Consorci de Normalització Lingüística dins l'article 48 Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre és incorrecte.

D'acord amb l'OEPL i atesa la major participació de l'Administració de la Generalitat dins el consorci s'hauria hagut de comptabilitzar en el concepte 454 A empreses públiques i altres ens públics, de l'article 45 de Transferències corrents a Comunitats Autònomes.

2.1.4.5. Inversions reals

La Liquidació del capítol 6 Inversions reals del pressupost de despeses de l'exercici corrent i dels exercicis tancats, segons la classificació econòmica per articles, es presenta en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	446.137	1.748	-	1.748
60	Inversió nova en infraestructura i béns ús general	441.577	-	-	-
62	Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	2.950	1.748	-	1.748
63	Inversió reposició per al funcionament dels serveis	1.610	-	-	-
	EXERCICIS TANCATS		17.003	12.151	4.852
60	Inversió nova en infraestructura i béns ús general		1.612	1.099	513
62	Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis		13.733	10.584	3.148
68	Despeses en inversions de béns patrimonials		1.658	468	1.190
	TOTAL		18.751	12.151	6.600

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia segons les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

La totalitat de la despesa reconeguda en el pressupost corrent va quedar pendent de pagament al finalitzar l'exercici. El seu pagament efectiu es va efectuar en el primer semestre de l'any 1995.

Per altra banda, tal com ja s'ha comentat en l'apartat 2.1.4, les dades del quadre anterior no recullen la totalitat de les despeses meritades durant l'exercici 1994,

ni tampoc de les meritades en exercicis anteriors que estaven pendents de pagament a 1 de gener de 1994. A les obligacions reconegudes i a les pendents de pagament a 31 de desembre caldria sumar els 34,91 MPTA de les despeses realitzades i no comptabilitzades que s'inclouen en l'expedient de reconeixement de deutes.

A més a més, a l'import de les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis tancats cal sumar l'import de la despesa reconeguda en els exercicis 1989 i 1990 pendent de pagament, de 240,61 MPTA, que no consta en aquest quadre per estar comptabilitzada en el capítol 0 Resultes (vegeu apartat 2.1.6.2.).

Per altra part, les obligacions donades de baixa en l'expedient de depuració dels saldos comptables corresponents a aquest capítol sumaven 129,12 MPTA, dels quals 129,10 MPTA corresponien a les procedents dels exercicis 1989 i 1990 comptabilitzades al capítol 0 Resultes (vegeu apartat 2.1.6.2.).

Així doncs, tenint en compte totes aquestes correccions, l'import de les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre de 1994 d'aquest capítol hauria de ser de 153,01 MPTA.

En la fiscalització d'aquesta àrea es fan les observacions següents:

a) Dades d'adquisició del material inventariable

La totalitat de la despesa executada en l'exercici i comptabilitzada en aquest capítol ha estat per la compra de material inventariable.

Una part d'aquest material es va adquirir abans que s'aprovés el pressupost de l'exercici i mentre es funcionava amb el pressupost prorrogat, fet pel qual no es podien haver efectuat aquestes inversions i calia haver esperat a aprovar el pressupost de l'exercici.

b) Compra de material informàtic

Una part de la despesa reconeguda en l'exercici, de 1,10 MPTA, correspon a l'adquisició de material informàtic (impressores i ordinadors personals) al mateix proveïdor i en la mateixa data.

No obstant això, no s'ha pogut verificar l'existència de l'expedient de contractació on constés la memòria raonada, el plec de condicions tècniques i la sol.licitud de pressupostos a, com a mínim, tres empreses, tal com estableixen les Bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament.

2.1.4.6. *Transferències de capital*

En l'exercici corrent no es va dotar cap crèdit en concepte de transferències de capital. Tanmateix, la Liquidació del capítol 7 Transferències de capital dels exercicis tancats, segons la classificació econòmica per articles, es presenta en el quadre següent:

Article	Concepte	Previsió definitiva	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICIS TANCATS		500	-	500
78	A famílies i institucions sense finalitat lucre		500	-	500
	TOTAL		500	-	500

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia segons les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

L'import pendent de pagament correspon a una despesa reconeguda en l'exercici 1991 que s'inclou en l'expedient de depuració de saldos comptables. Per tant el saldo pendent de pagament d'aquest capítol seria 0.

2.1.4.7. *Variació de passius financers*

La Liquidació del pressupost de despeses del capítol 9 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	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	68.687	65.286	53.526	11.760
91	Amortització de préstecs de l'interior	68.687	65.286	53.526	11.760
	EXERCICIS TANCATS		195	-	195
94	Devolució de dipòsits i fiances		195	-	195
	TOTAL		65.481	53.526	11.955

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia segons les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

La totalitat de l'import pendent de pagament de l'exercici corrent correspon a les obligacions reconegudes en concepte de quotes d'amortització dels préstecs concedits per la Diputació de Barcelona.

Pel que fa als exercicis tancats, a l'import de les obligacions pendents de pagament cal sumar l'import de la despesa reconeguda en els exercicis 1989 i 1990 pendent de pagament, de 6,12 MPTA, que no consta en aquest quadre per estar comptabilitzada en el capítol 0 Resultes (vegeu apartat 2.1.6.2.).

Per altra part, les obligacions donades de baixa en l'expedient de depuració dels saldos comptables que corresponien a aquest capítol sumaven 5,72 MPTA, i procedien dels exercicis 1989 i 1990 comptabilitzades al capítol 0 Resultes (vegeu apartat 2.1.6.2.).

Així doncs, tenint en compte aquestes correccions, l'import de les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre de 1994 d'aquest capítol hauria de ser de 12,36 MPTA.

El quadre següent mostra, desglossada per préstecs, la situació a 31 de desembre de 1993 i 1994 de l'endeutament a llarg termini vigent en el decurs de l'exercici.

ENDEUTAMENT A LLARG TERMINI

Entitat	Data formalització	Import formalitzat	Tipus d'interès (%)	Data venciment primera amort.	Data venciment darrera amort.	Capital pendent de vèncer a 31.12.93	Quotes de l'exercici 1994			Capital pendent de vèncer a 31.12.94
							Interès	Amort. Capital	Anualit.	
BCL	27.07.82	29.000	11,00			3.113	355	3.113	3.468	0
BCL	29.11.84	64.377	12,00	31.12.85	30.09.98	31.135	3.736	6.514	10.251	24.620
BCL	21.06.85	33.522	12,00	30.06.86	31.03.97	10.693	1.283	2.623	3.906	8.070
BCL	23.04.87	3.993	11,50	23.07.88	23.04.98	2.371	264	424	688	1.947
BCL	23.04.87	6.068	11,50	23.07.88	23.04.98	3.604	401	645	1.046	2.958
BCL	28.12.87	5.493	11,50	28.03.89	28.12.98	3.529	396	550	947	2.978
BCL	28.10.88	4.403	11,65	28.01.90	28.10.99	3.210	357	394	751	2.817
BCL	28.10.88	5.000	11,65	31.12.89	30.09.99	1.585	171	331	501	1.254
BCL	03.11.89	61.826	11,65	03.01.91	03.11.99	47.784	5.317	5.863	11.180	41.921
BCL	04.12.89	137.899	11,65	31.12.90	30.09.99	106.580	11.859	13.077	24.936	93.502
BCL	26.10.90	62.533	14,00	26.01.92	26.10.00	55.838	7.608	4.105	11.713	51.733
BCL	29.11.90	63.820	14,23	29.01.92	29.11.00	57.064	7.905	4.156	12.061	52.908
BCL	18.09.92	120.022	13,75	18.12.93	18.09.01	118.286	15.885	7.563	23.449	110.722
Caixa de Sabadell	05.10.89	2.675	varble.	05.01.91	05.10.99	2.128	244	259	503	1.869
Diputació	19.02.81	1.393	11,00			880	99	81	180	800
Diputació	31.12.88	14.000	--			8.400	-	1.400	1.400	7.000
Diputació	31.12.88	14.000	--			8.400	-	1.400	1.400	7.000
TOTAL		630.024				464.600	55.880	52.498	108.379	412.102

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia segons la informació facilitada per l'Entitat Local i les entitats creditores.

Les dades del quadre anterior dels préstecs concedits per la Caixa de Sabadell i per la Diputació de Barcelona del quadre anterior divergeixen de les existents en l'Estat del deute de l'Ajuntament.

En el primer cas, la distribució de l'import de l'anualitat entre interessos i amortització de capital de l'Estat del deute no es correspon amb les dades enregistrades en la comptabilitat del mateix Ajuntament ni amb la informació que ha facilitat l'entitat financera.

Pel que fa a les operacions financeres contractades amb la Diputació de Barcelona, la informació que consta en l'Estat del deute de l'Ajuntament es refereix a la de l'any 1993.

El coeficient d'endeutament a 31 de desembre de 1994, calculat a partir dels imports de les anualitats del quadre anterior i dels ingressos corrents de la Liquidació del pressupost de l'exercici 1993, se situava en el 16,33%. Si per contra, el càlcul es fa a partir de les mateixes anualitats i dels ingressos corrents de la Liquidació del pressupost de l'exercici 1994, el coeficient d'endeutament baixa al 12,92%.

A la data de realització d'aquest informe, l'Ajuntament estava tramitant el refinançament de totes les operacions contractades amb el Banc de Crèdit Local d'Espanya (BCL) per tal de disminuir els costos, tant els de gestió com els financers.

Està previst signar dues operacions: una per 31,78 MPTA, al 8,80% a retornar en un termini de tres anys i mig i una segona, per 311,39 MPTA, al 8,80% a retornar en un termini de nou anys. Les anualitats d'aquestes dues operacions suposarà un import al voltant dels 62,00 MPTA.

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

a) Despesa reconeguda en l'exercici

Dins el capítol 9 del pressupost de l'exercici corrent s'ha reconegut la despesa per amortització de capital, corresponent als préstecs de la Diputació de Barcelona, del període comprès entre els exercicis 1989 i 1994, per un import total de 11,76 MPTA.

D'aquesta quantitat, 2,88 MPTA corresponen a les amortitzacions de l'exercici, mentre que la resta, 8,88 MPTA, corresponen a les amortitzacions del període comprès entre els exercicis 1989 i 1993, que no s'havien reconegut en els pressupostos dels exercicis en què van vèncer les obligacions.

2.1.5. Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari, tal com el 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 desprendrien unes noves quantitats pels conceptes de drets reconeguts nets i de les obligacions reconegudes netes, de totes les quals resultaria un nou Resultat pressupostari ajustat.

Pel que fa als ingressos, manca regularitzar els tributs liquidats i no comptabilitzats de l'exercici (vegeu apartat 2.1.3.1.); comptabilitzar les liquidacions de la taxa d'utilització del subsòl (vegeu apartat 2.1.3.2) i del cànon de subministrament d'aigua (vegeu apartat 2.1.3.4) i, si s'escau, reconèixer les transferències per subvencions atorgades que, tot i no haver estat cobrades en l'exercici, correspondrien a drets exigibles per l'Ajuntament (vegeu apartat 2.1.3.3.).

Pel que fa a les despeses, caldria sumar-hi, com a mínim, les quotes de Seguretat Social del mes de desembre de 3,64 MPTA (vegeu apartat 2.1.4.1.c) i els 39,94 MPTA que corresponen a despeses efectuades durant l'exercici que no s'havien comptabilitzat i que s'inclouen en l'expedient de reconeixement de deutes (vegeu apartat 2.1.4.).

2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats

2.1.6.1. Ingressos

L'evolució durant l'exercici 1994 dels drets liquidats en exercicis anteriors que restaven pendents de cobrament a 31 de desembre de 1993 es mostra en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 38/95-B

Pressupost d'ingressos exercicis tancats	Pendent de cobrament a 31.12.93	Drets anul.lats	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Pendent de cobrament a 31.12.94
1984	1.773	0	1.773	56	1.716
1985	0	0	0	0	0
1986	17	0	17	0	17
1987	50	10	40	9	31
1988	2.340	21	2.319	11	2.307
1989	27.141	83	27.058	158	26.900
1990	12.619	151	12.469	500	11.969
1991	42.580	109	42.471	1.274	41.197
1992	81.986	530	81.456	9.340	72.116
1993	57.743	875	56.868	42.213	14.655
TOTAL	226.250	1.779	224.471	53.562	170.909

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia segons les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

L'import pendent de cobrament a 31 de desembre de 1994, segons la classificació econòmica per capítols, es distribueix de la manera següent:

Capítol	Exercici 1988 i ant.	Exercici 1989	Exercici 1990	Exercici 1991	Exercici 1992	Exercici 1993	Total
1. Impostos directes	339	7.761	1.915	5.541	62.672	12.682	90.909
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	4.074	200	4.274
3. Taxes i altres ingressos	1.733	3.369	527	4.955	4.581	1.774	16.940
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	789	-	789
7. Transferències de capital	2.000	15.770	9.527	30.701	-	-	57.998
TOTAL	4.072	26.900	11.969	41.197	72.116	14.655	170.909

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia segons les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Les dades dels quadres anteriors, extretes de la comptabilitat de la Corporació, no es corresponen amb els drets reals procedents dels exercicis tancats que estaven pendents de cobrament a 31 de desembre de 1994.

Durant l'any 1995, l'Ajuntament va fer un creuament entre la composició dels saldos comptables dels ingressos i l'existència física de les liquidacions de drets correctament aprovats fins al 31 de desembre de 1993 i pendents de cobrament a aquella data.

Com a resultat d'aquest treball es va fer una relació dels imports que calia donar de baixa i d'alta a la comptabilitat amb data 1 de gener de 1994. El Ple del dia 18 de setembre de 1995 va aprovar aquesta relació, però els imports no es van poder

comptabilitzar ja que l'acte administratiu s'havia aprovat amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici.

Calia, doncs, refer la relació d'altres i baixes i ampliar la seva extensió fins a 31 de desembre de 1995 per incorporar les dades obtingudes a la Liquidació de l'exercici 1995.

L'import dels drets reconeguts a la comptabilitat que calia donar de baixa obtingut per l'Ajuntament, encara que no aprovat correctament en el temps, relatiu al 31 de desembre de 1993, era de 148,08 MPTA.

Aquest import es compon, entre d'altres, dels 58 MPTA del capítol 7 Transferències de capital, del 0,79 MPTA del capítol 5 Ingressos patrimonials, i dels 26,40 MPTA de l'IAE de l'any 1992, als quals s'ha fet referència en l'apartat 2.1.3.1.

Per contra, l'import dels drets liquidats que calia donar d'alta a la comptabilitat era de 129,51 MPTA.

Per altra part, els imports de la taxa d'ocupació del subsòl i del cànon del subministrament d'aigua potable liquidat a l'inici de l'exercici 1996 a les companyies concessionàries d'aquest servei que corresponia als exercicis tancats sumaven 14,51 MPTA (vegeu apartats 2.1.3.2.f. i 2.1.3.4).

Amb aquestes correccions, l'import pendent de cobrament a 31 de desembre de 1994 dels drets reconeguts en els exercicis tancats hauria estat de 166,86 MPTA.

2.1.6.2. *Despeses*

L'evolució de les obligacions reconegudes pendents de pagament procedents d'exercicis tancats, d'acord amb la Liquidació pressupostària, es mostra en el quadre següent:

Pressupost de despeses exercicis tancats	Pendent de pagament a 31.12.93	Obligacions anul.lades	Obligacions reconegudes netes	Obligacions pagades	Pendent pagament a 31.12.94
1989	210.489	-	210.489	2.283	208.207
1990	48.397	-	48.397	-	48.397
1991	17.151	-	17.151	656	16.962
1992	14.567	-	14.567	13.207	1.361
1993	71.923	-	71.923	74.436	10.638
TOTAL	362.528	-	362.528	90.581	285.565

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia segons les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 38/95-B

L'import pendent de pagament a 31 de desembre de 1994, segons la classificació econòmica per capítols, es distribueix de la manera següent:

Capítol	Exercici 1990 i ant.	Exercici 1991	Exercici 1992	Exercici 1993	Total
0. Resultes	256.604	-	-	-	256.604
1. Despeses de personal	-	-	-	338	338
2. Despeses de béns corrents i serv.	-	8.621	216	9.308	18.145
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	-	4.130	3	797	4.931
6. Inversions reals	-	3.711	1.141	-	4.852
7. Transferències de capital	-	500	-	-	500
9. Variació de passius financers	-	-	-	195	195
TOTAL	256.604	16.962	1.361	10.638	285.565

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia segons les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Tampoc en aquest cas, les dades que consten en aquests dos quadres es corresponen amb la realitat econòmica del pendent de pagament d'exercicis tancats de l'Ajuntament.

Per una part cal sumar als imports pendents la quantitat de 103,51 MPTA de les despeses realitzades durant l'exercici 1993 i anteriors que s'inclouen en l'expedient de reconeixement de deutes aprovat pel Ple del dia 4 de desembre de 1995 (vegeu apartat 2.1.4.).

Per altra part, el ple de la Corporació del 18 de setembre de 1995 va aprovar un expedient de depuració dels saldos comptables de 151,56 MPTA, per baixa d'obligacions reconegudes en exercicis tancats, per no existir documentació antecedent o no respondre a pagaments exigibles a la Corporació. L'import de la relació de baixes va ser rectificat per la proposta d'acord de l'Alcaldia de data 28 de febrer de 1996 en haver-se detectat errors en la suma, modificant-se fins quedar en 155,42 MPTA.

La distribució d'aquest import segons la classificació econòmica per capítols és la següent:

Capítol	Total
0. Resultes	143.398
2. Despeses de béns corrents i serveis	7.374
4. Transferències corrents	4.130
6. Inversions reals	19
7. Transferències de capital	500
TOTAL	155.422

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia segons les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Tanmateix, en el treball de fiscalització realitzat s'ha posat de manifest que, a més a més dels imports esmentats, resten encara pendents d'anul.lar 93,15 MPTA d'obligacions reconegudes en el capítol 6 Inversions reals durant els exercicis 1990 i 1991 que no corresponen a despesa executada. Per tal de corregir aquesta situació anòmala l'Ajuntament està tramitant l'anul.lació d'aquestes obligacions.

En darrer lloc, cal sumar l'import del consum d'aigua subministrat a les instal.lacions municipals per la Companyia d'Aigües de Sabadell, SA entre el mes de desembre de 1980 i el mes de febrer de 1982 per import de 3,39 MPTA (vegeu apartat 2.1.3.2.f).

Un cop fetes aquestes correccions, l'import que hauria de constar en les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis tancats seria de 143,89 MPTA.

Del treball de fiscalització fet en aquesta àrea es fa l'observació següent:

a) Imports comptabilitzats a Resultes

En fer el canvi a la nova comptabilitat a 1 de gener de 1992, l'Ajuntament va mantenir en l'anterior capítol 0 Resultes els saldos de les obligacions pendents procedents dels exercicis 1990 i anteriors. Un cop fetes les correccions anteriors, restaran, encara, 113,21 MPTA d'obligacions reconegudes comptabilitzades a Resultes.

L'Ordre 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 de l'Administració Local, permetia opcionalment utilitzar aquest sistema.

No obstant això, atès el temps transcorregut des del reconeixement d'aquests imports convindria que l'Ajuntament n'analitzés la composició per tal de cancel.lar els deutes pendents o anul.lar aquells que ja hagin prescrit.

Si, tot i així, encara resten imports pendents de pagar seria convenient que, per tal de possibilitar una major claredat dels estats de la Liquidació del pressupost, es reclassifiquessin aquests saldos segons la naturalesa de les despeses de què es tracti en els diferents conceptes pressupostaris d'exercicis tancats utilitzats per l'Ajuntament.

2.1.7. Despeses amb finançament afectat

L'Ajuntament presenta l'Estat de despeses amb finançament afectat a 31 de desembre de 1994, la suma de les desviacions del qual resulta positiva per import de 61,27 MPTA. Aquestes desviacions de finançament corresponen íntegrament a l'execució del pressupost de l'exercici 1991.

No obstant això, aquest import no inclou la totalitat de les desviacions positives de finançament, ja que en el treball de fiscalització realitzat s'ha posat de manifest que existeixen uns altres 106,70 MPTA d'ingressos afectats al finançament de despeses que no consten en aquest epígraf.

Una part d'aquests ingressos afectats, per import de 94,72 MPTA, corresponen a part de cinc préstecs concedits pel BCL que, per tal de ser cobrats, l'Ajuntament va comunicar que s'havien destinat a despeses d'inversió, quan aquesta inversió a hores d'ara encara no s'ha realitzat o bé, l'import de l'obra realitzada ha estat menor que l'import del finançament rebut.

La resta d'imports, d'11,98 MPTA, corresponen a sengles subvencions de capital de la Diputació de Barcelona, per 1,98 MPTA, i d'una empresa privada, per 10,00 MPTA, per destinar a despesa de capital que resta pendent d'executar.

Tanmateix, s'ha de tenir present que, pel que fa als 94,72 MPTA, un import de 93,15 MPTA no tenen un efecte net sobre el Romanent de tresoreria per a despeses generals de l'Entitat, atès que aquest import s'hauri de donar de baixa de les obligacions reconegudes pendents de pagament i s'inclouria en l'epígraf del Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat (vegeu apartat 2.1.6.2).

Ara bé, els fets esmentats posen de manifest que, per tal de poder obtenir l'ingrés efectiu dels fons, les referències de la inversió realitzada en la documentació que es va presentar davant el BCL, no es corresponien amb la inversió realment executada.

Aquesta documentació es componia d'un escrit de petició d'abonament de fons, signat per l'Alcalde, on s'esmenta que per tal de justificar la destinació dels fons es tramet conjuntament un "Certificat d'inversió realitzada". Aquest certificat, on no consta cap signatura, és una relació dels projectes a finançar pel préstec on en

quatre columnes i per a cada projecte es fa constar l'import assignat, el saldo del préstec disponible per a l'Ajuntament, l'import que se sol·licita que sigui abonat i l'import de la inversió executada des del seu origen. En un full a part, l'Interventor certifica que els imports totals executats des l'inici de les inversions que consten en el "Certificat d'inversió realitzada" es corresponen amb els documents justificatius de la seva realització i que aquests imports són iguals o superiors als imports disposats dels préstecs.

En aquesta situació també es troben els 61,27 MPTA que consten en l'Estat de despeses amb finançament afectat que corresponen a part del préstec de 120,02 MPTA concedit pel BCL, i sobre el qual, amb data 28 d'octubre de 1992, l'Ajuntament va comunicar que la totalitat de la inversió finançada ja s'havia realitzat, quan aquest fet, a hores d'ara, encara no s'ha produït (vegeu apartat 2.4.e de l'Informe de la Sindicatura de Comptes 03/95-B relatiu a l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès -exercicis 1991,1992 i 1993).

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, i depèn que siguin comptes de caràcter deutor o creditor.

Tot i que l'Ajuntament no realitza, per ara, els comptes i estats de la comptabilitat financera, a l'hora de comptabilitzar els moviments no pressupostaris els enregistra en els comptes establerts per la ICAL per a aquesta finalitat. En els apartats següents s'analitzen, per separat, els comptes de caràcter deutor i de caràcter creditor.

2.1.8.1. Comptes extrapressupostaris de caràcter deutor

Els saldos inicials i finals dels comptes de caràcter deutor, així com els moviments produïts durant l'exercici, d'acord amb la informació que consta en l'Estat de situació i moviments de les operacions no pressupostàries a 31 de desembre de 1994 es presenten en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 38/95-B

Compte	Definició	Saldo a 31.12.93	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.94
			Deure (+)	Haver (-)	
550	Entregues en execució d'operacions	547	1.941	1.938	549
555	Altres partides pendents d'aplicació	7.493	79.975	87.469	-
561	Lliuraments i préstecs concedits	3.784	6.710	8.408	2.085
569	Altres deutors no pressupostaris	10	1.386	1.386	10
	Total	11.834	90.012	99.201	2.645

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia segons les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'entitat.

Pel que fa als saldos pendents de cobrament a 31 de desembre de 1994, en la relació nominal de deutors no pressupostaris tan sols consta el nom genèric del compte amb l'import pendent de cobrament. Cal, per tant, identificar els diferents deutors i fer-los constar en la menciona relació.

2.1.8.2. Comptes extrapressupostaris de caràcter creditor

Els saldos inicials i finals, així com els moviments produïts en l'exercici, dels comptes de caràcter creditor, d'acord amb la informació que consta en l'Estat de situació i moviments de les operacions no pressupostàries de tresoreria a 31 de desembre de 1994, es presenten en el quadre següent:

Compte	Definició	Saldo a 31.12.93	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.94
			Deure (-)	Haver (+)	
475	Hisenda Pública creditora per conceptes fiscals	11.540	40.600	40.628	11.567
477	Seguretat Social creditora	2.074	12.609	12.620	2.085
5108	Dipòsits rebuts	260	212	145	192
5127	Entitats de previsió social per funcionaris	161	0	0	161
513	Entitats públiques creditores per recaptació de recursos	42.854	43	19.147	61.959
515	Operacions de Tresoreria	50.000	50.187	187	0
519	Altres creditors no pressupostaris	0	0	79	79
520	Fiances rebudes a curt termini	14.048	45	109	14.112
525	Dipòsits a curt termini	384	209	150	325
	Total	121.321	103.905	73.065	90.481

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia segons les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'entitat.

En la fiscalització d'aquesta àrea es fan les observacions següents:

a) Seguretat Social creditora

Tot i que l'Ajuntament presenta els documents TC a l'entitat col.laboradora de la

SS el darrer dia del mes següent al mes que es cotitza, no comptabilitzen el pagament fins que el banc no els tramet el càrrec corresponent, un parell de dies després.

Per aquest motiu, els imports de les sortides d'aquest compte corresponen al període comprès entre el mes de novembre de 1993 i el mes d'octubre de 1994. Consegüentment, el saldo a final de l'exercici correspon als imports de les retencions efectuades als treballadors en les nòmines dels mesos de novembre i desembre.

Es produeix, doncs, una incorrecció en la data de l'enregistrament del pagament, atès que s'han de comptabilitzar en la data en què l'Ajuntament dóna l'ordre de pagament i no en la que l'entitat financera fa el càrrec.

b) Quotes sindicals de Comissions Obreres (CCOO)

En el compte de 5108 Dipòsits rebuts s'inclouen, entre altres, les quotes sindicals de CCOO retingudes als afiliats a aquesta central sindical des que els treballadors van autoritzar a l'Ajuntament a aquesta retenció. L'import acumulat d'aquestes quotes a 31 de desembre de 1994 era de 59.100 PTA, de les quals 50.000 PTA procedeixen d'exercicis anteriors al 1994.

Segons la Intervenció de l'Entitat, a la data de realització del treball de camp d'aquest informe encara no s'havia liquidat cap de les quantitats retingudes per aquest concepte.

c) Quotes socials de la MUNPAL

El compte 5127 Entitats de previsió social per funcionaris recull un saldo pendent de pagament a la MUNPAL, quan aquesta entitat va ser dissolta el mes d'abril de 1993.

d) Recàrrec provincial IAE

El compte 513 Entitats públiques creditors per recaptació de recursos correspon als imports dels recàrrecs provincials de l'IAE recaptats per l'Ajuntament des de l'inici d'aquest impost, la destinatària dels quals és la Diputació de Barcelona.

La Intervenció de l'Ajuntament ha manifestat que es va sol·licitar verbalment a la Diputació de Barcelona un pla temporal per a la cancel·lació de tots els deutes entre ambdues administracions.

Per altra part, d'acord amb la consulta 2/1993 de la Intervención General de l'Administració de l'Estat (IGAE), la comptabilització del recàrrec provincial en el compte 513 Entitats públiques creditors per recaptació de recursos és incorrecta,

atès que s'han d'utilitzar els comptes del subgrup 46 Recursos administrats per altres ens.

e) Fiances i dipòsits

Els comptes 520 Fiances rebudes a curt termini i 525 Dipòsits a curt termini recullen els imports de les fiances i dipòsits efectuats per tercers a favor de l'Ajuntament en metàl·lic, els fons dels quals s'ingressen a la Tresoreria municipal.

Per altra banda, el comptes d'ordre del grup 0 recullen els imports de les fiances efectuades per tercers a favor de l'Ajuntament en valors, segons la distribució següent:

Compte	Definició	Saldo a 31.12.93	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.94
			Deure (-)	Haver (+)	
060	En garantia de suspensió d'actes	27.474	4.017	2.518	25.974
	Fiances definitives	16.871	1.100	-	15.771
	Fiances provisionals	20.844	3.810	-	17.034
062	En garantia d'execució de planejament urbanístic	238.284	4.072	10.757	244.969
	En garantia d'ajornaments i fraccionaments	-	18.074	28.362	10.288
	Total	303.473	31.073	41.636	314.037

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia segons les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'entitat.

Tant les fiances i dipòsits efectuats en metàl·lic com les fiances en valors s'enregistren a la seva constitució en el llibre registre de fiances. La data en què es produeix la cancel·lació o devolució s'anota en el llibre.

Tanmateix, existeixen diferències entre el llibre registre i els comptes de la comptabilitat pel que fa a un nombre reduït de fiances que consten en el llibre com a cancel·lades i que en la comptabilitat consten com pendents de retornar o fiances que no consten en la comptabilitat i que en el llibre consten com a pendents de cancel·lar.

Per altra part, s'ha observat que un nombre elevat de fiances en metàl·lic i valors, que suposen un import considerable, estan pendents de cancel·lar quan el fet que provocà la seva constitució ja fa temps que va perdre l'efectivitat. Aquest és el cas de bona part de les fiances en garantia de suspensió d'actes, dels valors rebuts com a fiances provisionals i dels valors rebuts en garantia d'execució de planejament urbanístic.

La Intervenció de l'Ajuntament ha manifestat que, quan la garantia perd efectivitat per haver-se realitzat el motiu de la seva constitució, ho comuniquen a l'interessat per tal que passi per l'Ajuntament a cancel·lar la fiança o dipòsit. No obstant això,

no sempre s'aconsegueix que els interessats facin la cancel.lació.

2.1.9. Tresoreria

L'Estat de la tresoreria a 31 de desembre de 1994 de l'Ajuntament es presenta en el quadre següent:

Compte	Pagaments	Import	Compte	Cobraments	Import
410,417	1. Pressupostaris			1. Pressupostaris	
	Pres. despeses pres. corrent	590.598	430	Pres. ingressos pres. corrent	745.850
411	Pres. despeses pres. tancats	90.581	431	Pres. ingressos pres. tancats	53.562
420	Devolucions d'ingressos	1.313	417	Reintegraments press.despeses	5.756
	2. De recursos d'altres ens			2. De recursos d'altres ens	
421	Devolucions rec. d'altres ens		460	Cobraments de rec. altres ens	
463	Pagaments de rec. altres ens		463	Reintegram. rec. d'altres ens	
466	Pagaments de c/c d'efectiu		466	Cobraments de c/c d'efectiu	
	3. D'operacions comercials			3. D'operacions comercials	
450	D'operacions comercials		455	D'operacions comercials	
	4. D'operacions no pressup. de tresoreria			4. D'operacions no pressup. de tresoreria	
475,477	Creditors	53.718	475,477	Creditors	73.065
479,51			479,51		
472,474,56	Deutors	58.283	472,474,56	Deutors	9.795
550,554	Partides pendents d'aplicació	909.338	550,554,555	Partides pendents d'aplicació	916.829
555			555		
588	Moviments interns de tresoreria	531.911	588	Moviments interns de tresoreria	531.911
480	Despeses anticipades		520	Fiances	
520	Fiances		559	Ingressos pendents aplicació	
	5. IVA			5. IVA	
473	IVA suportat		473	IVA suportat	
478	IVA repercutit		478	IVA repercutit	
	Total pagaments	2.235.743		Total cobraments	2.336.767
	Existències finals	219.685		Existències inicials	118.661
	Total deure	2.455.428		Total haver	2.455.428

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia segons les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

L'acta d'arqueig a 31 de desembre de 1994, pel que fa als comptes operatius en bancs i institucions de crèdit, es presenta en el quadre següent:

Bancs i institucions de crèdit	Import
Caixa en efectiu	39
Caixa de Sabadell	48.325
Banc de Sabadell	123.313
Banco de Europa	21
Caixa d'Estalvis de Terrassa	104
Caixa d'Estalvis de Catalunya	677
Banca Catalana	832
Banco de Crédito Local - Argentaria	46.375
Total	219.685

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia segons les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local

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

- a) Data d'enregistrament dels pagaments i cobraments efectuats a través d'entitats financeres

L'Ajuntament comptabilitza els cobraments i pagaments efectuats a través de les entitats financeres en la data en què l'extracte de l'operació dels bancs i caixes d'estalvi arriba a l'Ajuntament. Aquest fet produeix que en les actes d'arqueig que es realitzen a final de cada mes no hi hagi quasi cap partida de conciliació.

Aquest sistema de comptabilització, d'acord amb la regla 114 de la ICAL, és incorrecte i caldria que, d'ara endavant, l'enregistrament comptable dels pagaments s'efectués a l'hora de donar l'ordre al banc o d'emetre i lliurar el xec. Pel que fa als cobraments, s'haurien d'enregistrar en el moment en què es conegui la seva efectivitat, però cal també demanar a les entitats financeres una major rapidesa en la seva comunicació.

2.1.10. Romanent de tresoreria

L'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1994 presentat per l'Ajuntament es mostra en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

Tanmateix, de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe es desprenen unes noves quantitats per als diferents epígrafs d'aquest estat, de les quals resultaria el romanent de tresoreria estimat per la Sindicatura.

El nou import obtingut tampoc seria definitiu ja que no s'han pogut quantificar tots els fets incorrectes observats al llarg d'aquest treball de fiscalització com tampoc

de les incerteses encara existents.

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

a) Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent

Fins que no finalitzi el recompte del rebuts liquidats pendents de cobrament en poder de l'Entitat i del recaptador extern, no es podrà saber l'import de l'ajust que caldrà comptabilitzar en els drets reconeguts del pressupost de l'exercici 1994 i altres exercicis tancats.

Tanmateix, a l'import liquidat en el pressupost s'han de sumar els imports liquidats als concessionaris de l'abastament d'aigua en concepte de taxa per utilització del subsòl i del cànon que correspon a l'exercici 1994 de 2,82 MPTA (vegeu apartats 2.1.3.2.f i 2.1.3.4.c).

Per tant, l'import que consta en aquest epígraf de l'Estat del romanent de tresoreria, tot i ser incert mentre no s'acabi la tasca del recompte dels rebuts, hauria de ser de, com a mínim, 97,40 MPTA.

b) Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats

D'acord amb el recompte de rebuts que es va efectuar durant l'exercici 1995, els drets reconeguts pendents de cobrament de pressupostos tancats s'havien de modificar de la manera següent: anul·lar drets reconeguts per import de 148,08 MPTA i reconèixer drets liquidats per import de 129,51 MPTA (vegeu apartat 2.1.6.1).

Per altra part, la taxa d'utilització del subsòl i el cànon del subministrament d'aigua liquidat a les empreses concessionàries que correspon a exercicis anteriors al 1994 va ser de 14,51 MPTA (vegeu apartat 2.1.6.1).

Amb aquestes correccions l'import d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1994 seria de 166,86 MPTA.

c) Saldos deutors de dubtosa cobrabilitat

L'Ajuntament va calcular el saldo dels deutors pendents de cobrament de dubtosa cobrabilitat per un import de 136,59 MPTA. Aquest import representava més d'un 51% del conjunt de deutors pressupostaris pendents de cobrament que constaven en la Liquidació del pressupost.

En modificar els saldos dels deutors pendents de cobrament, d'acord amb el recompte físic dels rebuts, caldrà realitzar de nou l'estimació del saldo de deutors

de dubtosa cobrabilitat.

Tanmateix, mentre aquesta tasca no s'hagi acabat, s'ha cregut convenient mantenir l'import reflectit per l'Ajuntament.

d) Creditors pendents de pagament del pressupost corrent

D'acord amb l'expedient de reconeixement de deutes aprovat l'any 1995, l'import d'aquest epígraf s'ha d'incrementar en 39,94 MPTA de despeses de l'exercici que no es van reconèixer en el pressupost (vegeu apartat 2.1.4).

D'altra banda, manca reconèixer la despesa per quotes de SS del personal de l'Ajuntament del mes de desembre per import de 3,64 MPTA (vegeu apartat 2.1.4.1.c).

Per altra part, cal tenir en compte l'efecte que té la revisió de preus de la concessió del servei de neteja viària i recollida d'escombraries de 9,64 MPTA, import que es pot veure incrementat si, finalment, l'Ajuntament accepta la reclamació presentada per l'empresa respecte a l'amortització d'un camió.

Finalment, manca determinar l'import de la revisió de preus d'altres serveis de competència municipal que es presten mitjançant empreses concessionàries (vegeu apartat 2.1.4.2.d).

Amb les correccions ja concretades, l'import que hauria de figurar en aquest epígraf hauria de ser de 176,10 MPTA.

e) Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats

En aquest epígraf s'ha de sumar l'import de les despeses realitzades en els exercicis anteriors al 1994 que s'inclouen en l'expedient de reconeixement de deutes de 103,51 MPTA (vegeu apartat 2.1.6.2).

Per altra part, cal deduir l'import de 155,42 MPTA que correspon a les obligacions reconegudes en exercicis tancats que s'inclouen en l'expedient de depuració de saldos comptables (vegeu apartat 2.1.6.2).

Igualment cal deduir l'import de 93,15 MPTA que corresponen a les obligacions reconegudes de despesa no executada l'anul.lació de les quals està en tràmit (vegeu apartat 2.1.6.2).

Finalment, cal sumar l'import del subministrament d'aigua per la Companyia d'Aigües de Sabadell, SA entre el mes de desembre de 1980 i el mes de febrer de 1982 per import de 3,39 MPTA (vegeu apartat 2.1.3.2.f).

Un cop fetes aquestes correccions, l'import que hauria de constar en aquest epígraf seria de 143,89 MPTA.

f) Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat

L'Ajuntament presenta desviacions positives de finançament per import de 61,27 MPTA.

No obstant això, aquest import no inclou la totalitat de les desviacions positives de finançament, ja que manquen els 106,70 MPTA que corresponen a ingressos efectius per a finançar despesa de capital no realitzada, 93,15 MPTA dels quals es corresponien amb despesa reconeguda de forma incorrecte (vegeu apartat 2.1.7).

Per tant, l'import que hauria de constar en aquest epígraf hauria de ser de 167,97 MPTA.

El nou estat segons les dades modificades per la Sindicatura de Comptes, d'acord amb les observacions realitzades en el treball de fiscalització, es presenta en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 38/95-B

Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1994	Aprovat per l'Ajuntament		Ajustat	
1. Deutors pendents de cobrament		130.992		129.761
.del pressupost corrent	94.580		97.404	
.de pressupostos tancats	170.909		166.855	
.de recursos d'altres ens públics	-		-	
.d'operacions no pressupostàries	2.095		2.095	
(-)salos de dubtós cobrament	136.593		136.593	
(-)cobraments pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2. Creditors pendents de pagament		498.450		409.995
.del pressupost corrent	122.885		176.101	
.de pressupostos tancats	285.565		143.893	
.del pressupost d'ingressos	69		69	
.de recursos d'altres ens públics	-		-	
.d'operacions no pressupostàries	90.481		90.481	
(-)pagaments pendents d'aplicació definitiva	549		549	
3. Fons líquids en la tresoreria		219.685		219.685
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		61.269		167.969
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		(209.043)		(228.518)
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		(147.773)		(60.549)

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia segons les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Es dona, per tant, una minoració entre el romanent de tresoreria total negatiu calculat per l'Entitat i el calculat per la Sindicatura de Comptes de 87,22 MPTA.

Tanmateix, l'import del dèficit a finançar, d'acord amb el que estableix l'article 174 de la LRHL, hauria de ser el del Romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu de 228,52 MPTA.

No obstant això, s'ha de tenir present que aquesta quantitat pot ser alterada com a conseqüència dels fets següents:

- De modificar els drets reconeguts com a resultat del recompte físic de rebuts dels impostos liquidats (vegeu apartat 2.1.3.1.b).
- De la revisió de preus dels serveis de competència municipal prestats per empreses concessionàries (vegeu apartat 2.1.4.2.d).
- D'estimar el saldo dels deutors de dubtosa cobrabilitat un cop determinats els nous imports dels drets reconeguts (vegeu lletra c) d'aquest apartat).
- D'acordar l'aportació de fons que ha de fer la Generalitat de Catalunya en concepte de subvenció per a la construcció del CAP (vegeu apartat 2.1.3.5).

Finalment, l'import del romanent de tresoreria per a despeses generals es podria veure afectat per la sentència del recurs contenciós administratiu interposat per Banca Catalana, SA contra la resolució desestimària de l'Ajuntament per la reclamació del pagament de 20,00 MPTA en concepte de l'endós duplicat de les certificacions d'obra de la remodelació del col·legi Purificació Salas (vegeu apartat 2.1.5. de l'informe de la Sindicatura de Comptes 03/95-B relatiu a l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès - exercicis 1991,1992 i 1993)

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

A la data de la finalització del treball de fiscalització, l'Ajuntament encara no havia elaborat els comptes i estats de la comptabilitat financera, com es fa constar en l'apartat 1.1.2. Metodologia i limitacions d'aquests informe.

En conseqüència, no s'ha pogut fiscalitzar aquesta part de la comptabilitat de l'entitat.

2.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS

A la data de la finalització del treball de fiscalització, l'Ajuntament encara no havia elaborat els comptes i estats de la comptabilitat financera, com així es fa constar en l'apartat 1.1.2. Metodologia i limitacions d'aquests informe.

En conseqüència, no s'ha pogut fiscalitzar aquesta part de la comptabilitat de l'entitat.

2.4. ASPECTES DE GESTIÓ

Una part del treball de fiscalització s'ha centrat en l'avaluació de les disponibilitats i necessitats informàtiques de l'entitat. Del treball efectuat en aquesta àrea es fan les observacions següents:

a) Organització de la informàtica de l'ajuntament

L'entitat municipal disposa d'un miniordinador Philips 9305 amb 12 pantalles connectades i de 17 ordinadors personals independents amb eines ofimàtiques.

En el miniordinador s'executen els programes de la comptabilitat, de la recaptació dels tributs, de la gestió dels padrons fiscals, del registre i del padró d'habitants. Aquest programari el va desenvolupar l'empresa Philips, però, en l'actualitat el manteniment del programari el realitza l'empresa TAO, ja que Philips va desprendre's de la seva divisió de programari.

Aquest fet ha provocat que el programa de comptabilitat no s'hagi actualitzat amb noves versions millorades, i que cada vegada es faci més difícil poder comprar nous programes per a executar en el miniordinador, ja que no hi ha cap empresa que els subministri.

Els ordinadors personals no estan connectats entre ells. Alguns comparteixen impressores de raig de tinta o matricials, mentre que altres disposen d'una impressora sense compartir.

b) Localització de l'ordinador central

L'equip central, compost per l'ordinador i una impressora ràpida, es troba ubicat en una sala on, a més a més, hi ha una part de l'arxiu, una part del magatzem de material, una màquina de fotocòpies i una màquina reproductora de plànols.

La sala és de dimensions reduïdes i té poca ventilació exterior. El calor generat per les màquines i la pols del paper produeixen que l'ordinador central s'alenteixi o que, en determinats casos, quedi bloquejat.

c) Gestió dels recursos informàtics

Els recursos informàtics de l'Ajuntament els gestiona una auxiliar administratiu que no té una formació específica en informàtica. Aquesta mateixa persona porta, a més a més, tota la gestió del personal.

En relació amb les adquisicions, a l'hora de comprar nou material informàtic no sempre es té en compte el servei postvenda a realitzar pel proveïdor.

d) Seguretat lògica

S'han detectat mancances en la realització i el manteniment de les còpies de seguretat de les dades i en els sistemes de seguretat, tant pel que fa a l'accés a la informació com pel que fa a antivirus.

3. CONCLUSIONS

Un cop examinats, d'acord amb els objectius previstos, els comptes i estats anuals de la Liquidació pressupostària de l'exercici 1994 de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès, es considera que la gestió econòmico-financera s'ha portat incorrectament, i que l'aplicació de determinats procediments comptables ha donat lloc a presentar uns resultats econòmics més favorables que els realment existents en aquella data, si bé, en general, aquells procediments ja han estat modificats.

Caldria que l'Ajuntament tingués presents i esmenés si s'escau, les observacions

que tot seguit s'indiquen en l'apartat 3.1 d'Observacions. També caldria aplicar, en la mesura que no hagin estat ja implantades, aquelles recomanacions que es consideren més adients per tal de millorar el control intern i la gestió de l'entitat, i que s'exposen en l'apartat 3.2.

3.1. OBSERVACIONS

Aspectes generals

1. *Govern municipal*

Durant el període examinat, el govern municipal va tenir dues composicions diferents.

Des del mes d'abril de 1993 fins al 4 de juny de 1994 el govern era exercit exclusivament per l'Alcalde amb el suport d'un altre regidor.

Durant aquest període no va existir Comissió de Govern i els pocs Plens que es van convocar no es van poder realitzar per manca de quòrum suficient.

El Ple del 4 de juny va elegir un nou Alcalde amb el suport del conjunt dels grups municipals que fins aquella data estaven en l'oposició. Aquesta nova composició de l'equip de govern va durar fins a les eleccions municipals del mes de maig de 1995.

La majoria d'observacions fetes en aquest informe són conseqüència de la situació viscuda a l'Ajuntament fins al 4 de juny de l'exercici fiscalitzat. El govern posterior va començar la tasca de regularitzar i de sanejar la situació anterior, tasca que ha continuat realitzant el govern municipal actual.

2. *Comissió Especial de Comptes*

L'Ajuntament no ha constituït encara la Comissió Especial de Comptes, ni s'ha obtingut constància de cap grup municipal hagi nomenat el seu representant en la mencionada comissió.

Atès el caràcter d'òrgan bàsic del Consistori de control i fiscalització de la gestió i execució del pressupost liquidat per l'equip de govern, cal que, al més aviat possible els grups municipals nomenin els seus representants i que la Comissió es constitueixi per tal de realitzar les tasques que per llei li corresponen.

3. *Comptabilitat financera*

A la data de realització d'aquest Informe, l'Ajuntament encara no havia elaborat la totalitat dels comptes i estats de la comptabilitat financera corresponent a l'exercici 1992 i següents, quan la LRHL va establir la seva obligatorietat a partir de l'1 de gener de 1992.

Aquest fet ha impossibilitat disposar del Balanç de situació i del Compte de resultats de l'exercici fiscalitzat i ha suposat una limitació a l'abast del treball de fiscalització inicialment previst (vegeu apartat 1.1.2).

L'Ajuntament està realitzant la tasca d'identificar i entrar el saldos inicials dels comptes a 1 de gener de 1992 i obtenir un primer Balanç de situació per fer, immediatament després, la comptabilització dels moviments i el tancament dels diversos exercicis pendents.

4. *Procediments administratius i de control intern*

En la fiscalització realitzada s'han posat de manifest mancances importants en els procediments administratius i de control intern de la gestió econòmico-financera i pressupostària de l'Ajuntament, que es concreten, principalment, en els fets següents:

- Els drets reconeguts per impostos no es corresponen amb els realment liquidats.
- La comptabilitat no reflecteix les subvencions concedides a l'Ajuntament que estan pendents de cobrament.
- Les liquidació del pressupost de despeses no reflecteix la totalitat de les compres i adquisicions de béns realitzades durant l'exercici, ja que aquestes, en ocasions, s'han fet sense seguir els tràmits d'autorització i fiscalització prèvia.

Aquests fets afecten tant el pressupost de l'exercici fiscalitzat com els exercicis anteriors i són conseqüència del mal funcionament del govern municipal degut a la greu situació política en què es va trobar el Consistori durant un període determinat (vegeu apartat 1.2.4.1).

5. *Recaptador extern*

Durant l'exercici fiscalitzat l'Ajuntament tenia contractat el servei de recaptació de la majoria dels tributs a una persona externa a la seva organització, en contra de l'establert per l'article 85.2 de la LRBRL que prohibeix la prestació indirecta de serveis públics que impliquin exercici d'autoritat.

A partir de l'1 de gener de 1996 el recaptador extern tan sols cobra els tributs passats al cobrament en període executiu. En l'actualitat s'està en tràmit de regularitzar aquesta situació assumint, també l'Ajuntament, la recaptació dels tributs en via executiva.

Ingressos pressupostaris

6. *Reconeixement dels drets*

Els drets reconeguts en la Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent, com els pendents de cobrament de la Liquidació de pressupostos tancats, no reflecteixen la realitat dels drets exigibles per l'Ajuntament a 31 de desembre de 1994.

Els drets reconeguts en el pressupost de l'exercici corrent i els pendents de cobrament dels exercicis tancats no es corresponen amb els exigibles per l'Ajuntament a 31 de desembre de 1994.

Per una part, els drets pendents de cobrament en concepte d'impostos i taxes són inferiors als drets realment liquidats. El motiu es deu al fet que els drets liquidats es comptabilitzen a la fi de l'exercici a partir dels Decrets d'Alcaldia que aprovaven la seva liquidació i, aquest retard, comporta que es produeixin errors en el seu enregistrament comptable (vegeu apartats 2.1.3.1.b).

Per altra part, el capítol 4 Transferències corrents de l'exercici corrent no recull la totalitat dels drets exigibles per l'Ajuntament en concepte de subvencions concedides a favor seu, ja que la comptabilització d'aquests ingressos es realitza segons el principi de caixa (vegeu apartat 2.1.3.3).

En darrer lloc, el pendent de cobrament dels exercicis anteriors inclou, entre altres, drets reconeguts en concepte de contribucions especials, per import de 6,14 MPTA, i de transferències de capital, per import de 58,00 MPTA, que no s'haurien d'haver reconegut, atès que no es va realitzar la despesa associada a aquests ingressos (vegeu apartat 2.1.6.1).

Per tal de solucionar bona part d'aquestes incorreccions, durant l'exercici 1995 el ple de la Corporació va aprovar un expedient de regularització de saldos dels drets pendents de cobrament fins a 31 de desembre de 1993. L'import dels drets reconeguts a la comptabilitat que calia donar de baixa era de 148,08 MPTA. Per contra, calia donar d'alta drets per un valor de 129,51 MPTA.

Tanmateix, atès que l'acte administratiu s'havia aprovat l'any 1995, la regularització no es va poder incorporar a la Liquidació de l'exercici 1994. Per això, es va decidir ampliar el període de regularització fins al 31 de desembre de 1995

i incorporar les correccions en el pressupost de l'exercici 1995 (vegeu apartat 2.1.6.1).

7. *Estudis econòmico-financers de taxes i preus públics*

Les taxes i preus públics per prestació de serveis de competència municipal s'estableixen sense fer cap estudi econòmico-financer dels seus costos, en contra del que s'estableix en els articles 24 i 25 de la LRHL (vegeu apartat 2.1.3.2.a).

Per a l'exercici 1996 l'Ajuntament ha començat a calcular de forma senzilla el cost d'algun servei. Tanmateix, cal que per a l'establiment i actualització de qualsevol taxa o preu públic per prestació de servei es realitzi l'estudi econòmico-financer previ a la seva tarifació. En cas contrari la imposició de la taxa o preu públic pot ser declarada nul·la.

8. *Interessos de demora*

En els tributs cobrats en via executiva no s'exigeixen els interessos de demora, tot i que l'article 109 del Reglament general de recaptació els estableix com a obligatoris (vegeu apartat 2.1.3.2.d).

Cal, doncs, que d'ara endavant es liquidin i cobrin els interessos de demora que, d'acord amb la legislació actual, es meritaren a partir del primer dia en què el deute tributari es passi a la via executiva però no podran ser reclamats si el deute tributari se satisfà abans de la data de notificació del constrenyiment.

9. *Ingressos patrimonials*

Els drets liquidats en el capítol 5 Ingressos patrimonials en concepte d'interessos no es corresponen amb la totalitat dels interessos vençuts durant l'exercici, com a conseqüència de l'endarreriment del seu enregistrament (vegeu apartat 2.1.3.4.a).

Per altra part, l'Ajuntament comptabilitza pel net la compensació entre interessos meritats i vençuts de signe deutor i de signe creditor, incomplint el principi del pressupost brut (vegeu apartat 2.1.3.4.b).

Despeses pressupostàries

10. *Reconeixement de les obligacions*

Les obligacions reconegudes en la Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici corrent, com les pendents de pagament de la Liquidació dels exercicis tancats no reflecteixen la totalitat de les despeses realitzades en els corresponents períodes a què fan referència.

Per tal de regularitzar aquesta situació anòmla, durant l'any 1995 el Ple de la Corporació va aprovar un expedient de reconeixement de deutes per un import total de 143,45 MPTA, dels quals 39,94 MPTA corresponien a despesa vençuda i no comptabilitzada durant l'exercici 1994, i la resta, 103,51 MPTA, corresponien a despeses vençudes i no comptabilitzades en exercicis anteriors (vegeu apartats 2.1.4 i 2.1.6.2).

Per altra part, també durant l'any 1995, el Ple de la Corporació va aprovar un expedient de depuració dels saldos comptables de les obligacions reconegudes pendents de pagament procedents d'exercicis tancats, per no existir antecedents o no respondre a obligacions exigibles a la Corporació, que un cop rectificat va quedar quantificat en 155,42 MPTA (vegeu apartat 2.1.6.2).

Tanmateix, en el treball de fiscalització realitzat s'ha posat de manifest que resten per anul·lar altres obligacions reconegudes per despeses d'inversió no realitzades per import de 93,15 MPTA. L'anul·lació d'aquestes obligacions està en tràmit (vegeu apartat 2.1.6.2)

11. *Constitució d'un Pla de pensions per al personal de l'Ajuntament*

Amb càrrec al pressupost de l'Ajuntament, mensualment es fan aportacions a un pla de pensions, per tal d'equiparar el règim general de la SS al de classes passives existent amb la MUNPAL. Els beneficiaris d'aquest pla de pensions són el personal funcionari que anteriorment estava acollit al règim de la MUNPAL.

Cal dir, però, que aquestes aportacions no tenen cap suport legal i, per tant, caldria que es deixessin de fer, si més no, amb càrrec al pressupost de l'entitat (vegeu apartat 2.1.4.1.a).

12. *Despesa per quotes de Seguretat Social*

En la liquidació del pressupost de l'exercici manca reconèixer la despesa per quotes de SS del mes de desembre de 1994, l'import de la qual era de 3,64 MPTA. Aquesta despesa es va comptabilitzar dins el pressupost de l'exercici 1995 quan es va fer

efectiva (vegeu 2.1.4.1.c).

El reconeixement de la despesa per quotes de SS en el moment del seu pagament contradiu el principi de l'annualitat del pressupost i el principi comptable del meritament.

13. *Contractació de serveis de caràcter cultural i esportiu*

En la contractació externa dels serveis voluntaris de caràcter cultural i esportiu que presta l'Ajuntament s'ha observat un conjunt de deficiències en la documentació de la licitació, tant pel que fa al plec de condicions tècniques, com pel que fa a la documentació a aportar pels licitadors.

En general, els concursos es resolen entre un i dos mesos després que el servei ja s'ha començat a prestar per l'adjudicatari (vegeu apartat 2.1.4.2.b).

Aquests fets contradiuen els principis de publicitat i transparència que han de regir la contractació de les administracions públiques.

14. *Concessió de subvencions no nominatives*

Durant l'exercici fiscalitzat no es va fer cap convocatòria pública de les subvencions que es van atorgar (vegeu apartat 2.1.4.4.b).

Aquest fet es contradiu amb les mateixes Bases d'execució del pressupost, que estableixen que les subvencions no nominatives es concediran sota els principis de publicitat, concurrència i objectivitat.

15. *Justificació de la despesa subvencionada*

L'Ajuntament no disposa dels justificants de la majoria de subvencions concedides, formalitzades com a subvencions o com despeses a justificar, i, en conseqüència, desconeix si existeix la concordança entre les sol.licituds rebudes i la destinació final dels fons aportats (vegeu apartats 2.1.4.2.a i 2.1.4.4.b).

D'acord amb els articles 170.2 i 171 de la LRHL, tant les subvencions com les despeses a justificar cal que siguin justificades documentalment per la persona beneficiària davant l'entitat concedent i, si fos el cas, es retornin a la Tresoreria municipal els fons sobrants o no justificats.

Operacions no pressupostàries

16. *Comptabilització del recàrrec provincial de l'IAE*

L'Ajuntament ha comptabilitzat incorrectament en el compte 513 Entitats públiques per recaptació de recursos els imports dels recàrrecs provincials de l'IAE recaptats per compte de la Diputació (vegeu apartat 2.1.8.2.d).

D'acord amb consulta 2/1993 de la IGAE, la comptabilització del recàrrec provincial s'hauria de fer utilitzant els comptes del subgrup 46 Recursos administrats per altres ens. La utilització d'aquest subgrup permetrà tenir informació tant dels imports cobrats per l'Ajuntament i pendents de liquidar a la Diputació, com dels imports dels recàrrec de l'IAE pendents de cobrar per l'Ajuntament.

Tresoreria

17. *Enregistrament dels pagaments i cobraments efectuats a través d'entitats financeres*

L'Ajuntament enregistra comptablement els pagaments i cobraments efectuats a través de les entitats financeres en la data en què el banc li comunica el càrrec o abonament (vegeu apartat 2.1.9.a).

D'acord amb la regla 114 de la ICAL, els pagaments a través d'entitats financeres s'enregistraran a l'expedició de l'ordre de transferència o a l'entrega del xec a l'interessat.

Pel que fa als cobraments cal que s'enregistrin en el moment que es conegui la seva efectivitat.

Romanent de tresoreria

18. *Despeses amb finançament afectat*

L'Estat de despeses amb finançament afectat no inclou la totalitat de les desviacions de finançament reals a 31 de desembre de 1994, ja que en el treball de fiscalització realitzat s'ha posat de manifest que cal incrementar l'import calculat per l'Ajuntament en 106,70 MPTA.

Aquest import inclou 94,72 MPTA de préstecs del BCL pendents d'aplicar a inversions, dels quals 93,15 MPTA corresponen a l'anul.lació de despeses incorrectament reconegudes que està en tràmit, i a 11,98 MPTA de subvencions de capital (vegeu apartat 2.1.7).

Per tant, l'import que hauria de constar en aquest epígraf és de 167,97 MPTA.

19. *Estat del romanent de tresoreria*

L'Estat del romanent de tresoreria segons les dades facilitades per l'Ajuntament en la Liquidació del pressupost i segons les dades modificades per la Sindicatura de Comptes, d'acord amb les observacions realitzades en el treball de fiscalització, es presenta en el quadre següent:

Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1994	Aprovat per l'Ajuntament		Ajustat	
1. Deutors pendents de cobrament		130.992		129.761
.del pressupost corrent	94.580		97.404	
.de pressupostos tancats	170.909		166.855	
.de recursos d'altres ens públics	-		-	
.d'operacions no pressupostàries	2.095		2.095	
(-)-saldos de dubtós cobrament	136.593		136.593	
(-)-cobraments pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2. Creditors pendents de pagament		498.450		409.995
.del pressupost corrent	122.885		176.101	
.de pressupostos tancats	285.565		143.893	
.del pressupost d'ingressos	69		69	
.de recursos d'altres ens públics	-		-	
.d'operacions no pressupostàries	90.481		90.481	
(-)-pagaments pendents d'aplicació definitiva	549		549	
3. Fons líquids en la tresoreria		219.685		219.685
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		61.269		167.969
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		(209.043)		(228.518)
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		(147.773)		(60.549)

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia segons les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Es dona, per tant, una minoració entre el romanent de tresoreria total negatiu calculat per l'Entitat i el calculat per la Sindicatura de Comptes de 87,22 MPTA.

Tanmateix, l'import del dèficit a finançar, d'acord amb el que estableix l'article 174 de la LRHL, hauria de ser el del Romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu de 228,52 MPTA.

No obstant això, s'ha de tenir present que aquesta quantitat pot ser alterada com a conseqüència dels fets següents:

- De modificar els drets reconeguts com a resultat del recompte físic de rebuts dels impostos liquidats (vegeu apartat 2.1.3.1.b).
- De la revisió de preus dels serveis de competència municipal prestats per empreses concessionàries (vegeu apartat 2.1.4.2.d).
- D'estimar el saldo dels deutors de dubtosa cobrabilitat un cop determinats els nous imports dels drets reconeguts (vegeu apartat 2.1.10.c).
- D'acordar l'aportació de fons que ha de fer la Generalitat de Catalunya en concepte de subvenció per a la construcció del CAP (vegeu apartat 2.1.3.5).

Finalment, l'import del romanent de tresoreria per a despeses generals es podria veure afectat negativament per la sentència pendent del recurs contenciós administratiu interposat per Banca Catalana, SA contra la resolució desestimatòria de l'Ajuntament per la reclamació del pagament de 20,00 MPTA en concepte de l'endós duplicat de les certificacions d'obra de la remodelació del col·legi Purificació Salas (vegeu apartat 2.1.5. de l'informe de la Sindicatura de Comptes 03/95-B relatiu a l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès - exercicis 1991,1992 i 1993)

3.2. RECOMANACIONS

Aspectes generals

1. *Memòria de l'exercici*

Seria convenient que el retiment dels comptes s'acompanyés d'una memòria d'execució del pressupost de l'exercici, com a part integrant de la Memòria anual de la Corporació. Caldria que aquesta Memòria anual tingués, a la vegada, una àmplia difusió.

2. *Adequació d'ingressos i de despeses*

Atesa la situació econòmico-financera del municipi, feta palesa arran de l'elaboració d'aquest informe, i molt especialment pel que fa referència a l'estimació d'un elevat Romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu a 31 de desembre de 1994, el Ple de la Corporació hauria d'adoptar alguna o diverses de les mesures previstes en l'article 174 de la LRHL.

De cara al futur, cal establir unes actuacions encaminades a adequar el pressupost i els compromisos de despeses a unes previsions d'ingressos realistes, a uns compromisos d'ingressos degudament contrets i a uns drets efectivament exigibles.

Respecte a la política d'ingressos caldria seguir incrementant l'obtenció de majors recursos tributaris, com també de la resta dels ingressos, ja siguin de dret públic o bé de dret privat.

L'increment dels recursos tributaris hauria de venir, si s'escau, per la millora del procediment de gestió, liquidació, recaptació i inspecció dels tributs, amb actuacions sobre els censos i padrons, impostos potestatus que es poden aplicar, marges legals en la fixació dels tipus impositius o altres elements determinants del deute tributari, agilitar el procediment recaptatori en via executiva i exigir, quan correspongui, els interessos de demora que hagi meritat el deute tributari.

Cal efectuar una revisió a fons de totes les taxes i preus públics que s'estan exigint i procedir a la seva racionalització en funció del cost del servei a què facin referència.

Per a la resta dels ingressos no tributaris, s'ha d'optimitzar el rendiment del domini patrimonial de l'entitat, aconseguir el major nombre de subvencions no condicionades i només acceptar el finançament de part o de la totalitat de noves inversions en casos d'imperiosa necessitat, agilitar les justificacions de les subvencions ja concedides a l'Ajuntament i fer el seguiment del seu cobrament, i apel·lar a la via de nou endeutament com a últim recurs.

Pel que fa a la política de despeses, s'ha de seguir mantenint una política general de contenció, en especial de les despeses de capital, per tal de restablir l'equilibri econòmico-financer.

La despesa corrent en termes reals, no monetaris, no hauria d'augmentar i, fins i tot, fora bo reduir-la. Per assolir aquest objectiu, caldria racionalitzar la despesa corrent mitjançant les mesures següents:

- Establir limitacions pel que fa referència a la delegació de competències en matèria d'autorització i disposició de la despesa, augmentant, el màxim possible, la seva centralització en els responsables econòmics de l'Entitat.
- Establir circuits i procediments per a les ordres de compra, els expedients de despesa i els documents comptables corresponents de tal manera que sigui impossible contreure obligacions sense haver realitzat prèviament els tràmits que s'hagin establert, en especial pel que fa a la fiscalització.

Cal que els esmentats circuits i procediments es formalitzin per escrit de tal manera que puguin ser coneguts i consultats per tot el personal afectat. Convé, igualment, que els òrgans directius de l'Ajuntament vetllin per la seva aplicació i bon funcionament.

En relació amb les despeses de capital, fins que la situació econòmico-financera de l'Ajuntament no hagi millorat, seria convenient mantenir les restriccions actuals i realitzar exclusivament les destinades a la reposició dels actius ja existents o a les que tinguin un caràcter de màxima urgència.

Cal tenir present que la posada en marxa de les noves inversions sempre comporta uns costos de funcionament que, normalment, fan augmentar la despesa corrent.

3. Control intern

En la fiscalització realitzada s'han posat de manifest mancances en els procediments de control i fiscalització interna de la gestió econòmico-financera i pressupostària, especialment pel que fa al correcte reflex de la informació en els diferents comptes i estats comptables del tancament de l'exercici.

Per tant, caldria millorar la situació actual pel que fa als mecanismes de control intern establert. En aquest sentit, s'haurien de prendre les mesures següents:

- Dins d'aquesta tasca seria convenient definir i establir alguns registres que, si bé no estan explícitament contemplats en la normativa vigent, contribuirien a sistematitzar la gestió, com per exemple:
 - Un registre de totes les subvencions i transferències sol·licitades per l'Ajuntament, el qual hauria de permetre identificar la situació existent en cada moment respecte al seu atorgament, acceptació, reconeixement i cobrament, així com el seu condicionament a la realització de despeses o no.
 - Un registre de totes les subvencions i transferències atorgades per l'Ajuntament a tercers, que permeti identificar la situació en què es troben respecte a la concessió, acceptació, reconeixement i justificació, enfront l'Ajuntament.
 - Un registre d'Informes d'advertiment d'il·legalitat de la Intervenció i de la Secretaria.
- Instaurar una sistemàtica periòdica d'anàlisi dels comptes i estats, a fi i efecte de tenir la informació depurada i possibilitar de forma àgil i adient la presa de decisions.

Aspectes comptables

4. Regularització dels saldos comptables

Tal com s'ha posat de manifest en diverses de les observacions fetes en aquest informe, els saldos dels comptes de la comptabilitat pressupostària no reflecteixen correctament els drets exigibles ni les obligacions concretes per l'Ajuntament.

És per aquesta raó que, des del mes de juny de 1994, els dos equips de govern que ha tingut la Corporació fins a la data d'emissió d'aquest Informe s'han fixat, com una de les tasques principals, regularitzar la situació comptable i financera de l'entitat per tal que els comptes i estats anuals s'adeqüin a la legislació comptable.

No obstant això, seria convenient que s'acceleressin el màxim possible les tasques endegades per tal de normalitzar l'àrea econòmica de l'Ajuntament.

Tanmateix, caldria incloure en les tasques de regularització les qüestions següents:

- Un cop depurats els saldos de la comptabilitat segons els drets realment liquidats, convindria realitzar una segona depuració per anul·lar aquells que siguin incobrables per haver prescrit el dret o per declarar-se la fallida del deutor

En aquest sentit, els drets pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors al 1990, un cop fetes les correccions de l'expedient de depuració tramitat, sumen 13,43 MPTA (vegeu apartat 2.1.6.1).

- Fer les gestions necessàries per tal que les despeses comptabilitzades en el capítol 1 Despeses de personal pendents de pagament de l'any 1993 es liquidessin al més aviat possible o, si s'escau, s'anul·lessin els romanents existents (vegeu apartat 2.1.4.1).
- Reclassificar els imports de les obligacions reconegudes pendents de pagament que restin comptabilitzades en el capítol 0 Resultes, segons la naturalesa de les despeses de què es tracti, en els diferents conceptes pressupostaris d'exercicis tancats utilitzats per l'Ajuntament (vegeu apartat 2.1.6.2).

5. Regularització de les operacions no pressupostàries

Per tal que els comptes de les operacions no pressupostàries reflecteixin millor i amb major claredat els deutors i creditors de l'Ajuntament, es recomana que es realitzin les accions següents:

- Desglossar els saldos dels comptes de caràcter deutor segons les persones, físiques o jurídiques, que els componen i incloure'ls en la relació nominal de deutors no pressupostaris (vegeu apartat 2.1.8.1).
- Efectuar el pagament dels imports retinguts al seu personal en concepte de quotes sindicals i que s'estableixi un sistema per liquidar, periòdicament, els imports d'aquestes retencions (vegeu apartat 2.1.8.2.b).

- Atès que la MUNPAL es va dissoldre el mes d'abril de 1993 i que els seus drets i obligacions els va assumir la Seguretat Social, convé que es facin les gestions oportunes per a liquidar el saldo que resta pendent de pagament o, en cas contrari, es regularitzi amb abonament al Compte de resultats (vegeu apartat 2.1.8.2.c).
- Per tal de minorar el màxim possible el nombre de fiances custodiades per l'Entitat, convé que es facin les gestions que correspongui per tal que restin només en poder seu les fiances i dipòsits que siguin garantia d'obligacions de tercers pendents de realitzar o finalitzar. Això, a la vegada, facilitarà el creuament de les dades entre el llibre registre i la comptabilitat (vegeu apartat 2.1.8.2.e).

6. Comptabilitat financera

Una de les tasques principals que s'ha marcat l'equip de govern actual és la de confegir els comptes i estats de la comptabilitat financera de l'Entitat, que resta pendent d'elaborar des que és legalment obligatòria -1 de gener de 1992-. Això permetrà regularitzar l'endarrament existent en el retiment dels Comptes Generals dels exercicis 1992, 1993 i 1994 al Ple de la Corporació i a la Sindicatura de Comptes.

Tanmateix, per tal de portar un control exhaustiu de cada un dels elements de l'immobilitzat que han de constar en el Balanç de situació, seria convenient crear un registre extracomptable on, de forma individualitzada per a cada un d'aquests elements, constés la informació següent:

- La seva situació jurídica,
- el preu d'adquisició, cost de construcció o valor de mercat,
- les despeses associades que siguin activables (com pot ser el cost dels estudis i projectes d'obra),
- la vida útil prevista,
- el seu valor residual i
- el mètode d'amortització i els imports amortitzats.

Aquest registre d'immobilitzat a efectes comptables hauria de permetre mantenir, igualment, les dades que han de constar en l'Inventari de béns, de tal manera que es doni la necessària correlació entre les seves dades i les que consten en el Balanç de situació.

Aspectes de gestió

7. *Gestió dels serveis*

La Comissió de Govern va decidir resoldre el contracte del manteniment de l'enllumenat públic amb efecte del 31 de març de 1993, obligant a l'empresa que fins aquella data era la concessionària del servei a mantenir les instal·lacions fins que no s'adjudiqués de nou el servei.

Per altra part, les successives ampliacions de l'abast físic del casc urbà del municipi han suposat un increment del cost del servei per sobre del 20% del preu de contracte, topall a partir del qual i d'acord amb la legislació sobre contractació s'ha de resoldre el contracte i licitar de nou la prestació del servei (vegeu apartat 2.1.4.2.c).

Convindria, doncs, que al més aviat possible es tramités de nou la licitació d'aquest servei, per tal de regularitzar la situació exposada i mantenir la seva prestació dins el marc de la seguretat jurídica que donarà a les parts contractants la vigència d'un nou contracte.

Gestió informàtica

8. *Gestió dels recursos informàtics*

Els recursos informàtics de l'Ajuntament els gestiona una persona que, sense tenir una formació específica en aquest camp, porta, a més a més, tota la gestió del personal de l'entitat. És per aquest motiu que qualsevol problema de caire informàtic, per petit que sigui, no es pugui resoldre sense la seva ajuda i que molts cops sigui necessari consultar o demanar la presència d'un tècnic de l'empresa subministradora del programari.

Caldria, per tant, distribuir en dos llocs de treball diferents la gestió dels recursos informàtics i la gestió del personal, o, si més no, assignar les tasques informàtiques a un lloc de treball la tasca principal del qual fes possible una major disponibilitat de temps per a dedicar a la informàtica, alhora que seria necessari proporcionar una formació mínima a la persona que gestionés les eines informàtiques.

9. *Eines informàtiques*

Les eines informàtiques principals de l'Ajuntament han quedat, en part, obsoletes ja que disposa d'un miniordinador amb un programari de difícil actualització per manca d'empreses que el puguin mantenir (vegeu apartat 2.4.a).

Cal doncs que, els òrgans directius de l'Ajuntament, realitzin un pla a curt termini per a solucionar els problemes informàtics actuals. Entre les mesures a emprendre s'haurien d'incloure les següents:

- Canviar l'ordinador central o integrar-lo en una xarxa, el servidor principal de la qual fos un nou ordinador on s'hi poguessin executar altres aplicacions corporatives.
- Connectar els ordinadors personals i la majoria d'impressores en una xarxa local.
- Augmentar els recursos disponibles en l'actualitat per tal que cada usuari pugui disposar d'un lloc de treball.

Per altra part, la sala on està localitzat físicament el miniordinador no reuneix les condicions mínimes necessàries de temperatura i seguretat (vegeu apartat 2.4.b).

Cal condicionar una sala amb refrigeració per mantenir la temperatura adequada i constant. Convindria, igualment, restringir l'accés a la sala, instal·lar mesures antifoc i preveure altres mesures de seguretat.

10. Seguretat física i lògica

L'Ajuntament ja té implantades certes mesures de seguretat, no obstant això, atesa la importància que representa tenir un entorn de seguretat fiable, es recomana el següent:

- Respecte als riscos dels virus informàtics, a més de conscienciar els usuaris sobre aquest problema, se'ls hauria de proporcionar un programa antivirus que comprovés, en engegar els PCs, la inexistència de virus. Tanmateix se'ls hauria d'ensenyar a examinar els disquets per tal de verificar que tampoc tenen virus i, per tant, no infectaran l'ordinador.
- Pel que fa a les còpies de seguretat, caldria augmentar la rotació de les còpies de tot el disc dur de la xarxa. També convindria guardar còpies històriques d'una major antiguitat, per exemple mensual o bimensual. A més, caldria ensenyar als usuaris a fer-se ells mateixos còpies del seu disc dur i prendre aquesta mesura com a una rutina periòdica.
- Per altra part, per tal d'emmagatzemar les còpies de seguretat seria necessari disposar d'un arxiu ignífug per tal de protegir-les de possibles incendis.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la previsió de l'article 6.1 de la LSC, la Sindicatura ha presentat el text del projecte d'aquest informe perquè sigui objecte d'al·legacions per part de l'ens

fiscalitzat.

El text definitiu de l'informe ja incorpora en el seu contingut totes aquelles al·legacions i justificacions que hagin estat assumides, mentre que les discrepàncies de l'ens fiscalitzat es mantenen com a tals en les al·legacions que tot seguit s'exposen.

S'adjunta a continuació el text tramès per l'Ajuntament.



082384

AJUNTAMENT DE
SANT QUIRZE DEL VALLÈS

AJUNTAMENT
SANT QUIRZE DEL VALLÈS
Registre de SORTIDA
Núm. 3365
Data 15. 11. 96

SR/MCB

Núm. 8460
SINDICATURA DE COMPTES
DE CATALUNYA
REGISTRE
15. 11. 96
ENTRADA SORTIDA
Núm. 2802 Núm.

SINDICATURA DE COMPTES
DE CATALUNYA
A l'att. Sindic Major
Plaça de Catalunya, 20
08002 BARCELONA


Registri's i passi
AL SINDIC SR. CARRERAS
15 / 11 / 96
núm. interior 1468

Sant Quirze del Vallès, 15 de novembre de 1996.

Senyor,

En relació al projecte d'Informe de Fiscalització 38/95-B, referent a aquest Ajuntament de Sant Quirze del Vallès, exercici 1994, tramés per vostés amb escrit de data 29 d'octubre de 1996, núm. registre sortida 3597; adjunt li trameto les al·legacions pertinents.

Atentament,


BASTIA RUIZ GARCIA
Alcalde-President
Ajuntament de
Sant Quirze del Vallès

"AL.LEGACIONS AL PROJECTE DE L'INFORME
DE FISCALITZACIÓ 38/95-B

Examinat el projecte de l'Informe de Fiscalització que fa referència a l'exercici de 1994 de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès, com a Alcalde-president d'aquesta Corporació, faig constar les següents

AL.LEGACIONS:

1) No disposició de Reglament Orgànic Municipal

Actualment està en discussió per part de l'Ajuntament el ROM, estant prevista la seva proposta d'aprovació per tal que pugui entrar en vigor el primer trimestre de 1997.

2) Serveis mínims .. - Biblioteca i mercat.

Pel que respecta a la Biblioteca, s'estudia el projecte per iniciar la seva construcció l'any 1997, encara que actualment hi ha una sala habilitada en un dels edificis municipals; i en quant al mercat municipal, està previst sol.licitar a la Generalitat de Catalunya l'exempció d'aquesta obligació, donades les circumstàncies que té el nostre municipi.

3) Manteniment recaptador extern.

Està en procés d'oferta pública la plaça de funcionari per a aquesta tasca, i es preveu resoldre abans de finals d'any.

4) Comptabilització dels drets reconeguts per impostos.

S'ha procedit al recompte i comprovació dels rebuts pendents, i s'ha tramitat l'expedient de regularització comptable de Drets reconeguts, aprovat en sessió plenària de data 3 d'octubre de 1996.

5) Estudis econòmico-financers.

L'any 1995 ja es van fer estudis econòmics de les ordenances que es modificaven, i actualment, s'està treballant en aquesta línia de cara a al projecte d'Ordenances Fiscals per a l'exercici de 1997.

6) Insuficient control preus públics.

Actualment existeix en les instal.lacions esportives màquina expendedora de tickets. En quant al tema de planificació familiar, es cobra directament en el propi centre i s'ingressa a la caixa de la Corporació diàriament.

7) Aplicació de l'IVA en els preus públics.

Aquest punt esta previst resoldre'l a l'iniciar l'exercici 1997.

8) Interessos de demora.

En data 14 d'octubre de 1996 s'ha donat ordre a la persona encarregada de la recaptació en via executiva per tal de que compleixi correctament la seva aplicació.

9) Liquidació recàrrec contrenyiment.

La liquidació del recaptador en quant al recàrrec de constrenyiment ha quedat solucionat aquest mes d'octubre de 1996.

10) Taxa per ocupació del subsòl (Cía. Aigües Sabadell).

En data 16 de novembre de 1995 es va procedir a girar les liquidacions corresponents als anys 1978 a 1994 de la taxa per ocupació del subsòl, per import de 5.184.666 pessetes. En aquest moment és objecte d'estudi l'aplicació del cànon pel subministrament per concessió.

11) Transferències corrents.

En referència al reconeixement de drets per transferències ha queda resolt durant aquest any de 1996.

12) Subvencions atorgades.

Aquestes subvencions no consten documentades a l'Ajuntament. S'està fent la gestió corresponent de recuperació de dades per reclamar-les.

13) Ingressos patrimonials.

En quant al cobrament per venda de vidre, s'ha iniciat el procés per reclamar a l'empresa que ho va realitzar.

14) Comptabilització interessos carregats.

La data de comptabilització dels interessos s' ha regularitzat durant aquest any de 1996.

15) Transferències de capital pendents de cobrament.

Aquest punt queda regularitzat comptablement amb la liquidació de l'exercici de 1995.

16) Despeses de personal.

En quant a la diferència entre el número de treballadors laborals i funcionaris amb la relació de llocs de treball, cal dir que ja està sol.lucionat.

17) Constitució pla pensions. ..

D'aquest punt es pren nota i es procurarà sol.lucionar per a l'any 1997.

18) Quantitats satisfetes als regidors de l'Ajuntament.

Actualment es certifica l'assistència als òrgans col·legiats i s'indemnitzen d'acord amb barems aprovats.

19) Despeses de béns corrents i serveis.

En quant al 70 % dels imports de pagament pendent de la despesa reconeguda a 31 de desembre de 1994, es fa constar que ja està liquidat.

20) Despeses a justificar.

En l'actualitat les justificacions es realitzen trimestralment.

21) Contractació monitors esportius i per ensenyament musical.

Aquests contractes han estat regularitzats, i pel proper exercici 1997 sortiran a licitació.

22) Concessió manteniment enllumenat públic.

S'ha de licitar novament el servei, estant previst per l'últim trimestre de 1996.

23) Revisió preus serveis municipals ...

Actualment están revissats, i en procés d'acabar amb la liquidació dels pagaments.

24) Despeses per kilometratge membres Corporació.

Des de l'inici de la legislatura actual, no es realitza cap pagament per quilometratge si no és justificat amb factures, rebuts, lloc i destinació.

25) Transferències corrents:

A partir de 1997 les subvencions es concediran d'acord amb els principis de concurrència, publicitat i objectivitat.

26) Justificació despesa subvencionada.

Està en tramit realitzar les reclamacions de les justificacions pendents, aif com portar un control més estricte de les subvencions atorgades i de les justificacions presentades.

27) Variació de passius financers.

En quant a les divergències existents en el seu dia amb els préstecs de Caixa de Sabadell i Diputació, actualment està tot regularitzat.

Pel que fa al refinançament dels préstecs existents, aquest ja està degudament tramitat i regularitzat.

28) Resultat pressupostari

Pel que fa a la regularització dels ingressos, aquesta està realitzada, així com la modificació corresponent per part del ple.

29) Fiances i dipòsits.

Les fiances pendents de cancel.lació estan actualment en procés de revisió i regularització, en el seu cas.

30) Localització de l'ordinador central.

En quant a aquest tema s'ha de dir que al marge de la nova ubicació més adequada prevista per a l'any 1997, ja es va procedir a la retirada de la sala de la màquina fotocopiadora i de la reproductora de plànols, així com a l'instal.lació de l'aire condicionat.

31) Gestió dels recursos informàtics.

Hi ha la previsió de contractar un tècnic informatic. Està prevista també la informatització total de l'Ajuntament amb sistema obert, així com la potenciació de l'arxiu històric, separat de l'arxiu viu.

32) Conclusions.

S'estan implantant mesures de millora de control intern i gestió, tals com la incorporació de l'Interventor d'habilitació nacional i l'estudi d'informatització de l'Ajuntament.

33) Comissió Especial de Comptes.

Aquesta Comissió sí s'ha constituït, i estan nomenats els membres, encara que no s'ha reunit encara, però està convocada pel dia 3 de desembre de 1996.

34) Comptabilitat financera.

En aquest moment s'ha liquidat els exercicis de 1993, 1994 i aquest mes de novembre, s'aprovarà la liquidació de l'exercici de 1995. El Compte General de 1992 es tractarà a la Comissió Especial de Comptes conveocada pel dia 3 de desembre de 1996.

35) Procediments administratius.

En aquest moment s'han regularitzat tots els procediments.

36) Recaptador extern.

A la plantilla de 1997 es crearà i cobrirà la plaça de funcionari.

37) Interessos de demora.

A partir de setembre de l'any en curs es cobren els interessos de demora també en els ingressos en via executiva.

38) Memòria de l'exercici.

Està previst elaborar la Memòria per a 1996 i anys posteriors. La difusió no està prevista.

39) Adequació d'ingressos i despeses.

Està previst incorporar el romanent negatiu en el proper pressupost.

En quant a l'establiment d'un circuit de compres, està prevista la centralització de les compres i la licitació per a les principals compres i subministraments.

40) Control intern.

S'instaurarà a partir de novembre de 1996 els diversos registres recomanats, un cop aprovat per òrgan competent. S'afegirà també un Registre de donacions de privats.

41) Carta del Tinent d'alcalde de l'Àrea de Desenvolupament Local.

Diu literalment:

"Em plau sol.licitar-li que envïi aquesta carta d'agraïment a la Sindicatura de Comptes de Catalunya, com una al.legació més al seu informe provisional.

El treball de la Sindicatura mereix un calificatiu, Excel.lent; i una paraula d'agraïment: gràcies.

Això podria acabar tot, però és important que quedi constància detallada de perquè hi ha una valoració tan positiva:

1.- L'equip de la Sindicatura, encapçalat pel senyor Oriol Torrent, va sol.licitar amb temps un espai per treballar que els va ser facilitat, amb pany a la porta pel seu ús exclusiu. A part de la pèrdua del limitat espai municipal, no es va produir cap altre inconvenient.

2.- Van treballar amb un terminal d'ordinador connectat a la xarxa, però moltes consultes havien d'ésser directament amb el personal. El tipus de relació va ser tan exquisit que el personal tècnic de l'Ajuntament no només no va quedar cansat de l'investigació, sino contents i agraïts a la feina del personal de la Sindicatura.

3.- Cada vagada que aquest regidor va sol.licitar la seva presència i els seus consells sobre diferents aspectes, va obtenir una resposta, concreta, concisa i documentada, si era possible; el Sr. Enric Espina en persona va dedicar varies hores a aclarir diversos fets.

4.- El treball, per la seva profunditat, per la seva amplitud i per la seva concisió ha permès que, simultàniament, els serveis tècnics o el Ple, hagin pogut anar resolent gran part dels problemes detectats, de forma que a l'hora de redactar l'informe, la major part de les irregularitats estan resoltes o en vies de sol.lució, tal com el propi informe indica.

L'amplitud de l'informe arriba a tot el que ha estat possible amb les dades disponibles, la profunditat és tal que dels temes tractats no ha quedat ni un detall sense tractament, la qual cosa ens ha permès millorar la pròpia gestió del servei municipal. La concisió és un valor incalculable, l'informe no obre camins sense final, cada tema

s'identifica amb exactitud i s'explica amb claretat i brevetat, però a més a més es proposa una sol.lució si n'hi ha.

5.- La amabilitat del tracte no ha impedit la duresa de les conclusions i és un element més de professionalitat de l'equip de la Sindicatura.

6.- El procés ha estat un element de formació intensiva del personal municipal, aspecte de gran valor per a la futura feina, per sobre de qüestions polítiques i dels propis polítics.

7.- La Sindicatura ha tingut dues fases, la primera partia d'una auditoria, la qual tenia la virtut de posar en el punt de mira moltes irregularitats i deficiències, però no tenia poder de fiscalització, la Sindicatura en la primera fase, període 1991-1993, va tenir en compte moltes de les seves suggerències. En la segona fase, el treball de la Sindicatura referent a l'any 1994, ha estat un treball directe, tant amb el material com en les relacions personals, amb comprovació creuada, sent els resultats molt més exactes, i tot sense crear una paralització en la màquina administrativa.

És per tot això que aquesta regidoria, en nom propi i en nom de totes les persones que han col.laborat amb la Sindicatura, així com en nom de tot l'equip de Govern, vol expressar el seu agraïment per la feina feta, per les recomanacions, per la forma de treballar de la Sindicatura, per la garantia de control i per la part que li correspon en la construcció, consolidació i manteniment de la democràcia.

Amb la satisfacció entusiasta d'aquest regidor rebí les meves mercès per incorporar aquest escrit com una al.legació més a l'informe de la Sindicatura de Comptes de Catalunya."

Irregularitats detectades pels serveis econòmics:

Amb data 14 d'octubre de 1996, apareixen les següents irregularitats:

1.- La Companyia FECSA presenta unes factures (data octubre de 1996), que corresponen a períodes des de 1989 i següents per comptadors provisionals existents al poliesportiu barri Les Fonts, c/ Valles i c/ Tagomago per valor de 7.000.000 pessetes. Hi havia una il.legalitat en la instal.lació del comptador provisional i ara no és fàcil determinar el consum de cada període. En el moment que es determini el deute exacte, comprovat pel serveis tècnics, la factura s'incorporarà a l'any 1996.

2.- L'Ajuntament no venia cobrant les llicències d'obra al preu que corresponia a les companyies de gas, electricitat i aigua, que s'indicaven com a exemptes per conveni. Simultàniament fixava la quantitats per obres menors (3.000 ptes) i no es dóna la llicència ffns a la seva liquidació. La Llei diu el contrari, es liquidarà després de donar la llicència. En aquests moments ja es liquida per llicència i també s'ha arribat a un acord sobre garantia, globalment.

3.- Hi ha un ACORD signat entre els advocats representants del propietari de la Masia Can Torras-Can Llobet, pel qual hi ha avinença per a l'expropiació, per valor de 4.000.000 pessetes que l'Ajuntament no ha pagat, però la propietària no ha liquidat els drets corresponents a l'Impost sobre Béns Immobles, ni altres com l'Impost sobre

l'increment del valor dels terrenys. En el moment en què s'havia redactat un document actualitzant el preu a pagar, la propietària es va posar malalta causant defunció. Ara està pendent d'iniciar-se els tràmits amb els hereus. (herència jacent); el valor de cesió és en aquests moments de 12.000.000 pessetes a part de la quantia de l'IBI, IIVT, recàrrec i interessos de demora. Els serveis jurídics han iniciat el tràmit per accelerar el procés de tranferència de propietat.

Sant Quirze del Vallès, 15 de novembre de 1996

SEBASTIÀ RUIZ GARCIA
Alcalde-President"



Sindicatura de Comptes
de Catalunya
El Secretari General

RAMON PLANAS I FONT, Secretari General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el present informe de fiscalització 38/95-B, relatiu a l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès, exercici 1994, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 20 de novembre de 1996.

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

Barcelona, 10 de desembre de 1996

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR

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 2005

Dipòsit legal: B-24780-2005