

Informe 26/95-B

Ajuntament de Tàrrrega

Exercici 1994



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**

A Barcelona, el dia 8 d'octubre 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, Eudald Travé i Montserrat 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. Josep M. Carreras i Puigdengolas, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'informe de fiscalització 26/95-B sobre l'Ajuntament de Tàrraga, 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	15
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	20
2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA	20
2.1.1. Pressupost inicial	23
2.1.2. Modificacions del pressupost inicial	25
2.1.3. Liquidació d'ingressos	28
2.1.4. Liquidació de despeses	57
2.1.5. Resultat pressupostari	99
2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats	99
2.1.7. Despeses amb finançament afectat	103
2.1.8. Operacions no pressupostàries	104
2.1.9. Tresoreria	113
2.1.10. Romanent de tresoreria	118
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	126
2.2.1. Balanç de situació	129
2.2.2. Compte de resultats	141
2.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS	142
2.3.1. Quadre de finançament anual	142
2.3.2. Comptes de control pressupostari	144
2.3.3. Comptes d'ordre	145
2.4. ASPECTES DE GESTIÓ	146
2.4.1. Gestió urbanística	146
2.4.2. Gestió informàtica	150
3. CONCLUSIONS	151
3.1. OBSERVACIONS	151
3.2. RECOMANACIONS	173
4. AL·LEGACIONS DE L'ENS FISCALITZAT	183

ABREVIACIONS I SIGLES

BCL:	Banco de Crédito Local de España.
BOP:	Butlletí Oficial de la Província.
CE:	Contribucions especials.
CUL:	Comissió d'Urbanisme de Lleida.
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.
DOGC:	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya.
FECSA:	Fuerzas Eléctricas de Cataluña, SA.
IAE:	Impost sobre Activitats Econòmiques.
IBI:	Impost sobre Béns Immobles.
ICAL:	Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990.
ICALS:	Instrucció de Comptabilitat del tractament especial simplificat per a Entitats locals d'àmbit territorial amb població inferior a 5.000 habitants, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990.
ICIO:	Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres.
ICS:	Institut Català de la Salut.
IGAE:	Intervenció General de l'Administració de l'Estat.
IIVT:	Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys.
INCASOL:	Institut Català del Sòl.
IRPF:	Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.
ITS:	Increment de Tarifa de Sanejament.
IVA:	Impost sobre el Valor Afegit.

IVTM:	Impost sobre els Vehicles de Tracció Mecànica.
"la Caixa":	Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona.
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 les Bases de 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.
LUBASA:	Luís Batalla, SA.
MERCASA:	Empresa Nacional Mercados Centrales de Abastecimiento, SA.
MIBOR:	Tipus d'interès del Mercat Interbancari de Madrid.
MOP:	Ministeri d'Obres Públiques, Transport i Medi Ambient.
MPTA:	Milions de pessetes.
OAGRTL:	Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals de la Diputació Provincial de Lleida
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.
OAA:	Organisme Autònom Administratiu.
OTFL:	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.

PGCP:	Pla General de Comptabilitat Pública, aprovat provisionalment mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Hisenda) de 14 d'octubre de 1981 i les noves versions aprovades per les Resolucions (Intervenció General de l'Administració de l'Estat) d'11 de novembre de 1983 i de 27 de desembre de 1989.
PMTE:	Participació dels Municipis en els Tributs de l'Estat.
PUOSC:	Pla Únic d'Obres i Serveis de Catalunya.
RGC:	Reglament General de Contractació de l'Estat, aprovat mitjançant el Decret 3410/1975, de 25 de novembre, modificat pel Reial Decret 2528/1986, de 28 de novembre.
RNE:	Radio Nacional de España.
ROF:	Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats 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.
RSCL:	Reglament de Serveis de les Corporacions Locals, aprovat mitjançant el Decret de 17 de juny de 1955.
SAUR:	Sociedad de Abastecimientos Urbanos y Rurales, SA.
SICAL:	Sistema d'Informació Comptable per a l'Administració Local.
TRLGP:	Text Refós de la Llei General Pressupostària, aprovada mitjançant el Reial Decret legislatiu 1091/1988, de 23 de setembre.
TRRL:	Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local, aprovat mitjançant el Reial Decret legislatiu 781/1986 de 18 d'abril.
UA :	Unitat d'Actuació.

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

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

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

La fiscalització selectiva practicada ha tingut el seu origen en la iniciativa de la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 2.1. de les seves Normes de Règim Interior, i en execució del Pla anual de treball de l'exercici 1995.

1.1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització practicada ha estat del tipus de regularitat; és a dir, financera i d'acompliment legal. Addicionalment també s'han fiscalitzat dues àrees des del punt de vista de la gestió: la urbanística i la informàtica.

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, com 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 31.12.94 (vegeu 2.1.10.), les quals han sorgit com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, no han tingut en consideració els condicionaments legals de l'exigència de no ultrapassar els crèdits pressupostaris existents en l'exercici en el qual s'ha considerat imputable la despesa en qüestió, ni tampoc no s'ha considerat el requisit de l'existència formal de l'acte administratiu previ de reconeixement del dret o de l'obligació.

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

El treball de fiscalització realitzat s'ha vist limitat pel fet que l'Ajuntament no realitza el seguiment i control de les despeses amb finançament afectat d'acord amb el que disposa la ICAL.

Per tant, en l'Estat de despeses amb finançament afectat, presentat per l'Ajuntament, no consten els imports de les desviacions de finançament produïdes durant l'exercici, que han d'ajustar el resultat pressupostari, com tampoc no consten els imports de les desviacions acumulades de finançament, les quals, si són positives, han de minorar el romanent de tresoreria de lliure disposició.

En el treball realitzat s'han observat desviacions de finançament per despeses amb finançament afectat, i s'han calculat, en aquells casos en què ens ha estat possible, les desviacions acumulades a 31.12.94 (vegeu 2.1.7.).

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

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El municipi de Tàrraga 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.

Són elements del municipi el territori (88,22 Km²), la població (11.233 habitants de dret, segons el cens de 1991 a 1 de març, i 11.656 habitants a 1 de gener de 1995, segons dades de l'Institut d'Estadística de Catalunya) i l'organització (vegeu 1.2.4.1.).

Al final de la dècada dels anys seixanta es van agregar a Tàrraga els sis nuclis següents:

- Sta. Maria de Montmagastrell
- Claravalls
- L'Altet
- La Figuerosa
- Riudovelles
- El Talladell

El municipi de Tàrraga està situat a la comarca de l'Urgell, a la província de Lleida, i és la capital de dita comarca.

1.2.2. Normativa

Respectant la Constitució, l'Estatut i el marc normatiu bàsic, tan sols s'hauria de recórrer a la legislació estatal per 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), inclòs 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 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.

(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.

- Estat del romanent de tresoreria.
- Estat de despeses amb finançament afectat.
- Estat demostratiu dels drets a cobrar i les obligacions a pagar procedents de ressupostos tancats.
- Estat de situació i moviment d'operacions no pressupostàries.
- Estat de modificacions de crèdit.
- Estat de tresoreria.
- Estat del deute.
- Balanç de situació.
- Compte de resultats.

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

A la data d'inici del treball de fiscalització, 06.11.95, s'havien realitzat tots els tràmits que són preceptius per a l'aprovació del Compte General de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 1994.

1.2.3.1. Indicadors i ràtios

El quadre que segueix facilita una sèrie d'indicadors pressupostaris i ràtios financeres 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 de l'estrat de població de 5.001 a 20.000 habitants.

Cal remarcar que els comptes dels exercicis 1992 i 1993 no han estat fiscalitzats i, per tant, les seves dades únicament han estat revisades pel que fa referència a determinats saldos pendents a l'inici de l'exercici 1994.

Pel que fa a l'exercici 1994 cal tenir present que les modificacions assenyalades com a resultat de la fiscalització no han estat considerades en l'elaboració dels indicadors i ràtios que es mostren.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/95-B

INDICADORS I RÀTIOS SOBRE EL COMPTE GENERAL DELS EXERCICIS 1992, 1993 I 1994						
ENTITAT LOCAL: 252173	Nom: Població:	Tàrrega 11.233	Municipis de 5.001 a 20.000 habit. Població teòrica: 960.021 Municipis teòrics: 103			
INDICADORS	1992	1993	1994	1992	1993	1994
P1 Índex de modificació de despeses	0,96	0,00	(*) 27,69	18,41	17,82	28,92
P2 Grau d'execució del pressupost d'ingressos	91,15	85,59	83,27	82,48	82,63	84,05
P3 Grau d'execució del pressupost de despeses	98,00	89,08	79,41	77,81	78,42	78,07
P4 Ingressos per habitant	54,92	58,60	(*) 89,40	95,90	97,69	113,25
P5 Despeses per habitant	59,05	58,09	(*) 85,26	91,81	93,65	106,54
P6 Grau d'acompliment dels cobraments	79,50	79,58	85,47	75,54	74,79	77,76
P7 Grau d'acompliment dels pagaments	76,36	74,81	80,81	79,97	78,50	80,68
P8 Índex de càrrega financera global	21,09	22,40	(*) 41,80	18,20	15,43	21,57
P9 Càrrega financera global per habitant	9,86	11,48	(*) 25,00	13,58	12,38	18,56
P10 Índex d'estalvi net	(7,95)	(0,62)	(*) (18,51)	1,46	6,63	2,23
P11 Índex d'estalvi brut	2,28	11,10	16,77	11,82	13,68	16,31
RÀTIOS FINANCERES	1992	1993	1994	1992	1993	1994
F1 Endeutament per habitant	36,14	34,13	36,21	40,63	48,15	54,07
F2 Liquiditat	0,85	0,79	0,85	1,14	1,15	1,23
F3 Termini de cobrament	201,52	155,42	144,98	190,80	200,91	197,61
F4 Termini de pagament	311,34	282,99	303,06	227,38	243,00	233,91
Població total				910.831	928.331	878.113
Municipis contemplats				98	100	95

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

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

(*) La fluctuació de l'exercici 1994 es veu afectada pel fet que l'Ajuntament va reconèixer pressupostàriament una operació de refinançament del deute pendent d'amortitzar per determinats préstecs (vegeu 2.1.3.7.).

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

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

Definició i càlcul dels indicadors

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

P11: Índex d'estalvi brut: $((\text{drets liquidats cap. 1-5}) - (\text{obligacions reconegudes cap. 1-4})) * 100 / \text{drets liquidats cap. 1-5}$.

Definició i càlcul de les ràtios

F1: Endeutament per habitant: $(\text{comptes 15} + \text{16} + \text{17} + \text{50}) / \text{cens}$.

F2: Liquiditat: $(\text{deutors} + \text{comptes financers} - \text{saldos de dubtós cobrament}) / (\text{deutes a curt termini} + \text{partides pendents d'aplicació})$.

F3: Termini de cobrament: $((\text{deutors} - \text{saldos de dubtós cobrament}) * 365) / \text{comptes del grup 7}$.

F4: Termini de pagament: $(\text{deutes a curt termini} * 365) / \text{comptes del grup 6}$.

1.2.4. Organització i control intern

1.2.4.1. Organització

La qualificació del règim municipal de Tàrrega és la 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).

a) Òrgans bàsics

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

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

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

- Grup de Convergència i Unió (CIU): 7 membres.
 - Grup dels Socialistes de Catalunya PSC (PSC-PSOE): 6 membres.
 - Grup del Partit Popular (PP): 1 membre.
 - Grup d'Iniciativa per Catalunya - Alternativa Verda (IC-AV): 1 membre.
 - Grup d'Esquerra Republicana de Catalunya (ERC): 1 membre.
 - Grup Mixt: 1 membre.
- Alcalde: CIU.
 - Tinent d'alcalde: en nombre de 5, 3 per CIU i 2 pel PSC.
 - Comissió municipal de govern: formada per 6 membres, l'alcalde i els tinent d'alcalde.

- Comissió especial de comptes: formada per 9 membres, 3 per CIU, 2 pel PSC, 1 pel PP, 1 per IC-AV, 1 per ERC i 1 pel Grup Mixt.

b) Comissions i òrgans complementaris

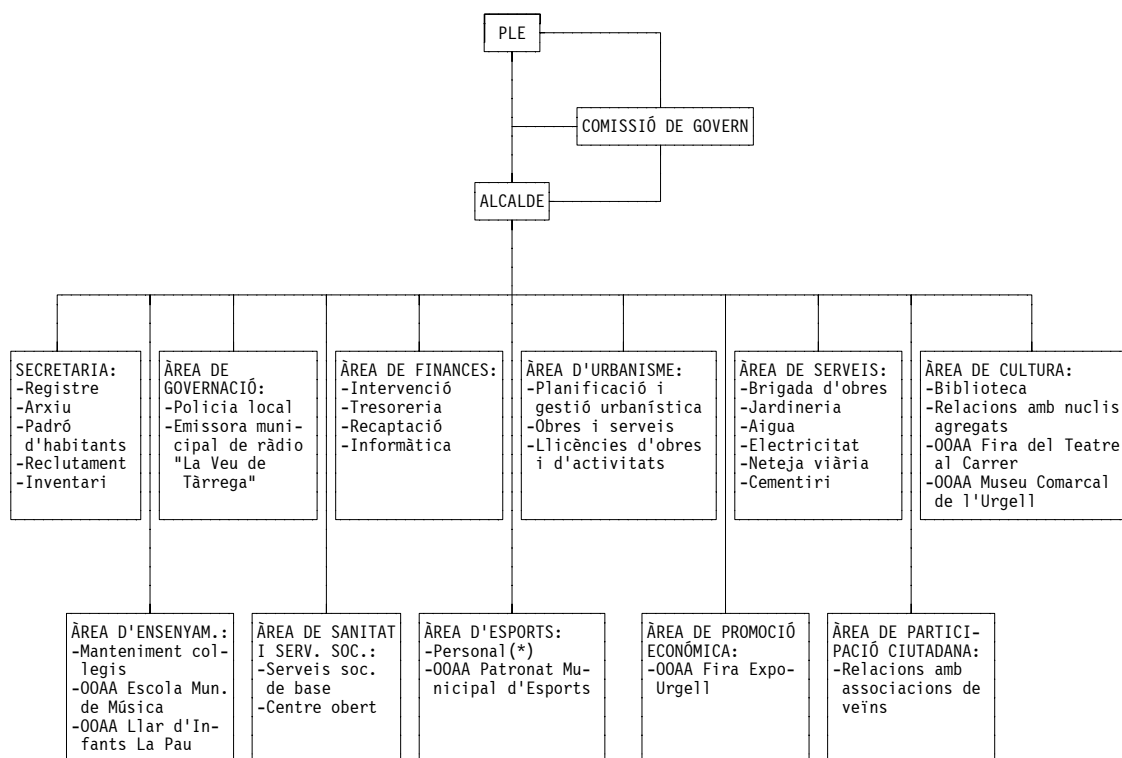
Com a òrgans complementaris, figuraven les comissions següents:

- Comissions informatives permanents:
 - Comissió de Governació.
 - Comissió de Finances (que actua i té les funcions i competències de la Comissió especial de comptes).
 - Comissió d'Urbanisme.
 - Comissió de Cultura.
 - Comissió d'Esports.
 - Comissió de Sanitat i Seguretat Social.
 - Comissió de Promoció Econòmica.
 - Comissió de Participació Ciutadana.
- Comissions especials:
 - Comissió interadministrativa per la Residència d'Estudiants de Ca N'Aleix.
 - Comissió especial de seguiment del Canal Segarra-Garrigues.
 - Comissió especial d'estudi de la gestió de l'emissora municipal de ràdio "La Veu de Tàrraga".

Durant l'any 1995 es va crear la Comissió especial de seguiment del contracte de prova, assaig i posada a punt per a la gestió indirecta del servei municipal d'abastament d'aigua potable, signat amb la Sociedad de Abastecimientos Urbanos y Rurales, S.A. (SAUR) en data 06.10.94 (vegeu 2.1.4.2.).

c) Estructura orgànica

Durant l'any 1994 l'organigrama jeràrquic i funcional de l'Ajuntament de Tàrraga presentava l'estructura següent:



(*) A partir del 28.05.95, amb la nova legislatura, les funcions relatives al personal es van incloure dins l'Àrea de Governació.

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:

- 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.
- 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:

- Recollida de residus, inclosa la recollida selectiva, servei que presta per delegació el Consell Comarcal de l'Urgell mitjançant l'empresa Urgell Net, SA.

- 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.
- Pel que fa al servei de mercat municipal, en data 28.07.94 l'Ajuntament va declarar la seva innecessarietat i, després de realitzar tota la tramitació legalment establerta, en data 07.02.95 el Govern de la Generalitat va acordar l'autorització de la dispensa per a la prestació d'aquest servei.

b) Serveis complementaris

Com a serveis complementaris l'Ajuntament també presta, entre altres, el servei de protecció civil; serveis relacionats amb l'ensenyament, la infància, la cultura i l'esport; serveis de promoció de l'ocupació i lluita contra l'atur; serveis de promoció d'habitatges i d'ordenació i disciplina urbanística.

c) Formes de gestió dels serveis

La majoria dels serveis esmentats es duu de forma directa, bé pel mateix Ajuntament bé mitjançant els Organismes Autònoms de caràcter administratiu següents:

- Patronat Municipal de la "Fira del Teatre al Carrer", que té per objecte la realització, organització, promoció i projecció internacional de la Fira del Teatre al Carrer, com també la de qualsevol programa específic lligat al món de l'espectacle i de l'animació cultural.

Cal assenyalar que en 1995 aquest organisme va canviar la seva forma jurídica i es va constituir sota la forma d'Organisme Autònom de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg.

- Patronat Municipal "Escola Municipal de Música de Tàrrega", que té com a finalitats impulsar i orientar la tasca d'expansió musical, i establir i donar l'ensenyament professional de la música, oferint els ensenyaments propis del centre amb la validesa acadèmica oficial que li correspongui.
- Patronat Municipal "Museu Comarcal de l'Urgell", l'objecte del qual és l'administració i l'organització del Patrimoni Museístic que li sigui confiat, a més de la coordinació de l'activitat museística de la comarca i el desenvolupament de les tasques de documentació, conservació i restauració, difusió i pedagogia.
- Patronat Municipal "Llar d'Infants La Pau", amb la finalitat d'atendre i cobrir les necessitats del municipi en relació amb el servei de llar d'infants.

- Patronat Municipal d'Esports, constituït amb l'objecte de prestar els serveis relacionats amb la promoció i desenvolupament de la cultura física i amb la promoció, construcció i administració d'instal·lacions esportives.

Pel que fa al pressupost anual i a la comptabilitat d'aquest organisme, cal assenyalar que, tot i estar constituït jurídicament com a un Organisme Autònom i que en els seus Estatuts s'especifica que la seva comptabilitat serà independent de la de l'Ajuntament, des de la seva constitució, l'any 1985, mai no ha estat diferenciada.

En l'actualitat també figura com a un Organisme Autònom dependent de l'Ajuntament el Patronat Municipal de la "Fira Expo-Urgell", que es va constituir amb la finalitat principal d'organitzar i promocionar la Fira Expo-Urgell. No obstant això, des de l'any 1988 aquest organisme no és operatiu.

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

- Gestió de control i regulació de l'estacionament de vehicles a la via pública mitjançant parquímetres (zones blaves), la gestió d'aquest servei és efectuada per l'empresa PARBLA, SA mitjançant una concessió administrativa formalitzada en data 03.04.92.
- Serveis funeraris, prestats per Joan Vidal Bargués mitjançant una concessió administrativa de data 19.01.87.
- A partir del 06.10.94, el servei municipal d'abastament d'aigua potable, és prestat per la Sociedad de Abastecimientos Urbanos y Rurales, S.A. (SAUR) mitjançant un contracte d'arrendament (vegeu anàlisi realitzada en el punt c) de l'apartat 2.1.4.2.).

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 dels municipis en els quals 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 també financera (article 185 de la LRHL).

Per tant, en el marc global d'un sistema de control intern, la legislació vigent no considera un dels aspectes més importants per a la seva eficàcia, com és la 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 del finançament afectat de les despeses, i també pel que fa al correcte reflex de la informació en els diferents comptes i estats, tant pressupostaris com a financers, en el tancament de l'exercici.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA

L'Estat de la liquidació del pressupost de l'exercici 1994 de l'Ajuntament de Tàrraga, desglossat segons l'estructura econòmica per capítols, es presenta en el quadre que segueix.

En aquest quadre es presenta, també, el Resultat pressupostari ajustat de l'exercici, així com l'Estat del romanent de tresoreria de l'Entitat a 31.12.94.

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

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/95-B

ENS LOCALS DE CATALUNYA

EXERCICI 1994

Tipus: Ajuntament	Població (any 1991):	11.233
Nom: Tàrrrega	Codi:	252173

COMPTES GENERAL DEL PRESSUPOST (imports en milers de pta.)

1. Capítols Ingressos	Previsió			Execució						
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cob.
1. Imp. directes	276.059	0	0,0	276.059	287.771	28,7	104,2	243.675	84,7	44.096
2. Imp. indirectes	41.901	0	0,0	41.901	27.953	2,8	66,7	26.543	95,0	1.410
3. Taxes i alt. ing.	317.474	35.604	11,2	353.077	191.701	19,1	54,3	136.757	71,3	54.944
4. Transfer. corrents	165.276	1.122	0,7	166.398	160.739	16,0	96,6	150.541	93,7	10.197
5. Ing. patrimonials	4.226	0	0,0	4.226	3.740	0,4	88,5	3.522	94,2	219
6. Alien. inv. reals	0	0	***,*	0	2.668	0,3	***,*	1.377	51,6	1.291
7. Transfer. capital	70.565	(5.030)	(7,1)	65.535	54.108	5,4	82,6	27.500	50,8	26.608
8. Var. act. financer	0	0	***,*	0	0	0,0	***,*	0	***,*	0
9. Var. pass. financer	69.000	229.874	333,2	298.874	275.574	27,4	92,2	268.406	97,4	7.168
Total ingressos	944.500	261.570	27,7	1.206.070	1.004.255	100,0	83,3	858.322	85,5	145.933

2. Capítols Despeses	Previsió			Execució						
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1. Remuner. personal	215.625	2.950	1,4	218.575	221.769	23,2	101,5	221.762	100,0	8
2. Comp. béns i serv.	237.303	4.259	1,8	241.562	242.677	25,3	100,5	165.216	68,1	77.461
3. Interessos	57.617	0	0,0	57.617	43.829	4,6	76,1	39.243	89,5	4.585
4. Transfer. corrents	46.995	5.227	11,1	52.222	50.943	5,3	97,6	39.758	78,0	11.186
6. Inversions reals	336.964	60.015	17,8	396.979	159.668	16,7	40,2	86.688	54,3	72.980
7. Transfer. capital	1.800	0	0,0	1.800	1.800	0,2	100,0	1.800	100,0	0
8. Var. act. financer	0	0	***,*	0	0	0,0	***,*	0	***,*	0
9. Var. pass. financer	48.196	189.119	392,4	237.315	237.031	24,7	99,9	219.485	92,6	17.546
Total despeses	944.500	261.570	27,7	1.206.070	957.717	100,0	79,4	773.952	80,8	183.765

3. Situació econòmica	Previsió			Execució						
	Inicial	Modificació	P1	Definitiva	Final	P2/P3	Movm. de fons	P6/P7	Deut./Cred.	
Total ingressos	944.500	261.570	27,7	1.206.070	1.004.255	83,3	858.322	85,5	145.933	
Total despeses	944.500	261.570	27,7	1.206.070	957.717	79,4	773.952	80,8	183.765	
Diferències	0	0		0	46.538		84.370		(37.832)	

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	1.004.255
2. Obligacions reconegudes netes	957.717
3. Resultat pressupostari	46.538
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)	46.538

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA

	Imports (milers de pta.)	
1. Deutors pendents de cobrament		250.799
. del pressupost corrent	145.933	
. de pressupostos tancats	96.088	
. de recursos d'altres ens públics	(10.850)	
. d'operacions no pressupost.	4.014	
(-) saldos de dubtós cobrament	0	
(-) cob. pendents d'aplicació def.	(15.614)	
2. Creditors pendents de pagament		451.486
. del pressupost corrent	183.765	
. de pressupostos tancats	94.471	
. del pressupost d'ingressos	0	
. de recursos d'altres ens públics	0	
. d'operacions no pressupost.	173.250	
(-) pag. pendents d'aplicació def.	0	
3. Fons líquids en la tresoreria		169.274
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		0
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)		(31.413)
6. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(4+5)		(31.413)

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

2.1.1. Pressupost inicial

El Pressupost per a l'exercici 1994, juntament amb les seves Bases d'execució, va ser inicialment aprovat pel Ple de l'Ajuntament en data 30.12.93. Després d'haver donat acompliment al requisit de publicitat, sense que s'haguessin interposat reclamacions, esdevingué definitivament aprovat el 14.02.94.

Com es pot observar, l'aprovació definitiva del Pressupost es va produir un cop iniciat l'exercici 1994 i, per tant, amb retard respecte a la data límit establerta per l'article 150.2 de la LRHL.

Respecte a l'adequació del contingut de les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 1994 a la normativa vigent, cal assenyalar la mancança de regulació o bé la incorrecta interpretació en relació amb les matèries següents:

- No queden regulats en les Bases aquells supòsits en què es poden acumular en un únic acte administratiu diverses de les fases de l'execució del pressupost de despeses, ni tampoc s'especifiquen els documents i requisits que, en funció del tipus de despeses, han de justificar el reconeixement de l'obligació.
- Pel que fa a les modificacions de crèdit consistents en crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit, en la Base 3.1 s'ha interpretat indegudament el que constituïrien els recursos per finançar aquestes modificacions, confonent-los amb els que correspondrien a altres modalitats de modificacions de crèdit.

A causa del que s'ha exposat, en les Bases no consta regulada la tramitació dels expedients d'incorporació de romanents de crèdit, ni la dels de generació de crèdits per ingressos, com tampoc la dels de transferències de crèdit.

- Quant als crèdits ampliables, cal tenir present que la seva efectivitat està condicionada al reconeixement en ferm dels majors recursos afectats respecte dels previstos. Per tant, aquelles subvencions condicionades que requereixen la justificació d'haver executat prèviament la despesa per poder reconèixer l'ingrés, mai no poden constituir un recurs per a finançar un crèdit ampliable.

A causa del que s'ha exposat, en la Base 4 es relacionen partides de despeses ampliables les quals, atès el finançament afectat que hi consta, no poden ser incrementades mitjançant aquest tipus de modificació i s'haurien de tramitar mitjançant un expedient de generació de crèdit.

- Pel que fa les despeses de caràcter plurianual, en la Base 5 es determinen com a plurianuals unes despeses les quals corresponen a adquisicions de béns amb pagament ajornat a terminis.

Cal assenyalar que de la normativa específica aplicable a les Corporacions Locals, no es desprèn que existeixi la possibilitat d'efectuar adquisicions amb

pagament ajornat a terminis i, per tant, que siguin susceptibles de ser considerades dintre dels supòsits establerts per a les despeses de caràcter plurianual.

- En la Base 8, que regula l'ordenació de pagaments, i fent esment al que la normativa estableix respecte a les bestretes de caixa fixa, s'especifica que es poden atendre mitjançant domiciliació bancària els pagaments a determinats creditors, relacionats explícitament en la Base, corresponents a despeses de caràcter periòdic o repetitiu.

Cal fer constar que el que la normativa vigent disposa en relació amb les bestretes de caixa fixa no és aplicable per als pagaments a creditors mitjançant domiciliació bancària, sistema de pagament que té l'efecte d'obviar els preceptius actes administratius envers l'ordenació del pagament, com també l'efecte de vulnerar l'ordre de prioritats establert en les Bases quant als pagaments.

Fent una anàlisi comparativa amb el pressupost de l'exercici 1993, s'observa que les principals diferències que es produeixen, per articles, en el pressupost inicial de l'exercici 1994 respecte al pressupost inicial i a la liquidació del pressupost de l'exercici anterior, es presenten en els quadres següents:

Ingressos per articles	Pressupost inicial 1993 (a)	Drets reconeguts 1993 (b)	Pressupost inicial 1994 (c)	Percentatge d'increment ((c-a)/(a)) * 100	Percentatge d'increment ((c-b)/(b)) * 100
11. Imp. directes s. capital	164.000	161.320	213.559	30,2	32,4
28. Altres imp. indirectes	37.430	32.509	41.500	10,9	27,7
34. Ing. per prest. de serveis	65.183	62.471	57.333	(12,0)	(8,2)
53. Aprofitaments especials	56.015	60.209	48.880	(12,7)	(18,8)
36. Contribucions especials	21.092	7.893	173.384	722,0	2.096,7
42. Transferències corrents de l'Estat	153.600	136.122	153.600	0,0	12,8
45. Transferències corrents de la Comun. Autònoma	23.295	8.647	11.676	(49,9)	35,0
60. Alienació de terrenys	23.641	24.051	-	(100,0)	(100,0)
75. Transferències capital de la Comunit. Autònoma	34.778	11.341	70.565	102,9	522,2
76. Transferències capital d'Entitats Locals	7.945	1.070	-	(100,0)	(100,0)
91. Préstecs de l'interior	76.918	44.773	69.000	(10,3)	54,1
-- Resta d'ingressos	105.190	107.867	105.003	(0,2)	(2,7)
TOTAL INGRESSOS	769.087	658.273	944.500	22,8	43,5

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades en el Compte General de l'exercici 1993 i els comptes i estats anuals de l'exercici 1994.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/95-B

Despeses per articles	Pressupost inicial 1993 (a)	Obligacions reconegudes 1993 (b)	Pressupost inicial 1994 (c)	Percentatge d'increment ((c-a)/(a)) * 100	Percentatge d'increment ((c-b)/(b)) * 100
11. Person. event. gabinets	1.413	1.413	-	(100,0)	(100,0)
15. Incentius al rendiment	13.673	14.149	17.445	27,6	23,3
22. Mater. de subministram.	194.435	171.534	203.307	4,6	18,5
31. Interesos de préstecs de l'interior	54.769	56.908	48.713	(11,1)	(14,4)
34. Inter. de dipòsits, fianc.	5.133	4.609	8.904	73,5	93,2
41. Transferències corrents a Org. Aut. de l'Entitat	26.787	27.987	30.300	13,1	8,3
48. Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre	11.476	7.592	11.195	(2,4)	47,5
60. Inversió nova infraestr. i béns d'ús general	1.000	476	16.352	1.535,2	3.335,3
62. Inversió nova funcionam. dels serveis	115.386	57.662	316.937	174,7	449,6
63. Inversió reposició funcionam. dels serveis	12.800	11.592	3.325	(74,0)	(71,3)
76. Transferències capital a Entitats Locals	-	1.000	-	-	(100,0)
78. Transferències capital a instit. sense fin.de lucre	2.217	2.217	1.800	(18,8)	(18,8)
91. Amortització de préstecs	67.942	67.424	48.096	(29,2)	(28,7)
-- Resta de despeses	225.529	228.013	238.126	5,6	4,4
TOTAL DESPESES	732.560	652.576	944.500	28,9	44,7

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades en el Compte General de l'exercici 1993 i els comptes i estats anuals de l'exercici 1994.

Com es pot observar, l'increment en el pressupost d'ingressos i en el de despeses de l'exercici 1994 respecte als imports pressupostats i reconeguts en l'exercici anterior, ve donat principalment per l'increment de les despeses per Inversió nova per al funcionament dels serveis i, correlativament, pels conceptes d'ingressos que estan afectats al finançament d'aquelles, com són les Contribucions especials i les Transferències de capital.

Cal tenir present que el pressupost inicial de l'exercici 1993 va ser aprovat amb un superàvit de 36,53 MPTA, per tal d'eixugar una part del Romanent de tresoreria negatiu existent a 31.12.92.

El pressupost inicial de l'exercici 1994 es va aprovar equilibrat, en no disposar en aquell moment de la Liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 1993 i, per tant, d'unes dades estimatives del Romanent de tresoreria a 31.12.93, el qual finalment va reflectir un import negatiu de 80,80 MPTA.

2.1.2. Modificacions del pressupost inicial

Les modificacions incorporades en l'exercici van suposar un increment net del pressupost de 261,57 MPTA, que representa un augment d'un 27,7%.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/95-B

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

Ingressos per articles	Pressupost inicial	Modificacions de previsions		Pressupost definitiu	Índex de modificació
		Increment	Minoració		
31. Taxes	33.412	1.500	-	34.912	4,5
34. Ing. per prest. de serveis	57.333	623	-	57.956	1,1
35. Aprofitaments especials	48.880	955	-	49.835	2,0
36. Contribucions especials	173.384	59.225	26.699	205.910	18,8
45. Transferències corrents de la Comunitat Autònoma	11.676	1.122	-	12.798	9,6
75. Transferències capital de la Comunitat Autònoma	70.565	16.103	52.633	34.035	(51,8)
76. Transferències capital d'Entitats Locals	-	2.875	2.375	500	∞
77. Transferències capital d'empreses privades	-	31.000	-	31.000	∞
91. Préstecs rebuts	69.000	229.874	-	298.874	333,1
-- Resta d'ingressos	480.250	-	-	480.250	0,0
TOTAL PREVISIONS D'INGRESSOS	944.500	343.277	81.707	1.206.070	27,7

Imports en milers de pessetes.

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 26/95-B

Despeses per articles	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit		Pressupost definitiu	Índex modificació
		Increment	Minoració		
13. Personal laboral	86.869	2.200	-	89.069	2,5
16. Quotes, prestacions i despeses socials	52.160	750	-	52.910	1,4
20. Lloguers	5.480	54	-	5.534	1,0
21. Reparacions mantenim. i conservació	24.896	125	1.400	23.621	(5,1)
22. Materials, submin. i altres	203.307	13.376	7.696	208.987	2,8
23. Indemnitzacions per raó de servei	3.620	200	400	3.420	(5,5)
41. Transf. corrents a Organ. Autònoms de l'Entitat	30.300	2.107	300	32.107	6,0
48. Transf. corrents a famíl. i instituc. sense finalitat de lucre	11.195	3.420	-	14.615	30,5
60. Inver. nova en infraest. i béns d'ús general	16.352	2.894	1.595	17.651	8,0
61. Inver. de reposició en infraest. i béns d'ús gral.	350	360	-	710	103,0
62. Inver. nova funcionament dels serveis	316.937	158.200	101.032	374.105	18,0
63. Inver. reposició funcionam. dels serveis	3.325	2.813	1.625	4.513	35,7
91. Amortització préstecs	48.096	197.729	8.610	237.215	393,2
-- Resta de despeses	141.613	-	-	141.613	0,0
TOTAL CRÈDITS DE DESPESES	944.500	384.228	122.658	1.206.070	27,7

Imports en milers de pessetes.

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

Com s'observa en els quadres anteriors, els articles que han experimentat el major volum de modificacions han estat els següents:

- L'article 62 corresponent a Inversió nova per al funcionament dels serveis, que està relacionat amb els articles d'ingressos: 36 de Contribucions especials, 75 i 77 de Transferències de capital de la Comunitat Autònoma i d'empreses privades, respectivament, i part dels ingressos per préstecs de l'article 91 (vegeu apartat 2.1.4.4. on s'ha realitzat una anàlisi més detallada de les modificacions de crèdit efectuades en aquest capítol).
- L'article 91, tant d'ingressos com de despeses, que recull la modificació efectuada a l'efecte d'enregistrar pressupostàriament una operació de refinançament de diversos préstecs (vegeu 2.1.3.7.).

De la fiscalització realitzada en aquesta àrea, cal fer constar que, com a conseqüència de la confusió existent en les Bases d'execució del pressupost respecte a les modificacions de crèdit, ja esmentada en l'apartat anterior, s'han realitzat determinades modificacions sota una classificació que no li correspon.

A més, de la totalitat de les modificacions efectuades per valor net de 261,57 MPTA, únicament una part de 30,14 MPTA es va tramitar mitjançant 8 expedients de modificació de crèdit.

Per a la resta, de 231,43 MPTA, no es va tramitar cap expedient, si bé, per a les dues més significatives, l'operació que va donar origen a la modificació va ser autoritzada pel Ple. El seu detall és com segueix:

- 197,73 MPTA d'increment en el capítol 9 de Variació de passius financers, tant d'ingressos com de despeses, per enregistrar l'operació de refinançament de diversos préstecs (vegeu 2.1.3.7.A)).
- 31 MPTA d'increment en els capítols 7 d'ingressos per Transferències de capital i 6 d'Inversions reals, per l'obtenció d'una aportació econòmica per a finançar les obres d'adequació de l'edifici de la nova Biblioteca Central Comarcal (vegeu anàlisi d'aquesta inversió en 2.1.4.4., punt 8).
- 2,70 MPTA d'increment en diverses partides tant d'ingressos com de despeses en concepte d'ampliació de crèdit.

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.

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

2.1.3.1. *Ingressos per tributs i altres*

En aquest apartat s'analitzen els ingressos comptabilitzats en els capítols 1 d'Impostos directes, 2 d'Impostos indirectes i 3 de Taxes i altres ingressos.

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/95-B

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	671.037	507.425	406.975	100.450
1	Impostos directes	276.059	287.771	243.675	44.096
11	Imp. dir. sobre el capital	213.559	214.558	184.663	29.895
13	Imp. dir. sobre activitats econòmiques	62.500	73.211	59.012	14.199
19	Imp. dir. extingits	-	2	-	2
2	Impostos indirectes	41.901	27.953	26.543	1.410
28	Altres imp. indirectes	41.500	27.552	26.142	1.410
29	Imp. indir. extingits	401	401	401	-
3	Taxes i altres ingressos	353.077	191.701	136.757	54.944
31	Taxes	34.912	41.604	34.853	6.751
34	Preus públics per la prestació de serveis	57.956	78.566	49.317	29.249
35	Preus públics per la utilització privativa	49.835	47.843	40.237	7.606
36	Contribucions especials	205.909	16.785	6.012	10.773
39	Altres ingressos	4.465	6.903	6.338	565
	EXERCICIS TANCATS		102.741	24.593	78.148
-	Impostos directes		40.269	6.166	34.103
-	Impostos indirectes		4.877	222	4.655
-	Taxes i altres ingressos		57.595	18.205	39.390
	TOTAL		610.166	431.568	178.598

Imports en milers de pessetes.

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

Durant l'exercici fiscalitzat es van comptabilitzar anul.lacions i baixes de drets prèviament liquidats en l'exercici corrent per valor de 15,53 MPTA.

Pel que fa als exercicis tancats, les anul.lacions i baixes que van disminuir els drets pendents de cobrament van ser de 31,04 MPTA. A més, es van augmentar els drets en 2,20 MPTA (vegeu 2.1.6.1.).

Com s'observa en el quadre anterior, l'import reconegut en l'article 36 de Contribucions especials presenta una desviació significativa respecte a la previsió definitiva d'aquest ingrés, situació que també es dona en les despeses per inversions afectades a aquest concepte d'ingrés.

El desglossament dels imports enregistrats en els capítols 1, 2 i 3 entre els tributs i altres ingressos no afectats a despeses amb finançament afectat, els quals s'analitzen en aquest apartat, i els ingressos per Contribucions especials, que s'analitzen en l'apartat 2.1.4.4. conjuntament amb les inversions afectades, es mostra en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/95-B

Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
EXERCICI CORRENT	671.037	507.425	406.975	100.450
Ingressos no afectats a inversions	465.128	490.640	400.963	89.677
Ingressos afectats a inversions	205.909	16.785	6.012	10.773
EXERCICIS TANCATS		102.741	24.593	78.148
Ingressos no afectats a inversions		86.888	15.574	71.314
Ingressos afectats a inversions		15.853	9.019	6.834
TOTAL		610.166	431.568	178.598

Imports en milers de pessetes.

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

Seguint la classificació anterior, l'exercici de procedència dels drets pendents de cobrament a 31.12.94 és la següent:

Exercici	Pendent de cobrament a 31.12.94		
	Ingressos no afectats a inversions	Ingressos afectats a inversions	Total ingressos capítols: 1, 2 i 3
1989 i anteriors	10.185	535	10.720
1990	3.343	1.290	4.633
1991	6.638	1.874	8.512
1992	20.328	2.349	22.677
1993	30.820	786	31.606
1994	89.677	10.773	100.450
TOTAL	160.991	17.607	178.598

Imports en milers de pessetes.

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

Gestió de la recaptació:

La gestió de la recaptació dels tributs i preus públics de l'Ajuntament està delegada bé a l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals (OAGRTL), de la Diputació de Lleida, bé a un recaptador extern, llevat d'alguns tributs i preus públics per als quals la gestió del cobrament en període voluntari és portada directament per la Tresoreria de l'Ajuntament.

En el quadre següent es mostra la distribució esmentada segons les diferents figures tributàries o de preus públics:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/95-B

Agent recaptador / Concepte	V	E	Recaptació efectuada en l'exercici 1994			
			Drets nets reconeguts	% Part.	Drets recaptats	% Part.
Recaptació delegada a l'OAGRTL:			235.320	40,5	183.220	42,4
- Impost sobre Béns Immobles (IBI)	X	X				
- Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE)	X	X				
- Altes de Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica (IVTM)	X	X				
Recaptació delegada al Recaptador extern:			213.119	36,7	146.545	34,0
- Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica (IVTM), llevat d'altres	X	X				
- Taxa per recollida d'escombraries	X	X				
- Taxa per clavegueram	X	X				
- Taxa per plaques de velomotor	X	X				
- Preu públic pel subministrament d'aigua	X	X				
- Preu públic per l'ocupació del vol, sòl i subsòl	X	X				
- Preu públic per l'ocupació de la via pública	X	X				
- Contribucions especials	X	X				
- Impost sobre l'Increment Valor Terrenys (IIVT)	(*)	X				
- Impost sobre Construccions Instal·lacions i Obres (ICIO)	(*)	X				
- Altres menors	(*)	X				
Recaptació efectuada directament pel mateix Ajuntament			132.165	22,8	101.803	23,6
TOTAL CAPÍTOLS 1, 2 i 3 menys (a l'efecte d'obtenir el % de participació de la recaptació delegada):			610.166		431.568	
- Drets indegudament reconeguts en l'exercici pel subministrament d'aigua i Taxa de clavegueram (**)			(29.562)		-	
TOTAL DRETS GESTIONATS EN L'EXERCICI 1994			580.604	100	431.568	100

Imports en milers de pessetes.

V: Recaptació en període voluntari.

E: Recaptació en període executiu.

(*) La seva recaptació en període voluntari és realitzada directament per la Tresoreria de l'Ajuntament.

(**) Vegeu observació o) d'aquest mateix apartat.

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

Les característiques més significatives relatives a la delegació de la gestió de recaptació són les següents:

A) Recaptació delegada a l'OAGRTL:

La delegació va entrar en vigor a partir de l'1.01.92 i està regulada en l'acord plenari adoptat en data 05.12.91 i acceptat per l'OAGRTL. El període de vigència és fins al 31.12.95, prorrogable tàcitament per períodes de 5 anys.

En l'esmentat acord s'efectua una delegació molt àmplia de facultats en la gestió i recaptació de l'IBI, de l'IAE i de l'alta en l'IVTM. Les facultats delegades més destacables són les següents:

- Concessió i denegació d'exempcions i bonificacions.
- Emissió de padrons i liquidacions per ingrés directe (amb la facultat d'establir acords o convenis de col.laboració amb el Centre de Gestió Cadastral i Cooperació Tributària, per a la formació del padró de l'IBI).

- Realització de les liquidacions que porten a la determinació dels deutes tributaris.
- Emissió dels instruments de cobrament.
- Resolució dels recursos interposats en contra de les actuacions esmentades.
- Recaptació en període voluntari i en període executiu, que comprèn la totalitat de les actuacions establertes en la normativa aplicable corresponents a la gestió recaptatòria, fins i tot la fixació dels terminis de cobrament.

Quant a la compensació econòmica per aquest servei, en l'acord es va establir que seria:

- Un 5% del principal recaptat en període voluntari, i
- un 15% del principal recaptat en període executiu, amb independència de la quantia que la legislació vigent determini per al recàrrec de constrenyiment.

Les quantitats corresponents a aquestes compensacions serien retingudes per l'OAGRTL de les liquidacions que es lliuren a l'Ajuntament.

Pel que fa al sistema de liquidacions, es va establir el següent:

- Durant l'any, l'OAGRTL lliuraria a l'Ajuntament una bestreta a compte, equivalent a un 80% de la recaptació voluntària, per deutes en rebut, realitzada en l'exercici anterior. Aquesta quantitat seria satisfeta a l'Ajuntament en dotze mensualitats iguals.
- Per a l'IBI i per a l'IAE s'efectuaria, en el mes de gener de l'exercici següent, una única liquidació anual, en la qual es deduirien, de la recaptació total obtinguda: les bestretes, les compensacions econòmiques i qualsevol recàrrec que pogués correspondre a la Diputació.
- Respecte a les altes de l'IVTM, les liquidacions s'efectuarien trimestralment en el mes següent al qual es refereixin, llevat de la recaptació executiva, que s'efectuaria en el mes de gener de l'exercici següent.

El resum de la gestió efectuada per l'OAGRTL en l'exercici 1994, respecte a l'IBI i a l'IAE, és com segueix:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/95-B

Concepte	Drets contrets	Baixes	Drets nets	Recaptac. líquida	% Recap.	Devol. d'ingr. (*)	Pendent de cobrament a 31.12.94
EXERCICI CORRENT	219.465	10.299	209.166	179.087	85,6	1.006	31.085
- IBI	152.115	8.398	143.717	125.043	87,0	406	19.080
- IAE	66.518	1.901	64.617	53.212	82,3	596	12.001
- Rec. constreny.	339	-	339	339		2	2
- Inter. demora	493	-	493	493		2	2
EXERC. TANCATS	37.615	11.461	26.154	4.133	15,8	-	22.021
- IBI	26.301	9.349	16.952	2.824	16,7	-	14.128
- IAE	11.314	2.112	9.202	1.309	14,2	-	7.893
TOTAL	257.080	21.760	235.320	183.220	77,9	1.006	53.106

Imports en milers de pessetes.

(*) En la Liquidació del pressupost de l'Ajuntament aquests imports s'enregistren deduïts dels cobraments de l'exercici.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local i del Compte de Recaptació de l'IBI i l'IAE corresponent a l'exercici 1994 lliurat per l'OAGRTL.

Cal assenyalar que els percentatges de recaptació assolits que es mostren en el quadre anterior s'han obtingut en funció dels drets nets. Les baixes efectuades, com es pot observar, són realment significatives.

Quant al saldo a favor de l'Ajuntament que resulta de la liquidació del Compte de Recaptació de l'IBI i l'IAE corresponent a l'exercici 1994, lliurat per l'OAGRTL, es mostra en el quadre següent:

Concepte	Total
Recaptació Líquida 1994:	183.220
- IBI	127.867
- IAE	54.521
- Recàrrec constrenyiment	339
- Interessos de demora	493
Deduccions:	142.788
- Bestretes a compte 1994	133.001
- Devolució d'ingressos	1.006
- Premi de recaptació (vegeu 2.1.4.2.)	8.781
TOTAL NET A FAVOR DE L'AJUNTAMENT	40.432

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Compte de Recaptació de l'any 1994 lliurat per l'OAGRTL a l'Entitat Local.

El Compte de Recaptació, amb la Liquidació corresponent, referit a la gestió realitzada de l'IBI i de l'IAE durant l'exercici 1994, va ser lliurat per l'OAGRTL a l'Ajuntament en data 13.02.95.

L'Ajuntament va enregistrar els moviments que resulten d'aquest Compte en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1994.

Pel que fa a les altes de l'IVTM, de liquidació trimestral per part de l'OAGRTL, durant l'exercici es van reconèixer drets per valor de 3,19 MPTA, del quals, a 31.12.94 s'havien cobrat 2,85 MPTA.

B) Recaptació delegada al recaptador extern Cèsar Caminal Moro:

Mitjançant un acord de la Comissió de govern de data 09.12.85, es va nomenar, en règim de contracte professional de prestació de serveis, el Sr. Cèsar Caminal Moro com a recaptador de l'Ajuntament en període executiu.

Posteriorment, en data 01.03.88, es va signar un contracte, amb aquest mateix recaptador, per a la prestació dels Serveis Auxiliars de Recaptació, en període voluntari, de tots aquells tributs i preus públics que es cobrin mitjançant padró i emissió de rebut periòdic, com també aquells de pagament únic que la Comissió de govern acordés encomanar-li.

La vigència d'aquest contracte, que fa referència únicament a la recaptació en període voluntari, es va establir fins al 31.12.88. Respecte a la pròrroga s'estableix la necessitat de la seva adopció de forma expressa.

Pel que fa al contingut de la prestació, es fa referència a totes les tasques de classificació, ordenació, cobrament, domiciliació, canvis de dades, i altres de complementàries sobre els rebuts que li siguin encomanats per al seu cobrament.

També es va establir que l'Ajuntament proporcionaria el local de l'oficina de recaptació, incloses les despeses d'enllumenat i telèfon, i el material informàtic i d'oficina (de fet, és en les dependències de l'Ajuntament on s'ubica aquest servei extern).

Quant als premis de recaptació per aquests serveis, establerts en el nomenament i en el contracte, respectivament, són els següents:

- Respecte a la recaptació en període executiu, un 10% de l'import dels rebuts cobrats en via d'apressament, a més del premi assenyalat en el Reglament de Recaptació per la gestió esmentada.
- Respecte a la recaptació en període voluntari, un 3,5%, més l'IVA, de l'importrecaptat en aquest període.

Pel que fa al sistema de liquidacions, l'operativa realitzada és com segueix:

- Fins al mes d'abril de 1994 inclòs, el recaptador extern lliurava a l'Ajuntament liquidacions mensuals de la gestió efectuada. A partir d'aquest mes les liquidacions van passar a ser trimestrals, per trimestres naturals.

Mitjançant aquest nou sistema de liquidacions, es va iniciar una operativa de lliurament de quantitats mensuals a l'Ajuntament a compte de la liquidació trimestral, l'import de les quals el determina el recaptador extern en funció de la recaptació ingressada en el mes en qüestió, sense que l'Ajuntament hagi establert cap criteri per determinar l'import mensual d'aquestes quantitats a compte.

- Per ingressar els imports recaptats, bé mitjançant domiciliació bancària bé per ingrés en les dependències de recaptació, el recaptador extern utilitza diversos comptes corrents oberts en entitats financeres que, si bé la titularitat dels quals és de l'Ajuntament, el sistema emprat respecte a l'operativa i al control d'aquests comptes corrents funciona com si es tractessin de comptes aliens a l'Ajuntament, els quals no estan reflectits en els seus registres comptables.

Per tant es dona la paradoxa que es lliuren a l'Ajuntament quantitats a compte, amb càrrec als seus propis comptes corrents.

Per disposar d'aquests fons, mensualment el recaptador extern emet un xec, per l'import que ell mateix determina, que és signat per la Interventora, per la Tresorera i per l'Alcalde, que són les persones que tenen autoritzada la signatura per poder disposar de fons.

El resum de la gestió efectuada pel recaptador extern durant l'exercici 1994 és com segueix:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/95-B

Concepte	Drets contrets	Baixes	Drets nets	Recaptac. líquida	% Recap.	Pendent de cobrament a 31.12.94
EXERCICI CORRENT	159.824	3.605	156.219	131.892	84,4	24.327
- IVTM (excepte altes)	60.694	1.859	58.835	49.581	84,3	9.254
- Taxa d'escombraries	27.545	1.236	26.309	23.754	90,3	2.555
- Taxa de clavegueram	6.594	26	(2) 6.568	6.100	92,9	468
- Preu p. rebuts d'aigua	43.349	177	(2) 43.172	40.571	94,0	2.601
- IVA pels rebuts d'aigua	2.603	11	(3) 2.592	2.493	96,2	99
- Preu púb. guals	2.267	72	2.195	2.181	99,4	14
- Contrib. especials	13.368	135	13.233	3.965	30,0	9.268
- Altres menors	520	89	431	363	84,2	68
- Recàrrec de constreny.	2.016	-	2.016	2.016		-
- Interessos de demora	868	-	868	868		-
EXERCICIS TANCATS	70.485	13.585	56.900	14.653	25,8	42.247
- IVTM (excepte altes)	14.565	2.234	12.331	1.446	11,7	10.885
- Taxa d'escombraries	11.429	2.939	8.490	1.048	12,3	7.442
- Taxa de clavegueram	2.715	748	1.967	156	7,9	1.811
- Preu p. rebuts d'aigua	12.141	847	11.294	1.401	12,4	9.893
- IVA pels rebuts d'aigua	704	42	662	51	7,7	611
- Preu púb. guals	276	24	252	62	24,6	190
- Contrib. especials	21.647	5.597	16.050	10.382	64,7	5.668
- IIVT (*)	4.938	117	4.821	53	1,1	4.768
- ICIO (*)	489	341	148	-	0,0	148
- Altres menors	1.581	696	885	54	6,1	831
SUBTOTAL	230.309	17.190	213.119	146.545	68,8	66.574
ITS Junta Sanejament: (1)	27.461	368	27.093	20.901	77,1	6.192
- Exercici corrent	21.783	79	21.704	20.499	94,4	1.205
- Exercicis tancats	5.678	289	5.389	402	7,5	4.987
TOTAL RECAPTACIÓ	257.770	17.558	240.212	167.446	69,7	72.766

Imports en milers de pessetes.

(*) Per a aquests impostos el recaptador extern únicament porta la recaptació en via executiva.

(1) L'Increment de Tarifa de Sanejament (ITS) recaptat, juntament amb els rebuts d'aigua, per compte de la Junta de Sanejament, s'enregistra en comptes extrapressupostaris (vegeu 2.1.8.).

(2) En la Liquidació del pressupost de l'exercici corrent, l'Ajuntament ha reconegut un import addicional per aquests conceptes de 29,56 MPTA, IVA inclòs (vegeu observació o) d'aquest mateix apartat).

(3) L'Ajuntament reconeix pressupostàriament l'IVA repercutit en els rebuts pel subministrament d'aigua (vegeu observació n) d'aquest mateix apartat).

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local i del Compte de Recaptació corresponent a l'exercici 1994 lliurat pel recaptador extern.

De l'import total recaptat de 167,45 MPTA, 145,97 MPTA es van cobrar en període voluntari i la resta de 21,48 MPTA en període executiu.

El termini establert en l'exercici per a la recaptació en període voluntari dels tributs i preus públics gestionats mitjançant padró ha estat del 15.02.94 fins al 15.04.94, llevat del preu públic pel subministrament d'aigua i de la taxa de clavegueram, que es cobren en el mateix rebut i per períodes semestrals, per als quals el termini per a la seva recaptació en voluntària es va establir durant els mesos de març i octubre de 1994, fent referència a l'últim semestre de 1993 i al primer semestre de 1994, respectivament.

Pel que fa al premi de recaptació, l'import facturat pel recaptador, corresponent al servei realitzat en l'exercici 1994, ha estat de 9,28 MPTA (IVA inclòs), si bé, les obligacions reconegudes en la Liquidació del pressupost per aquest concepte han estat de 9,20 MPTA, atès que el servei realitzat es factura per mesos vençuts (vegeu 2.1.4.2.).

De la fiscalització realitzada en l'àrea d'ingressos per tributs i altres es fan les observacions següents:

a) Determinació de taxes i preus públics

En la revisió efectuada sobre l'expedient d'aprovació de la modificació de les Ordenances fiscals i de Preus públics per a l'exercici 1994, no consta el corresponent estudi relatiu al cost dels serveis gravats amb les taxes o els preus públics que han estat modificats.

Si bé, quan es va implantar la taxa o el preu en qüestió, l'Ajuntament va efectuar l'estudi esmentat, de la interpretació de la legislació vigent es desprèn que, en cas que es produeixin modificacions i a l'efecte de respectar els límits establerts, també serà necessària l'elaboració de l'informe tècnic-econòmic que posi de manifest el cost del servei o l'activitat gravada.

b) Taxa pel servei de recollida de residus (escombraries)

Com s'ha esmentat en l'apartat 1.2.4.2., el servei de recollida residus, inclosa la recollida selectiva, el presta el Consell Comarcal de l'Urgell mitjançant l'empresa Urgell Net, SA.

Anualment, abans de començar l'any, el Consell Comarcal comunica a l'Ajuntament l'import aproximat que serà facturat en el proper exercici per la prestació del servei. Per tant, quan s'elabora el Pressupost, l'Ajuntament coneix amb certa precisió el cost del servei i dota la consignació pressupostària corresponent per l'import comunicat.

Cal fer constar que en el Pressupost per a l'exercici 1994, la previsió d'ingressos en concepte de Taxa d'escombraries de 22,20 MPTA, excedeix en 3,44 MPTA a la dotació pressupostària relativa al cost del servei de 18,76 MPTA.

Aquest fet podria vulnerar el que estableix l'article 24 de la LRHL, quant a que l'import estimat de les taxes per la prestació d'un servei no podrà excedir, en conjunt, el cost real o previsible del servei que es tracti.

Els imports reconeguts en l'exercici en concepte de drets per taxa d'escombraries i d'obligacions per la quota de recollida de residus i abocador, han estat de 26,20 MPTA i 18,58 MPTA, respectivament.

c) Comptabilització dels recursos gestionats per l'OAGRTL

La resposta a les consultes 11/93 (corregida en el Butlletí núm. 16 de data 07.08.94) i 6/94 de la Subdirecció General de Direcció i Planificació de la Comptabilitat, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), relatives al tractament pressupostari, per l'ens titular, dels recursos administrats per altres ens públics, indiquen el següent:

Com a conseqüència de la delegació de les funcions de liquidació i recaptació de recursos, esdevenen uns drets, a favor de l'ens gestor, exigibles a tercers, i uns drets, a favor de l'ens titular dels recursos, exigibles a l'ens gestor.

L'ens titular dels recursos únicament té coneixement del grau de realització d'aquests recursos per la informació facilitada per l'ens gestor. Per tant, el criteri per reconèixer aquests drets ha de ser el següent:

- L'ens titular dels recursos gestionats per un altre ens públic, ha de reconèixer els drets sobre l'ens gestor en l'exercici en què tingui coneixement del seu import, bé per haver estat comunicat documentalment l'import corresponent, bé perquè es produeix materialment la recepció dels fons, atès que fins a aquell moment l'ens titular no té constància de l'existència de cap dret a favor seu.
- Pel que fa a l'enregistrament de les bestretes a compte, el tractament ha de ser el mateix que l'establert per al pagament directe de les quantitats efectivament recaptades.

Conseqüentment, les bestretes a compte s'han de reconèixer en l'exercici al qual fan referència però, sempre i quan es tingui coneixement del seu import, bé per haver estat acordat prèviament l'import corresponent bé perquè s'hagi produït la recepció dels fons.

Com ja s'ha esmentat, l'Ajuntament va enregistrar en la Liquidació del pressupost de l'exercici els moviments que resulten del Compte de Recaptació lliurat per l'OAGRTL en data 13.02.95.

Per tant l'Ajuntament ha reconegut uns drets i uns cobraments, i unes obligacions i uns pagaments (pel premi de recaptació) dels quals a 31.12.94 no tenia coneixement, sinó que aquesta informació va ser subministrada en l'exercici 1995.

L'efecte, en l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94, com a conseqüència d'haver utilitzat un criteri indegut en el reconeixement dels drets i obligacions derivades de la recaptació delegada a l'OAGRTL és el següent (vegeu 2.1.10.):

- El saldo de l'epígraf de Deutors pendents de cobrament presenta un excés de 53,11 MPTA, dels quals 31,09 MPTA corresponen a l'exercici corrent i 22,02 MPTA corresponen a exercicis tancats.

- El saldo de l'epígraf de Fons líquids en la tresoreria presenta un excés de 40,43 MPTA, atès que l'Ajuntament va comptabilitzar com a un cobrament efectiu a 31.12.94 el saldo net, al seu favor, resultant de la liquidació del Compte de Recaptació, quan el cobrament real efectiu es va produir en data 17.02.95 (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.9., respecte a la comptabilització d'alguns cobraments i pagaments).

d) Informació subministrada per l'OAGRTL

La informació facilitada per l'OAGRTL respecte a la gestió dels recursos que realitza per compte de l'Ajuntament, a més de ser subministrada amb retard i amb una periodicitat massa dilatada, és insuficient perquè l'Ajuntament pugui fer una avaluació d'ella i per poder verificar que el cost suportat pel servei és l'establert.

Així, amb la informació de què disposa, l'Ajuntament desconeix, entre altres coses, la informació bàsica següent:

- La relació nominal de les exempcions i bonificacions concedides i el motiu que les justifica.
- La relació nominal de les baixes efectuades i el motiu que les justifica.
- Els imports recaptats en període voluntari i en període executiu, quantitats a partir de les quals s'obté l'import del premi de recaptació.
- Els imports recaptats en concepte de recàrrec de constrenyiment i d'interessos de demora corresponents a cada un dels tributs.

e) Recaptació delegada a un recaptador extern

L'Ajuntament no està acomplint la normativa vigent en relació amb la delegació, a un recaptador extern, d'una part del servei de recaptació municipal, atès que:

- Segons l'article 85 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de Bases de Règim Local (LRBRL) i les Sentències de 26.01.90 i de 05.03.93 del Tribunal Suprem, la gestió indirecta del servei de recaptació, llevat de les delegacions de l'entitat local a favor de les entitats locals d'àmbit superior o a favor de la respectiva comunitat autònoma, pot ser declarada nul·la, per tractar-se d'un servei públic que implica exercici d'autoritat.
- La Diputació de Lleida té creat l'OAGRTL, l'objecte del qual, entre altres és la prestació del servei de recaptació dels tributs i altres ingressos de les entitats locals de la província de Lleida.

Per tant, no és d'aplicació el que preveu la Disposició transitòria novena del Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local (TRRL), aprovat mitjançant el Reial Decret legislatiu 781/1986 de 18 d'abril, sobre la possibilitat de mantenir el nomenament de l'any 1985 i de prorrogar el contracte

subscrit l'any 1988, relatiu a la delegació, al recaptador extern, de la recaptació en període executiu i voluntari, respectivament.

f) Pròrroga expressa del contracte subscrit amb el recaptador extern

El contracte subscrit l'any 1988 amb el recaptador extern, relatiu a la recaptació en període voluntari, establia que per ser prorrogat l'Ajuntament hauria d'adoptar de forma expressa l'acord corresponent.

Mitjançant sengles acords de la Comissió de govern, anualment des de l'any 1989 i fins a l'any 1993, s'ha prorrogat el contracte de referència, si bé per a l'exercici 1994 no es va efectuar l'acord preceptiu.

g) Periodicitat de les liquidacions presentades pel recaptador extern

Com ja s'ha esmentat, des del mes de maig de 1994 el recaptador extern va passar d'efectuar liquidacions mensuals a fer-les trimestrals, per trimestres naturals.

Tot i que en el contracte subscrit l'any 1988 relatiu a la recaptació en període voluntari s'estableix taxativament que les liquidacions s'han d'efectuar amb una periodicitat mensual, no hi ha constància que l'Ajuntament hagi acordat de forma expressa la modificació d'aquesta condició.

h) Comptes corrents utilitzats pel recaptador extern

Com ja s'ha esmentat, el recaptador extern utilitza un total de 12 comptes corrents oberts en diverses entitats financeres que, si bé la seva titularitat és de l'Ajuntament, el sistema emprat respecte a l'operativa i al control d'aquests comptes corrents funciona com si es tractessin de comptes aliens a l'Ajuntament.

El saldo conjunt d'aquests comptes a 31.12.94, que no consten en els registres comptables de l'Ajuntament, era de 3,95 MPTA.

Per tant, en l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94, els saldos dels epígrafs de Fons líquids en la tresoreria i de Deutors pendents de cobrament, presenten un defecte i un excés, respectivament, d'un import equivalent de 3,95 MPTA (vegeu 2.1.10.).

i) Quantitats lliurades a compte pel recaptador extern

Com ja s'ha esmentat, mensualment el recaptador extern lliura a l'Ajuntament una quantitat, a compte de la liquidació, l'import de la qual determina ell mateix en funció de la recaptació ingressada en el mes en qüestió.

Aquestes quantitats es lliuren amb càrrec als comptes corrents de titularitat municipal esmentats en l'observació anterior.

Cal assenyalar que els imports de les quantitats lliurades en l'exercici no coincideixen amb el saldo existent en els comptes corrents en el moment del lliurament, sinó que es deixen uns romanents els quals no estan determinats en funció de cap criteri establert per l'Ajuntament.

D'altra banda cal fer constar que la quantitat lliurada a compte del mes de desembre, de 3,80 MPTA, va ser disposada per l'Ajuntament en data 27.01.95, si bé va ser comptabilitzada indegudament com a cobrament efectiu de data 31.12.94 (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.9., respecte a la comptabilització d'alguns cobraments i pagaments).

Per tant, en l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94, els saldos dels epígrafs de Fons líquids en la tresoreria i de Deutors pendents de cobrament, presenten un excés i un defecte, respectivament, d'un import equivalent de 3,80 MPTA (vegeu 2.1.10.)

j) Control i verificació de les liquidacions efectuades pel recaptador extern

Les liquidacions periòdiques presentades pel recaptador són verificades, quant als cobraments liquidats, pels serveis de Tresoreria de l'Ajuntament.

No obstant això, aquest control s'efectua únicament en funció de la informació proporcionada pel mateix recaptador, sense que s'efectuïn controls periòdics addicionals, com pot ser el recompte físic de rebuts pendents de cobrament en poder del recaptador.

A més, l'Ajuntament no disposa d'una relació correlativa dels plecs de càrrec efectuats al recaptador, ni tampoc d'altra informació extracomptable que permeti o faciliti la verificació de la informació lliurada pel recaptador.

k) Premi de recaptació satisfet al recaptador extern

El premi de recaptació facturat pel recaptador extern i referit a la recaptació en període executiu, ha anat variant respecte al que es va establir en el moment del seu nomenament de data 09.12.85, que va ser d'un 10% de l'import dels rebuts cobrats en via d'apressament, a més del premi assenyalat en el Reglament de Recaptació per la gestió esmentada, el qual es determinava en funció d'un escalat.

Per determinar l'import del premi esmentat, actualment s'apliquen uns percentatges sobre els imports lliurats mensualment a l'Ajuntament com a quantitat a compte de la liquidació, els quals estan en funció d'un escalat de recaptació, i sempre dins del marge d'entre el 10% i el 20%.

No obstant això, no es té constància que aquesta fórmula hagi estat prèviament acordada per l'Ajuntament.

l) Informació relativa a tributs i preus públics de liquidació mitjançant padró

En relació amb els tributs i preus públics de liquidació mitjançant padró i gestionats per l'Ajuntament, cal fer constar que els registres informàtics de l'Ajuntament únicament conserven la informació relativa a les bases i càlculs efectuats per determinar l'import liquidat, fins al moment en què es produeix el cobrament.

Tanmateix, l'Ajuntament no conserva arxivades les còpies dels rebuts lliurats als contribuents un cop s'ha satisfet el deute.

Per tant, per a aquells tributs i preus públics de liquidació mitjançant padró, els quals a la data de realització de l'anàlisi ja s'havien cobrat, l'anàlisi realitzada per verificar la correcció de l'import liquidat per l'Ajuntament s'ha vist limitada per aquest fet.

m) Control de tributs de liquidació individual

El control de tributs de liquidació individual és efectuat pels serveis de Tresoreria de l'Ajuntament mitjançant uns registres manuals.

Cal assenyalar que no es realitza una conciliació entre els drets enregistrats en la Liquidació del pressupost de l'exercici i la informació que contenen aquests registres manuals, on, a més, no consten sumatoris totals.

n) Comptabilització de l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA)

L'Ajuntament segueix el criteri indegut de reconèixer pressupostàriament, juntament amb els drets i les obligacions originades per operacions subjectes a aquest impost, l'import corresponent a l'IVA repercutit i a l'IVA suportat i deduïble, respectivament.

Segons les Regles 308 i 310 de la ICAL, l'IVA repercutit i a l'IVA suportat i deduïble s'han d'enregistrar en els comptes de caràcter no pressupostari establerts a l'efecte.

L'import indegudament reconegut com a ingrés de l'exercici ascendeix a 5,65 MPTA, i correspon a l'IVA repercutit principalment sobre el preu públic pel servei de subministrament d'aigua, pels ingressos per publicitat de l'Emissora municipal i pels lloguers d'immobles.

Pel que fa a l'import indegudament reconegut com a despesa, de 3,65 MPTA, correspon a l'IVA suportat per les despeses relacionades amb les activitats esmentades.

Respecte a l'enregistrament de la contrapartida d'aquestes operacions, vegeu anàlisi conjunta realitzada sobre els comptes relatius a l'IVA en l'apartat 2.1.8.2.

o) Drets indegudament reconeguts pel subministrament d'aigua i per clavegueram

El preu públic pel subministrament d'aigua i la taxa de clavegueram es cobren en el mateix rebut i, fins a l'exercici 1994, el termini per a la seva recaptació s'establia, normalment, durant els mesos de març i octubre de l'exercici, fent referència al consum de l'últim semestre de l'exercici anterior i al del primer semestre de l'exercici en curs, respectivament.

Per tant, fins a l'exercici 1994, el reconeixement dels drets s'enregistrava en la Liquidació del pressupost amb un diferiment de tres mesos respecte al període de consum, restant sempre la liquidació corresponent al segon semestre de l'any per a l'exercici següent.

No obstant això, al tancament de l'exercici 1994 l'Ajuntament va reconèixer, excepcionalment, un import de 29,56 MPTA, que correspon a la liquidació del segon semestre de 1994: 25,85 MPTA (IVA inclòs), en concepte de preu públic pel subministrament d'aigua i 3,71 MPTA, en concepte de taxa de clavegueram.

Aquest fet està relacionat amb els acords presos en data 06.10.94 mitjançant els quals es va aprovar un nou Reglament del servei de subministrament d'aigua i es va modificar l'Ordenança fiscal reguladora dels preus públics corresponents, establint-se que a partir de l'exercici 1995 el període de liquidació seria trimestral.

L'objecte d'aquests acords era adaptar el període de cobrament a l'establert en el contracte de prova, assaig i posada a punt del servei, signat amb la Sociedad de Abastecimientos Urbanos i Rurales, S.A. (SAUR) també en data 06.10.94 (vegeu anàlisi dels termes d'aquest contracte en l'apartat 2.1.4.2. de Despeses de béns corrents i serveis).

Cal fer constar que, tot i que el consum feia referència a l'any 1994, l'aprovació dels padrons i la liquidació dels rebuts corresponents a aquest període no es va efectuar fins al mes de febrer de 1995. Conseqüentment, a 31.12.94 no existia cap dret exigible als contribuents i, per tant, l'import de 29,56 MPTA està indegudament reconegut en l'exercici.

L'efecte d'aquest fet en l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94 representa un excés de 29,56 MPTA en el saldo de l'epígraf de Deutors pendents de cobrament (vegeu 2.1.10.).

p) Preu públic per l'ocupació del vol, sòl i subsòl

L'Ajuntament ha reconegut drets per aquest concepte per import de 19,14 MPTA, dels quals, 10,27 MPTA corresponen a la companyia elèctrica FECSA, 8,08 corresponen a Telefònica i la resta de 0,79 MPTA Gas Natural.

El reconeixement dels drets s'ha efectuat en funció de les comunicacions rebudes de les mateixes companyies, sense que l'Ajuntament efectuï cap tipus de comprovació respecte a l'import comunicat.

q) Multes de circulació

D'acord amb la legislació vigent, la competència per a sancionar les infraccions de normes de circulació comeses en vies urbanes és atribuïda als respectius Alcaldes. Si bé, els Governadors Civils hauran d'assumir aquesta competència quan, per raons justificades o per insuficiència dels serveis municipals, no pugui ser exercida pels Alcaldes.

Des del seu origen, la gestió i recaptació de les multes imposades per la Policia local del municipi és realitzada íntegrament per la Direcció Provincial de Trànsit, sense que l'Ajuntament enregistri cap dret per aquest concepte. No obstant això, aquesta delegació de competències no va ser formalitzada fins a l'any 1995.

r) Deute pendent de cobrament relacionat amb el servei de Mercat municipal

Com s'ha esmentat en l'apartat 1.2.4.2., el mes de febrer de 1995 l'Ajuntament va obtenir la dispensa per a prestar el servei de Mercat municipal.

Respecte a aquest servei, des del seu origen l'any 1986, l'Ajuntament va tenir dificultats quant a l'adjudicació de la totalitat dels llocs de venda, i per tant dificultats quant a la recuperació de la inversió efectuada (vegeu tractament de la inversió en 2.1.4.6., on s'analitza el préstec formalitzat per al seu finançament).

Quant als llocs adjudicats, des del començament del seu funcionament s'han anat produint canvis de titularitat, però, fonamentalment, baixes i resolucions de contracte per inviabilitat del negoci i impossibilitat de fer efectives les quotes de la concessió.

Aquesta situació ha originat un deute global pendent de cobrament a 31.12.94 de 26,41 MPTA, en concepte de cànons per la concessió dels llocs de venda i de quotes de funcionament.

Per aquest deute, actualment l'Ajuntament ja no efectua actuacions tendents a la seva recuperació, atès que la possibilitat de realització és remota. Per tant, la totalitat del deute de 26,41 MPTA hauria de considerar-se de dubtós cobrament en l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94 (vegeu 2.1.10.).

En el quadre següent es mostra, per anys i per aplicació pressupostària, el detall d'aquest deute:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/95-B

Concepte	Capítol 3	Capítol 5	Total
EXERCICI CORRENT	541	(*) -	541
EXERCICIS TANCATS	10.578	15.293	25.871
- 1993	4.440	(*) -	4.440
- 1992	3.116	(*) -	3.116
- 1991	549	2.964	3.513
- 1990	512	2.691	3.203
- 1989 i anteriors	1.961	9.638	11.599
TOTAL	11.119	(**) 15.293	26.412

Imports en milers de pessetes.

(*) A partir de l'exercici 1992 el cànon per la concessió dels llocs de venda es va imputar, erròniament, al capítol 3 de Taxes i altres ingressos.

(**) Vegeu apartat 2.1.3.3. d'Ingressos patrimonials.

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

2.1.3.2. Ingressos per transferències corrents

La Liquidació del pressupost de l'exercici, segons la classificació econòmica per articles, i l'Estat de pressupostos tancats, segons l'any de procedència, presenten, pel que fa als ingressos per transferències corrents, les dades següents:

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	166.398	160.738	150.541	10.197
42	Transf. corrents de l'Estat	153.600	149.555	149.555	-
45	Transf. corrents de Comunitats Autònomes	12.798	10.488	291	10.197
46	Transf. corrents d'Entitats locals	-	450	450	-
47	Transf. corrents d'empreses privades	-	245	245	-
	EXERCICIS TANCATS		9.261	6.828	2.433
-	Transferències corrents:				
-	- 1993		8.220	6.308	1.912
-	- 1992		520	520	-
-	- 1991		-	-	-
-	- 1990		521	-	521
	TOTAL		169.999	157.369	12.630

Imports en milers de pessetes.

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

L'import reconegut en l'article 42 de Transferències corrents de l'Estat correspon a l'import rebut en concepte de Participació dels Municipis en els Tributs de l'Estat (PMTE), el qual, seguint el criteri adient, l'Ajuntament reconeix en funció del seu cobrament efectiu.

De l'import de 149,56 MPTA reconegut i cobrat durant l'any 1994, 10,01 MPTA corresponen a regularitzacions de la PMTE dels exercicis 1992 i 1993.

Pel que fa a les Transferències corrents de la Comunitat Autònoma, reconegudes en l'article 45 de l'exercici corrent, el seu detall és com segueix:

Entitat atorgant	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
Junta de Sanejament	Pla general de sanejament	3.476	3.476	-	3.476
Dep. de Benestar Social	Atenció a la infància	6.000	1.563	-	1.563
Dep. de Cultura	Premi M. de Pedrolo	1.000	1.000	-	1.000
Dep. de Governació	Formació Policia local	250	881	-	881
Dep. de Justícia	Funcionam. Jutjat de pau	700	700	-	700
Dep. de Justícia	Educador de carrer	637	637	-	637
Dep. de Cultura	Activitats musicals	-	505	-	505
Dep. de Cultura	Promoció litererat. catalana	-	500	-	500
Altres menors	Diversos	735	1.226	291	935
TOTAL		12.798	10.488	291	10.197

Imports en milers de pessetes.

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

L'import de 3,48 MPTA a cobrar de la Junta de Sanejament correspon a la quantitat que anualment satisfà aquest organisme, en concepte de transferència de capital, per ser destinada al cobriment de les obligacions financeres pendents per la inversió realitzada per l'Ajuntament en l'obra corresponent a la primera fase del Pla general de sanejament de Tàrraga.

Aquesta transferència va ser atorgada l'any 1987 a l'Ajuntament, en qualitat d'Administració actuant en matèria de sanejament, per un import màxim de 39,06 MPTA, a satisfer: 7,78 MPTA durant l'any 1987 i 3,48 MPTA anuals des de l'any 1988 fins al 1996, ambdós inclosos.

Com a condició per a la seva efectivitat, es va establir que l'Ajuntament hauria de presentar les certificacions d'haver realitzat la despesa, acompanyades del respectiu rebut de pagament d'amortització de principal i d'interessos, estesos per l'entitat financera que va atorgar el préstec pel finançament de l'obra esmentada. A més, es va establir que l'aplicació dels fons diferent de l'assenyalada, seria causa de revocació de la subvenció.

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

a) Aplicació de les transferències rebudes de la Junta de Sanejament

Atesa la naturalesa de les transferències rebudes de la Junta de Sanejament, l'Ajuntament hauria d'aplicar la part de la subvenció destinada a finançar la despesa corresponent a l'amortització de principal, al capítol 7 d'ingressos per Transferències de capital.

A més, l'Ajuntament hauria d'haver utilitzat els comptes de control pressupostari d'exercicis posteriors per a reflectir l'import de 6,96 MPTA corresponent a les transferències compromeses que, en virtut de l'atorgament, seran satisfetes els anys 1995 i 1996 (vegeu 2.3.2.).

b) Transferències corrents afectades a despeses

Algunes de les transferències aplicades a aquest capítol estan afectades a determinades despeses. No obstant això, l'Ajuntament no en realitza el seguiment a l'efecte de determinar les desviacions de finançament que, en el seu cas, haurien d'ajustar el Resultat pressupostari i el Romanent de tresoreria.

2.1.3.3. Ingressos patrimonials

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

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	4.226	3.740	3.522	218
52	Interessos de dipòsits	3.000	1.446	1.446	-
54	Rendes de béns immobl.	100	1.052	931	121
55	Aprofitaments especials	1.126	1.242	1.145	97
	EXERCICIS TANCATS		15.448	133	15.315
-	Ingressos patrimonials:				
-	- 1993		88	88	-
-	- 1992		-	-	-
-	- 1991		3.031	45	2.986
-	- 1990		2.691	-	2.691
-	- 1989 i anteriors		9.638	-	9.638
	TOTAL		19.188	3.655	15.533

Imports en milers de pessetes.

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

De la totalitat del saldo pendent de cobrament provinent d'exercicis tancats, un import de 15,29 MPTA, correspon als cànon per les concessions dels llocs de venda del Mercat municipal (vegeu observació r) de l'apartat 2.1.3.1., on es considera la totalitat del deute relacionat amb el Mercat municipal com de dubtós cobrament).

2.1.3.4. Ingressos per alienació d'inversions reals

El quadre següent mostra els imports enregistrats, tant en la Liquidació del pressupost com en l'Estat de pressupostos tancats, per aquest capítol 6 d'ingressos:

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	-	2.668	1.377	1.291
60	Alienació de terrenys	-	1.226	-	1.226
61	Alienació d'altres inversions reals	-	1.442	1.377	65
	EXERCICIS TANCATS		13.641	13.641	-
-	Alienació d'inversions - 1993		13.641	13.641	-
	TOTAL		16.309	15.018	1.291

Imports en milers de pessetes.

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

Els drets reconeguts en l'article 61 d'Alienació d'altres inversions per 1,44 MPTA corresponen al l'import de les quotes de l'exercici, en concepte d'amortització de capital i d'interessos, pel cobrament ajornat a terminis que es va establir per la venda de sis habitatges de protecció oficial i promoció pública, prèviament adquirits a l'Institut Català del Sòl (INCASOL).

La transacció de compra-venda amb l'INCASOL es va formalitzar en Escripura pública de data 23.05.86, on s'establia el seu valor en 20,27 MPTA, que correspon a la valoració total dels sis habitatges de 24,56 MPTA, menys el valor dels terrenys de 4,29 MPTA, atès que van ser aportats per l'Ajuntament.

Quant al pagament a l'INCASOL dels 20,27 MPTA, en la mateixa Escripura es va establir que aquest import tindria caràcter d'operació de préstec, a pagar en 25 anys mitjançant quotes d'amortització creixents en un 4% i amb un interès anual del 5%.

Com a garantia del preu ajornat, es va establir l'obligació de l'Ajuntament de consignar, en els seus pressupostos anuals, les partides adients per retornar l'import del capital i dels interessos.

El capital pendent de vèncer a 31.12.94 per aquest préstec és de 19,41 MPTA (vegeu quadre de l'apartat 2.2.1.4., on es mostren els préstecs vigents durant l'exercici).

D'altra banda, i pel que fa a la venda dels habitatges, que va ser pel preu total de 26,18 MPTA, l'Ajuntament els va adjudicar d'acord amb les directrius establertes en els programes d'habitatge de promoció pública.

La formalització de la venda es va realitzar en les dates següents:

- Venda de 2 habitatges pel preu total de 8,30 MPTA, formalitzades en Escripura notarial de data 17.12.86. El preu de venda era coincident amb el valor de cost.
- Venda de 4 habitatges pel preu total de 17,88 MPTA, formalitzades en contracte privat de data 19.06.89. En aquest cas el preu de venda superava en 1,62 MPTA el seu valor de cost, fet que respon a l'estudi econòmic realitzat per la Direcció General d'Arquitectura i Habitatge del Departament de Política Territorial i Obres Públiques.

Cal assenyalar que l'escripturació d'aquests habitatges no es va formalitzar fins a l'any 1996.

Quant al cobrament del preu de venda, es va establir que seria mitjançant cobraments ajornats a terminis, amb els mateixos criteris que els establerts per al préstec formalitzat amb l'INCASOL: a pagar en 25 anys mitjançant quotes d'amortització creixents en un 4% i amb un interès anual del 5%.

El capital ajornat pendent de vèncer a 31.12.94 per aquestes alienacions és d'aproximadament de 24 MPTA, quantitat estimada atès que per a les alienacions efectuades en l'any 1986 no es disposa del quadre d'amortització desglossat entre capital i interessos. El venciment d'aquest deute és a l'any 2014.

De l'anàlisi realitzada en aquesta àrea s'ha observat el següent:

a) Ingressos per la venda d'habitatges incorrectament enregistrats

Atès que la venda dels habitatges, anteriorment analitzats, es va formalitzar en els anys 1986 i 1989, l'Ajuntament hauria d'haver reconegut en aquell moment els drets generats per aquestes alienacions, i pel preu de venda establert, sense incloure els interessos.

Tanmateix, també en aquell moment s'hauria d'haver reconegut en el capítol 8 de Variació d'actius financers una despesa per un import equivalent al capital ajornat, atès que, en definitiva, es tracta d'una operació de préstec de l'Ajuntament a favor de particulars.

En els anys successius, la part de les quotes corresponent a l'amortització de l'import ajornat s'hauria d'haver enregistrat com un dret del capítol 8 de Variació d'actius financers, i la part corresponent als interessos s'hauria d'aplicar al capítol 5 d'Ingressos patrimonials, atès que aquesta part es merita anualment en funció del venciment de les quotes.

L'enregistrament incorrecte efectuat per l'Ajuntament no té cap efecte en el Resultat pressupostari de l'exercici 1994, ni tampoc en l'Estat del Romanent de

tesoreria a 31.12.94, però sí que afecta els saldos del Balanç de situació, atès que:

- Pel que fa a l'Immobilitzat material, no es van donar de baixa, en el moment d'efectuar-se la venda, la totalitat dels habitatges alienats, sinó que la baixa s'està enregistrant, indegudament, de forma fragmentada i a més per uns imports superiors al del valor dels actius corresponents, atès que en l'import donat de baixa s'inclouen els interessos (vegeu 2.2.1.1.).
- En el Balanç de situació no consta enregistrat el deute pendent de cobrament a llarg termini corresponent al capital ajornat pendent de vèncer.

b) Afectació dels ingressos procedents de l'alienació de béns patrimonials

L'article 193.4 de la LMRLC estableix que no es pot procedir a l'alienació de béns patrimonials per finançar despeses corrents, llevat que es tracti de parcel·les sobreres de les vies públiques no edificables o de béns no utilitzables en serveis locals.

Per poder complir aquesta premissa, l'Ajuntament hauria d'afectar a despeses de capital concretes el producte de les alienacions al·ludides, i a més, fer el seu seguiment per poder determinar, al tancament de cada exercici, les desviacions de finançament corresponents.

2.1.3.5. Ingressos per transferències de capital

La Liquidació del pressupost de l'exercici, segons la classificació econòmica per articles, i l'Estat de pressupostos tancats, per exercicis de procedència, presenten, pel que fa als ingressos per Transferències de capital, les dades següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 26/95-B

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	65.535	54.108	27.500	26.608
75	Transferències de capital de Comunitats Autònomes	34.035	22.108	2.000	20.108
76	Transferències de capital d'Entitats locals	500	1.000	1.000	-
78	Transferències de capital d'empreses privades	31.000	31.000	24.500	6.500
	EXERCICIS TANCATS		24.196	24.196	-
-	Transferències de capital:				
	- 1993		12.341	12.341	-
	- 1992		11.855	11.855	-
	TOTAL		78.304	51.696	26.608

Imports en milers de pessetes.

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

En general el criteri utilitzat per l'Ajuntament per reconèixer els drets per Transferències de capital és l'adequat, que és en el moment en què s'han acomplert les clàusules formalitzades o condicionaments necessaris envers la despesa afectada per tal de fer exigible l'ingrés en qüestió.

Les subvencions imputades en l'article 75 de Transferències de capital de la Comunitat Autònoma, segons les inversions afectades, es mostren en el quadre següent:

Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
Transferències de capital de la Comunitat Autònoma:				
- Plaça Lleida, PUOSC 1994 (*)	-	9.430	-	9.430
- Reforma Teatre Ateneu	-	5.000	-	5.000
- Reparcel·lació Pla del Reguer (*)	4.962	2.000	2.000	-
- Pla Parcial del Reguer (*)	1.572	-	-	-
- Canalera col·legi J. Verdaguer	1.412	2.500	-	2.500
- Instal. elèctrica col·legi J. Verdaguer	1.560	1.560	-	1.560
- Plaça Sant Marçal	1.088	1.088	-	1.088
- Raval de Sant Agustí (*)	5.726	-	-	-
- C/ La Plana (*)	3.947	-	-	-
- C/ Tarradelles i 11 de Setembre	11.001	-	-	-
- Altres menors	2.767	530	-	530
TOTAL	34.035	22.108	2.000	20.108

Imports en milers de pessetes

(*) Subvencions analitzades en l'apartat 2.1.4.4. on s'ha analitzat també la inversió afectada que figura en el quadre.

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

Pel que fa a l'import de 31 MPTA reconegut en l'article 78 de Transferències de capital d'empreses privades, correspon a les aportacions que, en virtut de sengles convenis signats durant l'exercici amb la Fundació "la Caixa" i amb la Caixa d'Estalvis de Catalunya, ambdues entitats es van comprometre a lliurar a

l'Ajuntament per a contribuir al finançament de les obres de remodelació del que serà la seu de la nova Biblioteca Central Comarcal (vegeu anàlisi d'aquesta inversió en 2.1.4.4., punt 8).

Les aportacions acordades van ser de 18 MPTA i 13 MPTA, respectivament i, a més d'aquesta contribució econòmica, també es va establir la donació dels respectius fons bibliogràfics.

En els esmentats convenis també es va pactar que l'Ajuntament assumiria a partir de l'1.09.94 la titularitat de la relació laboral de dos auxiliars, que correspon a la totalitat del personal que fins aleshores estava al front de les biblioteques pertanyents a les citades entitats (vegeu 2.1.4.1.).

De l'anàlisi realitzada en aquesta àrea s'ha observat el següent:

a) Subvenció per a l'adequació de la instal·lació elèctrica del col·legi Jacint Verdaguer

La subvenció d'1,56 MPTA, del Departament d'Ensenyament de la Generalitat, destinada a finançar part del cost de les obres d'adequació de la instal·lació elèctrica del col·legi Jacint Verdaguer, està indegudament reconeguda en l'exercici atès que la Resolució del Conseller d'Ensenyament, mitjançant la qual es van aprovar aquesta mena de subvencions, és de data 22.05.95.

Per tant, el saldo de l'epígraf de Deutors pendents de cobrament de l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94 presenta un excés d'1,56 MPTA (vegeu 2.1.10.).

Tanmateix, s'ha de tenir present que durant l'exercici 1994 s'havien produït els fets següents:

- Es va rebre la comunicació, per part de l'ens atorgant, mitjançant la qual es fixava l'import exacte de la subvenció.
- Es va acomplir amb el tràmit necessari, establert en la convocatòria de la subvenció, consistent a aprovar l'execució de les obres corresponents.
- Es van executar les obres objecte de la subvenció, per un cost total de 2,55 MPTA.

Per tant, a 31.12.94 existiria una desviació de finançament negativa (tant de l'exercici com acumulada) per l'import d'1,56 MPTA, que és el finançament afectat a l'obra que hauria d'haver-se reconegut en l'exercici següent (vegeu 2.1.7.).

Aquesta desviació afectaria únicament el Resultat pressupostari ajustat de l'exercici i no a l'import del Romanent de tresoreria per a despeses generals a 31.12.94, atès que es tracta d'una desviació acumulada de finançament de signe negatiu.

2.1.3.6. Ingressos per variació d'actius financers

El quadre següent mostra els imports enregistrats en aquest capítol 8 d'ingressos:

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	-	-	-	-
	EXERCICIS TANCATS		209	17	192
-	Variació d'actius financers:				
	- 1991		57	4	53
	- 1990		36	1	35
	- 1989 i anteriors		116	12	104
	TOTAL		209	17	192

Imports en milers de pessetes.

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

2.1.3.7 Ingressos per variació de passius financers

El quadre següent mostra els imports enregistrats en aquest capítol 9 d'ingressos, tant pel que fa a l'exercici corrent com pel que fa a exercicis tancats:

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	298.874	275.574	268.406	7.168
91	Préstecs rebuts de l'interior:				
	- Refinançament Caixa Penedès	197.729	197.729	197.729	-
	- Préstec Caixa Penedès	32.145	32.145	32.145	-
	- Préstec Caixa de Manresa	69.000	45.700	38.532	7.168
	EXERCICIS TANCATS		46.409	46.409	-
-	Variació de passius financers:				
	- 1993		42.972	42.972	-
	- 1992		3.437	3.437	-
	TOTAL		321.983	314.815	7.168

Imports en milers de pessetes.

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

A) Refinançament Caixa Penedès:

L'import reconegut i cobrat de 197,73 MPTA correspon a l'import formalitzat amb la Caixa Penedès en data 11.02.94, per una operació de refinançament del deute pendent per diversos préstecs.

Les condicions d'aquest nou préstec són les següents:

- Tipus d'interès: MIBOR trimestral + 0,60 punts
Amb el límit de, com a màxim, un 12,5% anual
(a 31.12.94 el tipus d'interès aplicat era d'un 9,35%)
- Carència: 1 any
- Venciment: 31.03.2005
- Comissió d'obertura: 0,20%

El resum de les condicions dels préstecs refinançats es mostra en el quadre següent:

Entitat: finalitat del préstec	Any de formalització	Tipus d'interès	Any de venciment	Import amortitzat a 11.02.94
BCL:				175.275
Pla de Sanejament	1982	11,00	1996	10.571
Compra de terrenys	1983	12,00	1995	7.757
Poliesportiu	1984	12,00	1998	24.319
Inversions 1984	1984	12,00	1996	14.581
Inversions 1985	1986	12,00	1998	19.551
Cementiri	1986	12,00	1997	9.571
Inversions 1988	1988	11,25	1994	2.463
Inversions 1989	1989	11,65	1998	37.327
Inversions 1989	1989	14,00	1998	7.417
Dipòsits, Informàtica	1991	14,00	2000	17.234
Reforma Teatre Ateneu	1991	14,75	2001	2.418
Carret. Altet, Urb. S. Espriu	1991	14,50	2005	13.189
C/. Carmen, La Canaleta	1991	14,00	2000	8.877
Caixa Penedès:				22.454
Inversions 1992	1992	14,00	1995	4.606
Inversions 1992	1992	13,50	2005	17.848
TOTAL REFINANÇAT				197.729

Imports en milers de pessetes.

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

L'Ajuntament ha enregistrat pressupostàriament aquesta operació. Per tant, també ha reconegut obligacions, en concepte d'amortitzacions de préstecs, per un import equivalent (vegeu 2.1.4.6.).

Cal esmentar que, de la interpretació de la Regla 239.3 de la ICAL es desprèn la possibilitat que les operacions de refinançament poden no reflectir-se pressupostàriament (encara que sí que originaran assentaments en la comptabilitat

financera, amb l'efecte final d'una reclassificació en els saldos dels subcomptes de passiu relatius a l'endeutament).

Per tant, atès que l'enregistrament pressupostari d'aquestes operacions distorsiona considerablement qualsevulla anàlisi relativa a l'evolució pressupostària, el més adient seria optar per l'enregistrament únicament en la comptabilitat financera.

B) Préstec de la Caixa Penedès:

L'import reconegut i cobrat en l'exercici corrent de 32,15 MPTA, correspon a una part d'un préstec formalitzat, també en data 11.02.94 amb la Caixa Penedès, per un import nominal de 78,55 MPTA i amb les mateixes condicions que les establertes per al préstec esmentat anteriorment relatiu a l'operació de refinançament.

L'import formalitzat de 78,55 MPTA, es va disposar en la seva totalitat en l'exercici 1994. No obstant això, l'Ajuntament va registrar el seu cobrament segons la distribució següent:

- 32,15 MPTA: Reconegut i cobrat en l'exercici corrent.

Aquest import correspon al finançament d'una part dels romanents de crèdit per inversions de l'exercici 1993, incorporats al pressupost de 1994.

- 42,97 MPTA: Aplicat com a cobrament d'un saldo pendent provinent de l'exercici 1993.
- 3,44 MPTA: Aplicat com a cobrament d'un saldo pendent provinent de l'exercici 1992.

Cal assenyalar que aquesta aplicació a exercicis tancats (d'una part del préstec formalitzat i disposat en l'exercici corrent) és incorrecta i té el seu origen en el criteri, indegut, emprat per l'Ajuntament per a reconèixer els drets pels préstecs concertats a llarg termini, atès que:

- L'Ajuntament reconeix els drets per préstecs per un import equivalent al de la part de les obligacions que han estat reconegudes en l'exercici en concepte d'inversions i que, en funció de les previsions pressupostàries, havien de ser finançades mitjançant préstecs. Això, independentment de la disposició efectiva del préstec i, fins i tot, com és el cas de l'exercici 1993, independentment que s'hagués formalitzat.

Com a conseqüència d'haver aplicat aquest criteri, es van generar uns saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats que corresponien als conceptes següents:

- Romanents de determinats préstecs formalitzats i no disposats per un import global de 25,48 MPTA (3,44 MPTA reconeguts en l'exercici 1992 i 22,04 MPTA reconeguts en l'exercici 1993).

Els préstecs a què fan referència aquests romanents van ser cancel·lats amb motiu de l'operació de refinançament esmentada anteriorment.

- Un import reconegut l'any 1993 de 20,93 MPTA, que corresponia a una part del préstec previst pressupostàriament l'any 1993 per import de 53,08 MPTA per a finançar les inversions d'aquell any i que no es va arribar a formalitzar.

Cal fer constar que d'acord amb la Regla 237 de la ICAL, el reconeixement dels ingressos en concepte d'endeutament s'han d'enregistrar en funció de les disposicions efectives realitzades i, per tant, al tancament de l'exercici no pot romandre cap import pendent de cobrament.

Atès que a 31.12.94 aquest préstec de 78,55 MPTA ja havia estat disposat i el seu cobrament enregistrarat, l'enregistrament indegut esmentat no produeix cap efecte en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.94, si bé sí que afectaria el Resultat pressupostari dels exercicis de 1992 a 1994.

C) Préstec de la Caixa de Manresa:

Quant a l'import reconegut en l'exercici corrent per 45,70 MPTA i cobrat per 38,53 MPTA, correspon a la part d'un préstec formalitzat en data 15.11.94 amb la Caixa de Manresa, per un import nominal de 69 MPTA i amb les condicions següents:

- Tipus d'interès: MIBOR anual + 0,50 punts
(a 31.12.94 el tipus d'interès aplicat era d'un 9,55%)
- Carència: 1 any
- Venciment: 31.12.2005
- Comissió d'obertura: 0,20%

Seguint el criteri indegut esmentat anteriorment, l'Ajuntament ha reconegut l'import de 45,70 MPTA en funció de l'import de les obligacions que han estat reconegudes en l'exercici en concepte d'inversions i no de la disposició efectiva del préstec.

Atès que a 31.12.94 les disposicions havien estat per 38,53 MPTA, l'Ajuntament ha reconegut en el capítol 9 d'ingressos per Variació de passius financers un import en excés de 7,17 MPTA.

Per tant, el Resultat pressupostari de l'exercici com també el saldo de l'epígraf de Deutors pendents de cobrament de l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94 es troben afectats per aquest excés (vegeu 2.1.10.).

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.

La liquidació del pressupost de despeses de l'exercici segons la classificació funcional de la despesa a nivell de funció es presenta en el quadre següent:

Funció	Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
1	Serveis de caràcter general	59.123	(635)	58.488	59.048	56.414	2.634
11	Òrgans de govern	10.190	(685)	9.505	8.609	8.583	25
12	Administració general	48.933	50	48.983	50.439	47.831	2.609
2	Protecció civil i seguretat ciutadana	66.618	150	66.768	66.145	54.473	11.672
22	Seguretat i protecció civil	66.618	150	66.768	66.145	54.473	11.672
3	Seguretat, protecció i promoció social	9.193	687	9.880	8.268	6.609	1.659
31	Seguretat i protec. social	5.480	50	5.530	4.751	3.092	1.659
32	Promoció social	3.713	637	4.350	3.517	3.517	-
4	Producció de béns públ. de caràcter social	624.907	51.766	676.673	435.822	303.192	132.630
41	Sanitat	370	108	478	491	473	18
42	Educació	31.783	11.840	43.623	41.679	27.387	14.292
43	Habitatge i urbanisme	358.004	67.492	425.496	187.614	129.670	57.944
44	Benestar comunitari	142.046	(52.323)	89.723	87.356	64.264	23.092
45	Cultura	87.034	24.279	111.313	113.285	76.308	36.977
46	Altres seveis comunitaris i socials	5.670	370	6.040	5.397	5.090	307
5	Producció de béns públ. de caràcter econòmic	48.635	20.790	69.425	69.121	57.349	11.772
51	Infraestructures bàsiques i transport	17.476	-	17.476	18.422	14.140	4.282
52	Comunicacions	18.419	955	19.374	18.601	12.242	6.359
53	Infraestructures agràries	12.740	19.835	32.575	32.098	30.967	1.131
6	Regulació econòmica de caràcter general	39.040	(307)	38.733	40.161	38.652	1.509
61	Regulació econòmica	34.990	-	34.990	37.610	37.593	17
62	Regulació comercial	4.050	(307)	3.743	2.551	1.059	1.492
0	Deute públic	96.984	189.119	286.103	279.152	257.263	21.889
01	Deute públic	96.984	189.119	286.103	279.152	257.263	21.889
	TOTAL	944.500	261.570	1.206.070	957.717	773.952	183.765

Imports en milers de pessetes.

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

Com es pot observar, per als grups de funció 1 i 6 s'ha ultrapassat el crèdit pressupostari existent en 0,56 MPTA i 1,43 MPTA, respectivament. Per tant, no s'ha

respectat l'article 29.a) del RPL, que estableix la vinculació dels crèdits per a despeses en el grup de funció, com a mínim.

En referència a aquesta qüestió, cal fer constar l'existència de diversos advertiments d'Intervenció on es posa de manifest aquest fet.

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

2.1.4.1. *Despeses de personal*

La plantilla de llocs de treball de l'Ajuntament per a l'exercici 1994 aprovada pel Ple de la Corporació en data 30.12.93, es componia de 77 places, de les quals 27 eren de personal funcionari.

Respecte a les places vacants, durant l'exercici es va tramitar l'oferta pública d'ocupació per a la plaça d'Intervenció i per a tres places d'agents de la Policia local.

Quant a nous llocs de treball, durant l'exercici es van crear tres noves places, amb destí al nou servei de Biblioteca. Com s'ha esmentat en l'apartat 2.1.3.5., on s'analitzen els convenis signats amb la Fundació "la Caixa" i amb la Caixa d'Estalvis de Catalunya, dues d'aquestes places es van crear com a conseqüència de l'acord de successió i subrogació de l'Ajuntament en la relació laboral del personal de biblioteca d'aquestes dues institucions.

A més a més, en l'exercici es van produir diverses incorporacions i contractacions, tant de funcionaris en règim d'interí com de personal laboral.

L'evolució de la plantilla de llocs de treball entre els exercicis de 1993 a 1995, amb desglossament entre el tipus de personal i les places totals previstes i places vacants, es presenta en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/95-B

Personal	Grup	Exercici 1993		Exercici 1994		Exercici 1995	
		Núm. places	Vacants	Núm. places	Vacants	Núm. places	Vacants
EVENTUAL	-	-	-	-	-	-	-
FUNCIONARI		25	4	27	6	26	5
D'habilitació estatal	A	2	1	2	1	2	1
Escales d'administració general:							
- Subesc. tècnica	A	-	-	-	-	-	-
- Subesc. administr.	C	5	-	5	-	5	-
- Subesc. auxiliar	D	2	-	2	-	2	-
- Subesc. subalterna	E	2	-	2	-	1	-
Escales d'administració especial:							
- Subescala tècnica	A	1	-	1	-	1	-
	B	1	-	1	-	1	-
	D	-	-	-	-	-	-
- Serveis especials							
. Places comeses especials	A	-	-	-	-	-	-
	B	-	-	-	-	-	-
	C	-	-	-	-	-	-
	D	-	-	-	-	-	-
. Cos de Policia local i vigilants	A	-	-	-	-	-	-
	B	-	-	-	-	-	-
	C	1	-	1	-	1	-
	D	9	3	11	5	11	4
	E	2	-	2	-	2	-
. Servei d'extinció d'incendis	A	-	-	-	-	-	-
	C	-	-	-	-	-	-
	D	-	-	-	-	-	-
. Personal d'oficis	-	-	-	-	-	-	-
LABORAL		50	-	50	-	53	-
- D'administració	A	1	-	1	-	1	-
	B	2	-	1	-	2	-
	C	6	-	7	-	10	-
	D	5	-	4	-	5	-
	E	-	-	-	-	1	-
- De serveis	A	-	-	-	-	-	-
	B	-	-	-	-	-	-
	C	8	-	8	-	7	-
	D	10	-	10	-	7	-
	E	18	-	19	-	20	-
TOTAL PERSONAL		75	4	77	6	79	5

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades publicades en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC) i en el Butlletí Oficial de la Província de Lleida (BOP).

La liquidació de les despeses de personal, desglossada per articles pressupostaris pel que fa a l'exercici corrent, i l'evolució de les obligacions reconegudes pendents de pagament procedents d'exercicis tancats, es presenta en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/95-B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	218.575	221.769	221.762	7
10	Alts càrrecs	5.200	5.187	5.187	-
12	Personal funcionari	53.951	54.393	54.393	-
13	Personal laboral	89.069	96.457	96.457	-
15	Incentius al rendiment	17.445	18.306	18.299	7
16	Quotes prestac. socials	52.910	47.426	47.426	-
	EXERCICIS TANCATS		242	198	44
-	Despeses personal - 1993		242	198	44
	TOTAL		222.011	221.960	51

Imports en milers de pessetes.

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

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

a) Manca de valoració dels llocs de treball

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

b) Registre d'interessos dels membres de la Corporació

L'Ajuntament té formalitzat els preceptius Registres d'interessos on s'inscriuen les declaracions dels membres de la Corporació, tant pel que fa referència a causes de possible incompatibilitat i a activitats que proporcionin o puguin proporcionar ingressos econòmics, com també pel que fa referència als seus béns patrimonials.

De la revisió de les declaracions inscrites, s'ha posat de manifest la inexistència de les declaracions d'interessos, corresponents a la legislatura començada l'any 1991, dels Srs. Frederic Gené (Alcalde) i Antoni Reñé (Regidor), si bé, el Sr. Gené va presentar declaració d'interessos en ser reelegit per a la següent legislatura.

Tanmateix, s'ha posat de manifest la inexistència de la corresponent declaració com a membres cessants del Consistori, i referit a la legislatura finalitzada l'any 1995, dels Regidors: Sr. Josep Domingo, Sr. Florentí Sans i Sr. Antoni Reñé.

c) Consignació pressupostària

Les obligacions reconegudes per despeses de personal han excedit en 3,19 MPTA el crèdit pressupostari consignat per a aquest capítol. Per tant, no s'ha respectat l'article 29.b) del RPL, que estableix la vinculació dels crèdits per a despeses en, com a mínim, el capítol. Cal fer constar, però, l'existència de diversos advertiments d'Intervenció on es posa de manifest aquest fet.

d) Despeses per Seguretat Social

L'Ajuntament ha reconegut l'obligació corresponent a la quota patronal de la Seguretat Social del mes de desembre de 1994, per import de 4,88 MPTA, en l'exercici 1995.

Tot i que en l'exercici corrent s'ha reconegut la quota patronal de la Seguretat Social del mes de desembre de 1993, aquell fet afectaria el saldo de l'epígraf de Creditors pendents de pagament de l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94, que hauria d'incrementar-se per l'import, ja meritat i no reconegut, de 4,88 MPTA (vegeu 2.1.10.).

2.1.4.2. Despeses de béns corrents i serveis

La liquidació del pressupost de l'exercici, quant a despeses del capítol 2 per compra de béns corrents i serveis, i l'evolució de les obligacions reconegudes procedents d'exercicis tancats presenten el desglossament següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	241.562	242.677	165.216	77.461
20	Lloguers	5.534	6.254	6.254	-
21	Reparacions, mantenim. i conservació	23.621	25.508	19.969	5.539
22	Materials, subministr. i altres	208.987	208.207	136.285	71.922
23	Indemnitzacions per raó del servei	3.420	2.708	2.708	-
	EXERCICIS TANCATS		79.009	68.899	10.110
-	Béns corrents i serveis:				
	- 1993		72.094	66.542	5.552
	- 1992		6.824	2357	4.467
	- 1991 i anteriors		91	-	91
	TOTAL		321.686	234.115	87.571

Imports en milers de pessetes.

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

Els conceptes més significatius comptabilitzats en l'article 22 de Materials, subministraments i altres de l'exercici corrent, són els següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 26/95-B

Concepte	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
Consum d'energia elèctrica	53.855	24.660	29.195
Consum d'aigua	13.718	7.958	5.760
Comunicacions telefòniques i postal	6.801	6.354	447
Consum de combustibles i carburants	5.772	5.317	455
Estudis i treballs tècnics d'Urbanisme	20.828	1.500	19.328
Altres estudis i treballs tècnics	5.020	2.772	2.248
Quota recollida de brossa i abocador	18.579	17.109	1.470
Serveis de recaptació	18.140	18.123	17
Indemnització sentència judicial	10.000	5.000	5.000
Teatre, actes culturals, casal, parc de Nadal, concerts musicals	11.962	10.069	1.893
Festes populars	8.679	8.455	224
Activitats esportives	1.728	1.728	-
Premi Manuel de Pedrolo	1.192	1.192	-
Primes d'assegurances	4.694	4.694	-
Material d'oficina	3.987	3.089	898
Prensa revistes i llibres	3.598	3.230	368
Publicitat i propaganda	2.654	2.549	105
Productes farmacèutics	2.602	2.319	283
Neteja	2.575	1.694	881
Despeses jurídiques	2.474	2.474	-
Publicacions pròpies	1.917	722	1.195
Agents publicitaris	1.414	1.181	233
Vestuari	1.190	821	369
Productes de neteja	963	755	208
Atencions protocolàries	953	890	63
Altres despeses menors	2.912	1.630	1.282
TOTAL	208.207	136.285	71.922

Imports en miler de pessetes.

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

La descripció de les despeses més significatives imputades en aquest capítol es fa en els punts següents, juntament amb l'observació que ha sorgit de l'anàlisi realitzada:

a) Control intern de les despeses de béns corrents i de serveis

L'Ajuntament no disposa d'un reglament intern o d'un manual de procediments intern per a la gestió de les compres de béns corrents i de serveis, ni tampoc té ben definits els criteris i els procediments i circuits documentals a emprar.

Així mateix, no existeix una unitat diferenciada de compres que centralitzi les decisions i gestioni les condicions més avantatjoses

Així, s'ha posat de manifest l'existència d'algunes obligacions reconegudes per a les quals no s'ha respectat el procediment seqüencial d'autorització prèvia de la despesa per l'òrgan corresponent, i la factura que l'empara només ha estat

autoritzada i conformada pel responsable del servei afectat un cop efectuada la despesa.

Pel que fa, principalment, a l'àrea de Cultura, s'utilitza un sistema d'autorització global d'una proposta de despeses, la qual és justificada mitjançant una liquidació posterior. Respecte a aquesta liquidació s'ha posat de manifest que no sempre consta detallada la naturalesa de la despesa realitzada i tampoc la seva justificació documental.

b) Consignació pressupostària

Les obligacions reconegudes per despeses de béns corrents i serveis han excedit en 1,12 MPTA el crèdit pressupostari consignat per a aquest capítol, per tant, no s'ha respectat l'article 29.b) del RPL, que estableix la vinculació dels crèdits per a despeses en el capítol, com a mínim.

Respecte a aquest fet, com ja s'ha esmentat en altres apartats, existeixen diversos advertiments d'Intervenció on es posa de manifest aquesta infracció.

c) Contracte de prova, assaig i posada a punt per a la gestió del servei municipal d'abastament domiciliari d'aigua potable

Pel que fa a les despeses pel consum d'energia elèctrica de 53,86 MPTA i pel consum d'aigua de 13,72 MPTA, l'elevat cost suportat està relacionat principalment amb les dificultats que té el municipi per a l'obtenció i distribució de l'aigua necessària per satisfer l'abastament a la població.

Així, el cost afectat al servei d'abastament d'aigua per aquests conceptes és de 13,72 MPTA per la compra a la Comunitat General de Regants dels Canals d'Urgell de la totalitat de l'aigua que distribueix, i de 19,28 MPTA pel consum de l'energia elèctrica necessària per bombejar l'aigua, des del canal fins a la muntanya de Sant Eloi, i, des d'aquest punt elevat, efectuar la distribució al municipi.

Respecte al servei municipal d'abastament domiciliari d'aigua potable, cal fer constar que en data 06.10.94 l'Ajuntament va acordar la substitució de la forma de gestió, que fins aleshores era realitzada directament pel mateix Ajuntament, per la gestió indirecta tipificada d'arrendament de serveis personals, prevista en l'article 246 de la LMRLC i en l'article 141 del Reglament de Serveis de les Corporacions Locals, aprovat mitjançant el Decret de 17 de juny de 1955 (RSCL).

Al mateix temps es va aprovar el Plec de condicions econòmico-administratives que haurà de regir en el concurs públic que a l'efecte es convoqui en un futur.

D'altra banda, amb la finalitat d'actualitzar i posar en condicions el servei, com també amb l'objecte de tenir elements suficients per poder fer una valoració adequada envers la viabilitat d'aquesta forma de gestió indirecta, el 06.10.94

l'Ajuntament va adjudicar a l'empresa Sociedad de Abastecimientos Urbanos i Rurales, S.A. (SAUR) la gestió d'aquest servei, en la modalitat de prova, assaig i posada a punt.

En tractar-se d'un contracte de prova, assaig i posada a punt, l'adjudicació es va realitzar, de conformitat amb el que preveu la normativa vigent, mitjançant contractació directa.

El contracte es va signar també en data 06.10.94, per a un termini de vigència de dos anys, prorrogable pel mateix període de temps, i fins que l'Ajuntament adjudiqui el concurs per a la contractació de l'arrendament, esmentat anteriorment.

De l'anàlisi realitzada sobre aquesta contractació cal fer constar el següent:

- Existeix una obligació, per part de l'empresa arrendatària, de finançar determinades obres municipals relacionades amb el servei d'abastament d'aigua, amb el compromís de l'Ajuntament de retornar l'import finançat amb els interessos estipulats.

Aquesta obligació comporta, implícitament, una operació de préstec, la qual no està d'acord amb la legislació aplicable, que, en principi, únicament preveu la concertació d'operacions de crèdit amb entitats de crèdit.

A més, aquesta pràctica pot desvirtuar la informació pressupostària quant a la càrrega financera, amb la consegüent repercussió respecte a l'acompliment de la normativa relativa a la tutela financera de les Corporacions Locals.

- D'altra banda, cal assenyalar que el tipus d'interès estipulat en aquest contracte (MIBOR per a operacions a 90 dies, més 1,25 punts), és superior al que l'Ajuntament ha formalitzat durant l'exercici amb les entitats de crèdit, que ha estat del MIBOR trimestral + 0,60 punts, amb la Caixa Penedès i del MIBOR anual + 0,50 punts, amb la Caixa de Manresa (vegeu 2.1.3.7.).

d) Estudis i treballs tècnics de l'àrea d'Urbanisme

Les despeses imputades en aquest concepte per import de 20,83 MPTA corresponen als honoraris per la redacció de projectes i altres treballs tècnics encarregats a tercers i relatius a determinades inversions.

Atesa la naturalesa d'aquestes despeses, la seva imputació hauria de realitzar-se al capítol 6 d'Inversions reals, bé integrades com a un major cost de la inversió a què fan referència bé com una partida específica, si encara no s'ha iniciat cap actuació envers l'execució del projecte (vegeu anàlisi d'aquestes despeses en 2.1.4.4.).

e) Quota per la recollida de brossa i abocador

L'obligació reconeguda de 18,58 MPTA correspon a l'import facturat per l'empresa Urgell Net, SA pel servei de recollida de residus prestat a l'Ajuntament durant l'exercici corrent (vegeu comentari respecte a la relació existent entre el cost d'aquest servei i la Taxa d'escombraries en l'observació b) de l'apartat 2.1.3.1.).

f) Despeses pels serveis externs de recaptació

Les obligacions reconegudes de 18,14 MPTA, corresponen principalment als premis de 8,78 MPTA i 9,20 MPTA, per la recaptació efectuada per l'OAGRTL i pel recaptador extern, respectivament (vegeu apartat 2.1.3.1., on s'ha realitzat l'anàlisi d'aquestes despeses conjuntament amb la gestió del servei de recaptació).

g) Despeses per indemnització conseqüència d'una Sentència judicial

En l'exercici corrent s'ha reconegut una obligació per import de 10 MPTA, que fa referència a una Sentència de l'Audiència Provincial de Lleida de data 19.10.91, ratificada pel Tribunal Suprem en data 14.05.93, per la qual es condemnava a l'Ajuntament, com a responsable civil subsidiari, al pagament de l'import esmentat als familiars de la víctima d'una falta comesa per un agent municipal, qualificada com a imprudència simple, sense infracció de reglaments i amb resultat de mort.

Atès que la Sentència del Tribunal Suprem va ser dictada l'any 1993, aquesta despesa hauria d'haver-se reconegut en aquell exercici; fet que, si bé afectaria el Resultat pressupostari de l'exercici, no afecta el Romanent de tresoreria a 31.12.94.

h) Despeses en concepte de Premi Manuel de Pedrolo

Dins les obligacions reconegudes en concepte de Premi Manuel de Pedrolo, d'1,19 MPTA, hi ha un import d'1 MPTA que correspon a la quantitat assignada a una beca, de periodicitat bianual, destinada a estimular els estudis o investigacions a l'entorn de l'obra de l'esmentat autor.

Cal assenyalar que l'atorgament d'aquesta beca es va efectuar sense que prèviament s'haguessin aprovat les corresponents bases per al seu atorgament; per tant, sense que s'hagués efectuat la convocatòria pública necessària.

D'altra banda, atesa la naturalesa d'aquesta despesa, l'import d'1 MPTA hauria d'haver-se imputat al capítol 4 de Despeses per transferències corrents.

2.1.4.3. Despeses per transferències corrents

Els imports liquidats, per articles, i l'evolució de les obligacions reconegudes pendents de pagament procedents d'exercicis tancats presenten el desglossament següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	52.222	50.943	39.758	11.185
41	Transf. corrents a OAAA de l'Entitat	32.107	31.965	28.649	3.316
45	Transf. corrents a Comunitats Autònomes	5.500	6.057	-	6.057
48	Transf. corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre	14.615	12.921	11.109	1.812
	EXERCICIS TANCATS		35.793	6.025	29.768
-	Transferències corrents:				
	- 1993		9.894	3.916	5.978
	- 1992		5.437	2.109	3.328
	- 1991 i anteriors		20.462	-	20.462
	TOTAL		86.736	45.783	40.953

Imports en milers de pessetes.

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

El desglossament de les obligacions reconegudes en l'article 41 de Transferències corrents a Organismes Autònoms de l'Entitat Local és com segueix:

Organisme Autònom Administratiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
Aportació al:			
- Patronat Municipal "Escola Municipal de Música"	8.507	8.507	-
- Patronat Municipal de la "Fira del Teatre al Carrer"	7.700	7.692	8
- Patronat Municipal "Museu Comarcal de l'Urgell"	8.458	8.450	8
- Patronat Municipal "Llar d'Infants La Pau"	4.000	4.000	-
Liquidació dèficit "Fira del Teatre al Carrer"	3.300	-	3.300
TOTAL	31.965	28.649	3.316

Imports en milers de pessetes.

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

Pel que fa a l'import de 6,06 MPTA, reconegut en l'article 45 de Transferències corrents a la Comunitat Autònoma, juntament amb el saldo de 29,77 MPTA provinent d'exercicis tancats, corresponen a les aportacions que anualment l'Ajuntament ha d'efectuar a la Generalitat de Catalunya, en virtut del conveni de col.laboració subscrit en data 13.03.82 amb la Direcció General de Prevenció i Extinció d'Incendis i de Salvaments de Catalunya del Departament de Governació.

L'objecte d'aquest conveni és contribuir al finançament del servei de prevenció i extinció d'incendis, servei que era prestat fins a l'any 1980 per les Diputacions provincials i que a partir d'aquella data va ser assumit per l'esmentada Direcció General. L'import de l'aportació es va establir en un 1% del pressupost ordinari municipal.

L'Ajuntament ha reconegut anualment les obligacions derivades d'aquest conveni. No obstant això, tot i que l'esmentada Direcció General efectua cada any un requeriment de l'aportació corresponent a l'exercici i també de les aportacions pendents d'exercicis anteriors, l'Ajuntament mai no ha fet efectiu el seu pagament.

Quant als conceptes imputats en l'article 48 de Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre, el seu detall es mostra en el quadre següent:

Concepte	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
Ajuts socials	1.673	1.126	547
Subvencions a entitats culturals	2.335	1.070	1.265
Subvencions a entitats esportives	3.425	3.425	-
Subvencions a entitats de participació ciutadana	3.673	3.673	-
Beques menjador escolar	615	615	-
Fons de solidaritat	400	400	-
Altres menors	800	800	-
TOTAL	12.921	11.109	1.812

Imports en milers de pessetes.

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

De l'anàlisi realitzada en aquesta àrea es fan les observacions següents:

a) Atorgament de subvencions i justificació

En data 28.12.91 l'Ajuntament va aprovar un Reglament mitjançant el qual es fixaven els criteris per a l'atorgament de subvencions sota principis d'igualtat, i es definien els procediments de sol.licitud i de justificació i pagament.

No obstant això, aquest Reglament no s'aplica, i l'atorgament és efectuat per la Comissió de govern, prèvia aprovació de la Comissió de Finances, en funció de les propostes presentades per les diferents Regidories, sense que s'hagi realitzat prèviament cap tipus de convocatòria pública.

D'altra banda, en la base 11a. de les Bases d'execució del pressupost per a 1994 s'estableix que les subvencions atorgades amb càrrec al Pressupost de l'Entitat requeriran la posterior justificació, per part del receptor, de la correcta aplicació dels fons rebuts, dins d'un termini de tres mesos.

No obstant això, s'ha posat de manifest que l'Ajuntament no sempre disposava de la documentació acreditativa conforme s'havia acomplert aquest precepte.

- b) Saldo pendent de pagament pel conveni subscrit amb la Direcció General de Prevenció i Extinció d'Incendis i de Salvaments de Catalunya

El saldo pendent de pagament per aquest concepte enregistrat per l'Ajuntament a 31.12.94 de 35,83 MPTA, no coincideix amb l'import reclamat per la Direcció General, i corresponent al mateix període, que és de 44,54 MPTA.

Segons manifesta l'Ajuntament, la diferència de 8,71 MPTA està originada per dos fets:

- Fins a l'any 1992 inclòs, l'Ajuntament va estar pagant, per compte de la Direcció General, el consum de gasoil efectuat en les instal·lacions on s'ubica el parc de bombers i va deduir del valor anual calculat en concepte d'aportació, l'import corresponent a aquest consum. L'import total deduït ascendeix a 6,75 MPTA.

Aquesta pràctica, efectuada fins a l'any 1992, vulnerava el principi pressupostari d'especialització limitativa i finalista del pressupost de despeses.

- En l'exercici 1994 s'ha enregistrat amb càrrec al saldo pendent provinent de l'exercici 1992, un pagament en formalització de 1,96 MPTA, l'objecte del qual ha estat compensar un saldo pendent de cobrament a la Direcció General en concepte de Contribucions especials i provinent de l'any 1991.

No tenim constància que aquesta compensació, per pagament i cobrament en formalització, hagi estat efectuada per mutu acord d'ambdues parts.

Respecte a l'exigibilitat d'aquesta aportació, cal fer constar el següent:

- La Sentència núm. 145 del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, de data 13.03.91, declara en un dels seus arguments que l'exigència de les aportacions per part de la Generalitat als ajuntaments de forma indiscriminada i sense atènyer-se al fet que el servei municipal sigui obligatori o no, no és legítima.
- Aquesta Sentència ha estat apel·lada per la Generalitat enfront el Tribunal Suprem i actualment es troba pendent de resolució.

2.1.4.4. Despeses per inversions reals

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/95-B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	396.979	159.668	86.688	72.980
60	Inversió nova en infraestructures i béns d'ús general	17.651	15.892	10.956	4.936
61	Inversió de reposició en infraestruct. i béns d'ús general	710	360	-	360
62	Inversió nova per al funcionament dels serveis	374.105	140.417	74.541	65.876
63	Inversió de reposició per al funcionament dels serveis	4.513	2.980	1.172	1.808
64	Inversions de caràcter immaterial	-	19	19	-
	EXERCICIS TANCATS		80.713	79.637	1.076
-	Inversions reals:				
	- 1993		56.909	56.248	661
	- 1992		17.178	17.178	-
	- 1991 i anteriors		6.626	6.211	415
	TOTAL		240.381	166.325	74.056

Imports en milers de pessetes.

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

Pel que fa a les modificacions introduïdes en el pressupost inicial d'aquest capítol, es mostren en el quadre següent:

Art.	Inversions	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit		Pressupost definitiu
			Increment	Minoració	
60	Inver. nova en infraest. i béns d'ús general	16.352	2.894	1.595	17.651
61	Inver. de reposició en infra. i béns d'ús general	350	360	-	710
62	Inver. nova per al funcionament dels serveis	316.937	158.200	101.032	374.105
63	Inver. de reposició per al funcionam. dels serveis	3.325	2.813	1.625	4.513
	TOTAL	336.964	164.267	104.252	396.979

Imports en milers de pessetes.

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

Dels increments de crèdit enregistrats per valor de 164,27 MPTA, 45,75 MPTA corresponen a incorporacions de romanents de crèdit de l'exercici anterior.

El detall de les inversions modificades a l'alça més significatives, com també els increments introduïts en els ingressos afectats, es reflecteixen en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/95-B

Inversions	Increment crèdit inicial d'Inversions	Increment previsió inicial d'ingressos afectats		
		Contribucions especials	Subvencions	Préstecs
Adequació Biblioteca	(*) 31.000	-	31.000	-
Urbanitz. U A Jacint Verdaguer (1a. i 2a. fase)	29.728	23.809	-	-
Adquisició Casa Canal (romanent crèdit 1993)	18.200	-	-	18.200
Urbanitz. C/ Balmes	(*) 10.374	9.337	-	-
Urbanitz. Raval Sant Agustí	(*) 9.680	3.559	5.726	-
Urbanitz. C/ Mossèn Serret	7.107	6.396	-	-
Reparació teulada guarderia La Pau	5.700	-	-	-
Altres menors	52.478	16.124	5.703	13.082
TOTAL	164.267	59.225	42.429	31.282

Imports en milers de pessetes.

(*) L'increment va consistir en la dotació total de la partida.

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

Quant a les minoracions de crèdit enregistrades per valor de 104,25 MPTA, el seu detall, com també el de les minoracions introduïdes en els ingressos afectats, es mostren en el quadre següent:

Inversions	Minoració crèdit inicial d'Inversions	Minoració previsió inicial d'ingressos afectats		
		Contribucions especials	Subvencions	Préstecs
Planta potabilitzadora	(*) 54.994	-	44.994	-
Reparació coberta poliesportiu	(*) 11.721	-	5.860	-
Enllumenat carrers	9.500	9.000	-	-
Urbanitz. C/ Canal Urgell	8.687	7.818	-	-
Urbanitz. C/ Betlem i Bellpuig	4.486	4.037	-	-
Altres menors	14.864	5.844	4.154	-
TOTAL	104.252	26.699	55.008	-

Imports en milers de pessetes.

(*) La minoració va consistir en la supressió total de la partida.

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

La supressió de la partida destinada a la inversió a realitzar en la planta potabilitzadora va ser motivada pel fet que l'empresa SAUR, adjudicatària del contracte de prova, assaig i posada a punt per a la gestió del servei municipal d'abastament domiciliari d'aigua potable (vegeu 2.1.4.2.c), va realitzar un estudi sobre les inversions necessàries per a poder millorar la qualitat de l'aigua subministrada i va concloure que, canviant el règim d'explotació de la planta ja existent, mitjançant altres inversions menys costoses, no seria necessària fer-ne l'ampliació.

Respecte al finançament de les inversions modificades, cal assenyalar que, en el pressupost inicial es va preveure que una part d'elles seria mitjançant préstecs. No obstant això, quan es va registrar la modificació del crèdit per la inversió en qüestió, no es va registrar l'augment o la minoració corresponent en la previsió d'ingressos per préstecs, amb l'excepció de les modificacions generades per la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior.

Aquesta pràctica comporta la impossibilitat de realitzar el seguiment de les despeses amb finançament afectat en concepte de préstecs i, per tant, també impossibilita la quantificació de les desviacions de finançament.

En no haver variat la previsió inicial dels ingressos per préstecs amb una afectació determinada en funció del pressupost inicial d'inversions, però sí haver variat, tant quantitativament com qualitativament el pressupost d'inversions, no es pot conèixer la part del cost de les inversions incloses en el pressupost definitiu que serà finançada mitjançant els préstecs previstos inicialment.

Per tant, es desconeix el coeficient de finançament de totes aquelles inversions per a les quals s'ha previst un finançament parcial o total amb préstecs, independentment que el seu crèdit pressupostari hagi estat modificat o no.

Pel que fa als criteris emprats per l'Ajuntament per a l'enregistrament de les diferents fases d'execució del pressupost d'inversions, com també per a l'enregistrament dels drets pels ingressos afectats, cal fer les observacions següents:

- Fases de l'execució del pressupost d'Inversions:

En general, en el transcurs de l'exercici, l'Ajuntament enregistra les diferents fases de l'execució del pressupost d'Inversions (A, D i O) en els moments i pels imports adequats.

No obstant això, pel que fa a les fases D (de disposició o compromís de la despesa) i O (de reconeixement de l'obligació), al tancament de l'exercici, i amb l'objecte de simplificar la incorporació de romanents de crèdit en la Liquidació del pressupost de l'exercici següent, per a algunes inversions, s'enregistren indegudament compromisos de despeses o reconeixements d'obligacions per als quals els actes o els fets que els originen encara no s'han produït.

- Adquisicions amb pagament ajornat a terminis:

L'Ajuntament segueix el criteri, erroni, de considerar les adquisicions de béns amb pagament ajornat a terminis, com si es tractessin de despeses de caràcter plurianual.

Com ja s'ha esmentat en l'apartat 2.1.1., de la normativa vigent aplicable a les Corporacions Locals, no es desprèn que es puguin efectuar adquisicions amb pagament ajornat a terminis i, per tant, que siguin susceptibles de ser considerades dintre dels supòsits establerts per a les despeses de caràcter plurianual.

- Despeses d'honoraris per estudis i treballs tècnics relatius a l'àrea d'Urbanisme:

L'Ajuntament reconeix indegudament en el capítol 2 de Despeses de béns corrents i serveis, les despeses efectuades en concepte d'honoraris per la redacció d'estudis i treballs tècnics relatius a inversions.

Com ja s'ha esmentat en l'apartat 2.1.4.2., atesa la naturalesa d'aquestes despeses, la seva imputació hauria de realitzar-se al capítol 6 d'Inversions reals, bé integrades com a un major cost de la inversió a què fan referència bé en una partida específica, si encara no s'ha iniciat cap actuació envers l'execució del projecte.

- Imputació a l'article corresponent:

L'Ajuntament imputa a l'article 62, d'Inversió nova per al funcionament dels serveis, determinades inversions que no tenen relació amb el funcionament dels serveis, com són les despeses consistents en la urbanització, en el condicionament o en l'enllumenat dels carrers.

Segons la seva naturalesa, aquestes inversions haurien d'imputar-se bé a l'article 60 bé al 61, que fan referència a Inversions noves o de reposició, respectivament, en infraestructures i béns d'ús general.

- Reflex en la comptabilitat financera:

Respecte a les observacions esmentades en els paràgrafs anteriors, s'ha de tenir present que la indeguda aplicació, tant quantitativament com qualitativament, que s'hagi efectuat al capítol o a l'article de la comptabilitat pressupostària, té el seu reflex, incorrecte, en els comptes d'Immobilitzat de la comptabilitat financera (vegeu 2.2.1.1.).

A més, aquest reflex incorrecte, origina també errors en les dotacions de l'exercici per amortitzacions, atès que el seu càlcul es realitza sobre unes bases que són errònies.

- Contribucions especials:

El criteri de repartiment de les Contribucions especials als beneficiaris de les obres són, en general, els metres lineals de façana, i el percentatge que es repercuteix és normalment d'un 90% del cost, net de les subvencions que per l'obra en qüestió es puguin rebre.

Pel que fa a la liquidació, generalment, es fan tres requeriments, els dos primers són per quantitats provisionals a compte de la liquidació definitiva, i es calculen cada un d'ells per l'import equivalent a una 3a. part del pressupost estimat de l'obra a repercutir.

La notificació individual dels dos primers requeriments a compte, que és conjunta, s'efectua un cop s'ha iniciat l'execució de l'obra, si bé no s'ha establert una sistemàtica comuna quant a la data en què s'ha de fer el requeriment. Quant al termini per al pagament de cada un d'ells, s'estableix un venciment mensual a partir de la data de la notificació i a partir del primer venciment, respectivament.

El tercer i últim requeriment s'efectua un cop s'ha executat l'obra i es coneix el seu cost real i es determina per diferència entre el cost real a repercutir i les quantitats a compte liquidades en els dos requeriments provisionals.

Pel que fa al reconeixement dels drets per Contribucions especials, durant l'exercici s'enregistren, correctament, en funció dels requeriments notificats. No obstant això, per a alguns d'aquells drets corresponents a l'últim requeriment, la liquidació definitiva dels quals ha estat efectuada i notificada a principis de l'exercici següent, al tancament de l'exercici s'anticipa, indegudament, el seu reconeixement.

D'altra banda, cal assenyalar que no s'utilitzen els comptes del grup 0 per a reflectir aquells compromisos existents per contribucions acordades, notificades i sense reclamacions per part del subjecte passiu, però encara pendents que l'Ajuntament hagi efectuat el requeriment corresponent.

- Alienació d'inversions reals:

Com s'ha observat en l'apartat 2.1.3.4., no es fa una afectació explícita dels ingressos generats per aquest concepte a una despesa de capital concreta.

- Transferències de capital:

Com s'ha esmentat en l'apartat 2.1.3.5., en general el criteri utilitzat per l'Ajuntament per reconèixer els drets per Transferències de capital, és l'adequat.

No obstant això, cal assenyalar que, en aquest cas, tampoc no s'utilitzen els comptes del grup 0 per a reflectir els compromisos existents per les subvencions atorgades i acceptades per l'Ajuntament, però, pendents de reconeixement per no haver estat encara justificada la despesa afectada enfront l'ens atorgant.

- Ingressos per préstecs:

Com s'ha esmentat en l'apartat 2.1.3.7., el reconeixement dels drets per préstecs no s'enregistra en funció de les disposicions efectives realitzades.

A més, tampoc no s'utilitzen els comptes del grup 0 per a reflectir els compromisos existents per préstecs formalitzats i pendents de disposar.

A l'efecte de facilitar l'anàlisi, en el quadre següent es mostra, desglossats per inversions, els imports reflectits en la Liquidació del pressupost de l'exercici corrent, tant pels compromisos enregistrats com també per les obligacions reconegudes.

En l'esmentat quadre s'han afegit aquelles despeses corresponents a honoraris per estudis i treballs tècnics d'Urbanisme que també s'analitzen en aquest apartat, si bé, com s'ha esmentat abans, estan indegudament imputades al capítol 2 de Despeses de béns corrents i serveis.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 26/95-B

Ref. anàlisi	Inversions	Previsió definitiva	Disposicions (D)	Obligacions (O)	Pagament efectiu	Pendent de pagament
	Inversions per a les quals no s'ha enregistrat cap compromís:	87.021				
4	- Urb. C/ Tarradelles i 11 de Setembre	25.465				
	- Urb. C/ Mossèn Serret	13.507				
	- Urb. C/ Folch i Torres i Pere Pau	12.930				
	- Urb. C/ Espriu i Pau Claris	11.721				
	- Urb. C/ Simó Canet	9.870				
	- Urb. Rambla Canalet	6.358				
	- U A J. Verdaguer, adquisició terrenys	767				
	- Atres menors	6.403				
	Inversions per a les quals únicament s'ha enregistrat un compromís:	50.844	43.424			
(*)	- Urb. C/ Betlem i Bellpuig	22.000	19.800			
(**)	- Urb. C/ Balmes	10.375	8.559			
(**)	- Urb. Raval Sant Agustí	9.680	8.132			
(*)	- Urb. C/ La Plana	7.894	6.039			
	- Altres menors	895	894			
	Inversions per a les quals s'ha reconegut alguna obligació:	259.114	159.668	159.668	86.688	72.980
1	- Urb. C/ Orient	9.713	9.327	9.327	803	8.524
2	- Urb. C/ Fancesc Moragues	5.406	5.406	5.406	3.347	2.059
3	- Urb. C/ Canal Urgell	26.244	412	412	-	412
4	- U A J. Verdaguer, moviments terra	-	2.419	2.419	2.419	-
"	- U A J. Verdaguer, 1a. fase	59.886	728	728	-	728
"	- U A J. Verdaguer, 2a. fase	18.045	754	754	479	275
5	- Adquis. terrenys Sant Eloi	10.644	10.675	10.675	10.644	31
(*)	- Adquis. terrenys Avda. Ondara	4.404	4.404	4.404	-	4.404
6	- Adquisició Casa Canal 93	18.200	18.200	18.200	18.200	-
"	- Adquisició Casa Canal 94	12.740	12.740	12.740	12.740	-
7	- Utilitatge emissora	2.473	2.487	2.487	14	2.473
"	- Aparells tècnics emissora	1.955	1.955	1.955	-	1.955
"	- Material discogràfic emissora	1.174	1.082	1.082	59	1.023
"	- Mobiliari emissora	299	299	299	-	299
8	- Adequació Biblioteca	31.000	30.864	30.864	6.000	24.864
9	- Reparació teulada guarderia La Pau	8.436	9.464	9.464	403	9.061
	- Altres menors	48.495	48.452	48.452	31.580	16.872
	TOTAL CAPÍTOL 6	396.979	203.092	159.668	86.688	72.980
	Inversions per a les quals no s'ha enregistrat cap compromís:	1.500				
	- Honor. topogràfics Pla del Reguer	1.500				
	Inversions per a les quals únicament s'ha enregistrat un compromís:	1.440	1.440			
	- Honor Reparcel. Passeig Parc Esp.	1.440	1.440			
	Inversions per a les quals s'ha reconegut alguna obligació:	21.999	20.828	20.828	1.500	19.328
10	- Honor. Redac. Pla Parcial del Reguer	3.144	3.144	3.144	1.500	1.644
"	- Honor.Redac. Reparcel. del Reguer	4.962	4.962	4.962	-	4.962
"	- Honor.Redac. Proj. Urbanit. del Reguer	7.629	7.629	7.629	-	7.629
"	- Honor. Asses. jurídic reparcel.lació i tramitació administrativa, el Reguer	500	1.822	1.822	-	1.822
	- Altres menors	5.764	3.271	3.271	-	3.271
	TOTAL CAPÍTOL 2	24.939	22.268	20.828	1.500	19.328
	TOTAL INVERSIONS	421.918	225.360	180.496	88.188	92.308

Imports en milers de pessetes.

(*) Inversions analitzades per a les quals no s'ha trobat cap incidència particularment rellevant.

(**) Inversions analitzades per a les quals la disposició de la despesa (D) està indegudament enregistrada en l'exercici 1994, atès que l'adjudicació de l'obra no es va efectuar fins a l'any 1995.

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

Les observacions a fer sobre la resta de les inversions seleccionades de la Liquidació del pressupost de l'exercici corrent es descriuen, separadament per inversions, en els punts de l'1 al 10 següents.

En el punt 11 s'analitza la inversió corresponent a la urbanització de la Plaça de Lleida que, si bé va ser executada en l'exercici anterior, ha originat moviments en els saldos provinents d'exercicis tancats.

1) Urbanització del Carrer Orient:

En data 06.09.94 es va acordar l'execució d'aquesta obra per contractació directa, amb un pressupost màxim d'execució per contracta de 8,21 MPTA, i en la mateixa data es va aprovar el Plec de clàusules econòmico-administratives per a l'adjudicació.

En data 10.10.94 es va acordar l'adjudicació a l'oferta més econòmica, presentada per l'empresa Pavimentaciones de la Noguera S.L., per un preu de 6,12 MPTA i la formalització del contracte administratiu corresponent es va realitzar en data 15.11.94.

Respecte al finançament de l'obra, en data 07.07.94 es va acordar la imposició i ordenació de Contribucions especials, amb un percentatge de repercussió del cost d'un 90%, i en data 07.10.94 es va notificar individualment aquest acord als beneficiaris de l'obra afectats.

El requeriment dels dos terminis provisionals a compte, de 2,86 MPTA cada un d'ells, es va notificar en data 15.11.94, essent els venciments per al seu pagament els dies 14.12.94 i 14.01.95.

Pel que fa als aspectes comptables, els imports liquidats a 31.12.94 per aquesta inversió, tant pel que fa a les despeses com pel que fa als ingressos afectats, es mostren en els quadres següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/95-B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
62	Urbanització C/ Orient:	9.713	9.327	803	8.524
	- Cost expropiació terrenys		1.327	803	524
	- Cost de l'obra:		8.000	-	8.000
	. Adjudicació inicial		6.119		
	. Press. obra complementària		1.216		
	. Increment d'obra		665		
	TOTAL	9.713	9.327	803	8.524

Imports en milers de pessetes

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

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
36	Contr. especials Urb. C/ Orient:	8.742	8.395	6	8.389
	- Requeriments provisionals		5.724	6	5.718
	- Liquidació definitiva		2.671	-	2.671
	TOTAL	(*) 8.742	8.395	6	8.389

Imports en milers de pessetes.

(*) El finançament de la resta de 0,97 MPTA, es va preveure mitjançant recursos propis.

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

Les obligacions reconegudes d'1,33 MPTA, corresponen a l'import del justipreu per les expropiacions dels terrenys afectats a vials, el qual es va establir per mutu acord amb els propietaris afectats.

En relació amb les obligacions reconegudes en concepte de cost de l'obra, cal observar el següent:

- El pressupost de l'obra complementària d'1,22 MPTA, que representa un increment del cost respecte a l'adjudicació inicial d'un 19,87%, va ser adjudicat al mateix contractista en data 03.04.95.

No obstant això, aquesta modificació del contracte no es va formalitzar en un document administratiu, incomplint el que estableix, en l'article 150, el Reglament General de Contractació de l'Estat, aprovat mitjançant el Decret 3410/1975, de 25 de novembre, i modificat pel Reial Decret 2528/1986, de 28 de novembre (RGC).

- Pel que fa a l'import suplementari de 0,67 MPTA, en concepte d'increment d'obra en liquidació, que representa un increment respecte al cost inicial adjudicat d'un 10,87% i respecte a l'acumulat amb el cost de l'obra complementària d'un 9,07%, no hi ha constància que correspongui únicament a variacions en el nombre d'unitats executades respecte a les previstes.

Per tant, la seva aprovació, juntament amb l'aprovació de la liquidació provisional de l'obra i sense haver tramitat prèviament un expedient de modificació, no està degudament justificada.

- L'única certificació presentada per l'adjudicatari, de 8 MPTA, és de data 18.04.95 i va ser aprovada per l'Ajuntament el dia 24 del mateix mes.

Atès que aquesta certificació correspon a l'exercici 1995, l'obligació reconeguda de 8 MPTA, està indegudament imputada a la Liquidació del pressupost de l'exercici corrent. Per tant, el saldo de l'epígraf de Creditors pendents de pagament de l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94 presenta un excés d'un import equivalent (vegeu 2.1.10.).

Quant als drets reconeguts per Contribucions especials, cal fer constar que el tercer requeriment de 2,67 MPTA, que correspon al de la liquidació definitiva, va ser notificat als subjectes passius en data 02.05.95 i, per tant, no hauria d'haver-se reconegut en l'exercici corrent.

Consegüentment, el saldo de l'epígraf de Deutors pendents de cobrament de l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94 presenta un excés d'un import equivalent (vegeu 2.1.10.).

Pel que fa a les desviacions de finançament per aquesta inversió, calculades en funció de les obligacions i dels drets que, partint de l'anàlisi realitzada, haurien d'haver estat enregistrats, d'1,33 MPTA i 5,72 MPTA, respectivament, cal assenyalar que a 31.12.94 existiria una desviació de finançament positiva (tant de l'exercici com acumulada) per import de 4,53 MPTA, corresponent a la diferència entre els drets i un 90% de les obligacions (vegeu 2.1.7.).

2) Urbanització del Carrer Francesc Moragues:

En data 13.12.93 es va acordar l'execució d'aquesta obra per contractació directa, amb un pressupost màxim d'execució per contracta de 5,97 MPTA, i en la mateixa data es va aprovar el Plec de clàusules econòmico-administratives per a l'adjudicació.

En data 10.01.94 es va acordar l'adjudicació, per raons tècniques, a la segona oferta més econòmica, presentada per l'empresa Moviplan S.L., per un preu de 4,66 MPTA. La formalització del contracte administratiu corresponent es va realitzar en data 14.02.94 i les obres van finalitzar el mes de juny del mateix any.

Quant als aspectes comptables, els imports liquidats a 31.12.94 per aquesta inversió, pel que fa a les despeses, es mostra en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/95-B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
62	Urbanitz. C/ Francesc Moragues:				
	- Cost de l'obra:	5.406	5.406	3.347	2.059
	. Adjudicació inicial		4.658	3.347	1.311
	. Pressupost adicional		748	-	748
	TOTAL	5.406	5.406	3.347	2.059

Imports en milers de pessetes.

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

En relació amb les obligacions reconegudes, cal observar que, en la certificació número 3, presentada per l'adjudicatari i aprovada per l'Ajuntament, s'inclou un import suplementari de 0,75 MPTA en concepte de pressupost adicional, el qual representa un increment respecte al cost inicial adjudicat d'un 16,06%.

Per a aquest import no hi ha constància de la seva autorització prèvia, tot i que el seu cost excedeix del 10% establert com a límit perquè, en el cas que correspongui únicament a variacions en el nombre d'unitats executades respecte a les previstes, pugui ser aprovada juntament amb l'aprovació de la liquidació provisional de l'obra i sense haver de tramitar prèviament un expedient de modificació. Per tant, l'aprovació de la certificació número 3 no està degudament justificada.

3) Urbanització del Carrer Canal Urgell:

En data 22.09.94 l'Ajuntament va aprovar l'execució del Projecte d'Urbanització del Carrer Canal Urgell, amb un pressupost total del projecte de 25,83 MPTA, que inclou: el cost d'execució per contracta de 25,32 MPTA, el cost de les expropiacions de 0,41 MPTA i el cost dels tancaments de 0,10 MPTA.

En data 19.12.94 es va aprovar el Plec de clàusules econòmico-administratives per a la contractació, mitjançant contractació directa, amb un pressupost màxim d'execució de 25,32 MPTA, i en data 20.03.95 es va acordar l'adjudicació a l'oferta més econòmica, presentada per l'empresa Pavimentacions de la Noguera S.L., per un preu de 20,13 MPTA. La formalització del contracte administratiu corresponent es va realitzar en data 21.03.95.

Quant al finançament de l'obra, es va aprovar la imposició i l'ordenació de Contribucions especials als beneficiaris d'aquestes obres, amb un percentatge de repercussió del cost d'un 90%.

Per al 10% restant no es va explicitar la part que seria finançada mitjançant préstecs i la part que es finançaria mitjançant recursos propis, tot i que en el pressupost inicial per aquesta obra, que posteriorment va ser modificat, s'havia previst una part del finançament amb aquests recursos.

Pel que fa als aspectes comptables, la totalitat de les obligacions reconegudes en l'exercici de 0,41 MPTA, corresponen a l'import del justipreu per les expropiacions dels terrenys afectats a vials, el qual es va establir per mutu acord amb l'afectat i es va acceptar en data 22.09.94.

Respecte als ingressos afectats, a 31.12.94 no s'havia reconegut cap dret en concepte de Contribucions especials, atès que en aquella data encara no s'havia notificat cap requeriment.

Quant als ingressos per préstecs, no es pot determinar si de les disposicions reals efectuades en l'exercici, una part correspon a aquesta inversió, atès que, com s'ha esmentat en l'anàlisi realitzada sobre les modificacions de crèdit del capítol d'inversions, no es pot ni identificar el coeficient de finançament de cada inversió amb préstecs, ni relacionar l'import dels préstecs efectivament disposats amb cada una de les inversions.

Consegüentment, no es poden determinar les desviacions de finançament a 31.12.94 per aquesta inversió.

4) Urbanització Unitat d'Actuació Jacint Verdguer:

En data 07.07.94 es va aprovar definitivament el Projecte d'Urbanització dels carrers compresos dins la Unitat d'Actuació (UA) Jacint Verdguer, redactat pels serveis tècnics municipals, per un cost global de 80,78 MPTA.

En la mateixa data es va aprovar el desglossament del cost total del projecte entre els diferents carrers afectats i també es va establir l'execució de les obres en 3 fases, a fi i efecte de diferenciar la part del cost de l'obra que afectava íntegrament la UA Jacint Verdguer i aquella part que, tot i que els carrers eren els mateixos, quedava exclosa d'aquesta UA.

El pressupost per contracta de les diferents fases es va establir de la forma següent:

- 1a. Fase: Pressupost per contracta de 59,16 MPTA (obres compreses íntegrament dins la UA Jacint Verdguer, a executar mitjançant el sistema de cooperació).

A finançar mitjançant Quotes d'urbanització, segons acord de la mateixa data 07.07.94, en què s'aprova la relació nominal i la distribució del cost als particulars afectats.

La part del cost que pertoca a l'Ajuntament per ser el propietari d'una de les finques adjudicades és de 0,76 MPTA.

- 2a. Fase: Pressupost per contracta de 17,29 MPTA (obres excloses de la UA Jacint Verdaguer).

A finançar mitjançant Contribucions especials, segons acord de data 22.09.94, amb un percentatge de repercussió d'un 90%.

La part del cost que pertoca a l'Ajuntament és de 5,83 MPTA (1,73 MPTA en concepte del 10% no repercutit i 4,10 MPTA en concepte de propietari afectat).

- 3a. Fase: Pressupost per contracta de 4,33 MPTA (obres de la part del carrer Mare Vedruna inclosa dins el Pla Parcial del Reguer).

Pel que fa a la contractació de les obres, en data 22.09.94 es va aprovar el Plec de clàusules econòmico-administratives per a la contractació, mitjançant subhasta, de les obres corresponents a les Fases 1a. i 2a., amb un pressupost global de licitació de 76,45 MPTA.

Després de realitzar tota la tramitació necessària, en data 19.01.95 l'obra va ser adjudicada definitivament a l'empresa Luís Batalla, S.A. (LUBASA), pel preu d'adjudicació de 59,83 MPTA.

Pel que fa als aspectes comptables, les obligacions reconegudes en les diferents partides pressupostàries que afecten aquesta inversió, es mostren en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	Unitat d'Actuació Jacint Verdaguer:	78.698	3.901	2.898	1.003
60	- Adquis. terr. U A J. Verdaguer	767	-	-	-
62	- U A J. Verdaguer, movim. terra	-	2.419	2.419	-
"	- U A J. Verdaguer, 1a. fase	59.886	728	-	728
"	- U A J. Verdaguer, 2a. fase	18.045	754	479	275
	TOTAL	78.698	3.901	2.898	1.003

Imports en milers de pessetes

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

Respecte a les obligacions reconegudes en l'exercici, les quals corresponen a despeses que no tenen relació amb la contractació exposada si bé fan referència a aquesta inversió, cal fer les observacions següents:

- L'import reconegut i pagat de 2,42 MPTA, correspon a una factura de data 12.04.94 pels treballs de moviment de terres realitzats en la UA.

Cal assenyalar que per aquesta despesa no es va realitzar cap procediment envers la seva contractació, a més, els treballs es van executar abans de l'aprovació definitiva del Projecte d'Urbanització.

- L'import reconegut i pendent de pagament de 0,73 MPTA, correspon a l'import facturat per la instal·lació subterrània de subministrament elèctric de baixa tensió als habitatges ubicats en la UA.

Respecte a aquesta despesa cal fer constar que la factura és de data 02.02.95 i no hauria d'haver-se reconegut en el pressupost de l'exercici 1994, per tant, el saldo de l'epígraf de Creditors pendents de pagament de l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94 hauria de ser disminuït en un import de 0,73 MPTA (vegeu 2.1.10.).

- L'import reconegut de 0,75 MPTA, del qual a 31.12.94 ja s'havia pagat una part de 0,48 MPTA, està incorrectament imputat en la partida que fa referència a la 2a. Fase de l'obra, atès que correspon al preu just d'expropiació de dos terrenys ubicats en la UA, per tant, aquest import hauria de ser reclassificat a la partida assignada per a aquest concepte.

Respecte als ingressos afectats, a 31.12.94 no s'havia reconegut cap dret en concepte de Contribucions especials ni tampoc en concepte de Quotes d'urbanització, atès que en aquella data encara no s'havia notificat cap requeriment.

No obstant això, cal fer constar que la previsió dels drets en concepte de Quotes d'urbanització està inclosa dins l'article 36 de Contribucions especials i, si bé el concepte d'ingrés per Quotes d'urbanització no està contemplat explícitament en l'estructura pressupostària establerta en l'OEPL, el concepte més adient per a recollir aquests ingressos és el 396, de nova creació, dins l'article 39 d'Altres ingressos (vegeu la resposta a la consulta 1/93 de la Subdirecció General de Direcció i Planificació de la Comptabilitat de la IGAE).

Quant a les desviacions de finançament cal assenyalar que, en no haver-se precisat la proporció dels recursos que es disposaran per a finançar la part del cost de la inversió que serà a càrrec de l'Ajuntament, no es poden determinar les desviacions corresponents a aquesta inversió a 31.12.94.

- 5) Adquisició, mitjançant expropiació forçosa, de determinades finques qualificades com a sistema de parcs i jardins en l'entorn del Parc de Sant Eloi:

Les Normes Subsidiàries de Planejament de la Ciutat de Tàrraga, aprovades definitivament l'any 1983, qualificaven com a sistema de parcs i jardins determinades finques situades a l'entorn del Parc de Sant Eloi.

En data 19.11.93 l'Ajuntament va iniciar l'expedient d'expropiació forçosa per a l'actuació aïllada consistent en l'adquisició d'aquests terrenys i en data 02.12.93 el Ple va aprovar la relació concreta i individualitzada dels béns i drets afectats i també va acordar seguir l'expropiació individualment per a cada una de les finques.

Després d'haver acomplert els tràmits d'informació pública i de notificació individual i d'haver resolt les al·legacions presentades, i amb l'objecte de fixar per mutu acord el preu d'adquisició, en data 22.02.94 es va acordar instar els cinc propietaris afectats perquè presentessin el full d'apreuament, amb la concreció del valor estimat per a les finques objecte d'expropiació.

Estudiats els fulls d'apreuament presentats pels afectats, el valor total de tots cinc ascendia a 66,65 MPTA, i comparada aquesta valoració amb l'efectuada per l'Arquitecte municipal, que va estimar en 8,55 MPTA el cost total de l'expropiació, en data 07.04.94 el Ple de l'Ajuntament va acordar desestimar les valoracions presentades pels particulars i també, en el cas que aquests refusessin la valoració de l'Arquitecte municipal, remetre l'expedient de justipreu al Jurat Provincial d'Expropiació de Lleida.

Atès que cap dels afectats va acceptar la valoració proposada per l'Ajuntament, es van trametre els expedients al Jurat Provincial, el qual, segons sengles actes de data 29.06.94, va fixar el justipreu de cada una de les finques objecte d'expropiació, el valor total de les quals ascendia a 23,26 MPTA.

Finalment, en data 13.12.94 es van resoldre els expedients expropiatoris i es va efectuar l'acta de pagament i l'acta d'ocupació, llevat d'un d'ells el qual havia recorregut el justipreu establert pel Jurat Provincial.

Pel que fa als aspectes comptables, els imports liquidats en la partida pressupostària de despeses on es reconeixen les expropiacions objecte d'anàlisi, es mostren en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
60	Adquisició terrenys Sant Eloi:	10.644	10.675	10.644	-
	- Adquis. objecte d'anàlisi	9.851	9.851	9.851	-
	- Adquis. tramitació independent	793	(*) 793	793	-
	- Altres despeses	-	31	-	31
	TOTAL	10.644	10.675	10.644	31

Imports en milers de pessetes

(*) Expropiació no analitzada que va seguir un tràmit diferenciat de la resta.

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

L'obligació reconeguda i pagada que es reflecteix en el quadre anterior de 9,85 MPTA, correspon als quatre justipreus que van ser resolts.

Quant a l'expedient que no va ser resolt, motivat pel fet que, en contra de la resolució dictada pel Jurat Provincial, l'afectat va interposar un recurs Contenciós-administratiu enfront el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, cal assenyalar el següent:

- En data 21.11.94 l'expropiat va presentar un escrit a l'Ajuntament mitjançant el qual sol·licitava que, tot i existir un recurs pendent, a l'empara del que disposa la normativa vigent, es fes efectiu el pagament de 13,41 MPTA corresponent al justipreu determinat pel Jurat Provincial, per entendre que aquest import és un import mínim i mai no es podrà modificar a la baixa, atès que no va ser recorregut per l'Ajuntament.
- En data 02.02.95 l'Ajuntament va realitzar el pagament dels 13,41 MPTA i es va efectuar l'acta d'ocupació.
- El reconeixement d'aquesta obligació no es va fer l'any 1994, tot i que al tancament de l'exercici ja es tenia coneixement de l'import mínim que s'hauria de pagar per aquesta expropiació.

Per tant, manca reconèixer en el pressupost de despeses un import de 13,41 MPTA i, consegüentment, incrementar el saldo de l'epígraf de Creditors pendents de pagament de l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94 en un import equivalent (vegeu 2.1.10.).

Tanmateix, atès que a la data de finalització del treball de fiscalització el recurs interposat enfront el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya encara no havia estat resolt, existeix una incertesa envers el justipreu definitiu d'aquesta expropiació, la qual podria ocasionar una despesa addicional (vegeu 2.1.10.).

Pel que fa al finançament afectat i a les desviacions de finançament d'aquestes expropiacions, cal assenyalar que en el pressupost inicial es va preveure que un gran percentatge del cost es finançaria mitjançant préstecs. No obstant això, atès que, com ja s'ha esmentat, no es pot identificar ni el coeficient de finançament de cada inversió amb préstecs ni relacionar l'import dels préstecs efectivament disposats amb cada una de les inversions, no es poden determinar les desviacions de finançament a 31.12.94 per aquesta inversió.

6) Adquisició Casa Canal:

En data 14.01.93 el Ple de l'Ajuntament va acordar proposar a la Comunitat General de Regants del Canal Segarra-Garrigues la ubicació de la Seu Central del futur Canal Segarra-Garrigues, amb tots els serveis administratius, tècnics, de recaptació i, en definitiva, de gestió executiva, al municipi de Tàrrrega.

Aquesta proposta anava acompanyada de l'assumpció per part de l'Ajuntament del compromís següent:

- o bé, la cessió a la Comunitat d'immobles patrimonials,
- o bé, l'adquisició, mitjançant concurs públic en propietat i fins a un valor límit de 60 MPTA, d'un edifici (amb un terreny annex destinat a accés i pàrquings).

Aquest immoble haurà de romandre propietat de l'Ajuntament durant tot el període que duri la construcció del Canal però, amb cessió d'ús a la Comunitat. Un cop finalitzades les obres, l'Ajuntament es compromet a vendre-li l'esmentat immoble a un preu simbòlic.

En un conveni posterior signat amb la Comunitat es va establir que, un cop efectuada la cessió gratuïta de l'immoble i dels terrenys annexos, la Comunitat mai no els podrà alienar. A més, en el cas de no mantenir la seva destinació com a Seu Central, revertiran automàticament, de ple dret, al patrimoni de l'Ajuntament.

Atès que la decisió final es va decantar per la segona alternativa, en data 07.10.93 es va aprovar el Plec de condicions econòmico-administratives que havien de regir en el concurs per a l'adquisició de l'immoble, amb un pressupost màxim d'adquisició de 60 MPTA, a pagar en els terminis següents:

- un 30,35% en el moment de l'atorgament de l'Escriptura notarial,
- un 21,23% el 31.10.94,
- un 18,20% el 31.10.95,
- un 15,16% el 31.10.96 i
- el 15,06% restant, el 31.10.97.

Després d'haver acomplert els requisits necessaris quant a la contractació, en data 22.02.94 es va acordar l'adjudicació del concurs a la proposta presentada per Enric Juncosa i Maria Vilamajó, pel preu de 60 MPTA (25,35 MPTA per l'edifici i 34,65 MPTA pel terreny annex). Posteriorment, en data 21.04.94, es va formalitzar l'Escriptura de compra-venda.

De l'anàlisi realitzada sobre la contractació, cal fer constar els incompliments, respecte a les clàusules establertes en el Plec de condicions econòmico-administratives, següents:

- Transmissió de l'immoble lliure de càrregues (clàusula 9):

En el Plec de condicions es va establir que l'adjudicatari hauria de transmetre l'immoble lliure de tota càrrega o servitud.

No obstant això, segons consta en l'Escriptura, la transmissió es va efectuar sense haver rescindit el contracte d'arrendament de la planta baixa que, des de l'any 1983, estava subscrit amb un particular.

A més, va quedar establert que la planta soterrani romandria ocupada pel mateix venedor fins el 31.10.97, data en què es va establir l'últim pagament.

- Despeses a càrrec de l'adjudicatari (clàusula 12):

En el Plec de condicions es va establir que les despeses que tinguessin relació amb el contracte, des de l'inici i fins a la formalització, inclosos els honoraris i impostos de qualsevol tipus, anirien a càrrec de l'adjudicatari. No obstant això, en l'Espectura es va formalitzar que les despeses de l'atorgament anirien a càrrec de l'Ajuntament.

Els imports que va suportar l'Ajuntament en concepte d'honoraris per la inscripció en el Registre de la Propietat i per l'atorgament de l'Espectura van ascendir a 0,71 MPTA i 0,76 MPTA, respectivament.

Quant a la tributació relativa a aquesta operació, cal assenyalar el següent:

- En l'Espectura es va estipular que l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys (IIVT) seria a càrrec del comprador, en aquest cas del mateix Ajuntament i, per tant, no es va liquidar cap import.

Aquesta disposició vulnera el que estableix l'article 107 b) de la LRHL quant al subjecte passiu d'aquest impost, que ha de ser el transmissor per tractar-se d'una transmissió a títol oneros.

Per tant, mitjançant aquesta pràctica, l'Ajuntament ha renunciat implícitament a la recaptació d'un ingrés obligatòriament exigible, atès que l'IIVT és un impost municipal que, si bé és de caràcter voluntari, està regulat en les Ordenances fiscals del mateix Ajuntament.

Pel que fa als aspectes comptables, les obligacions reconegudes en l'exercici de 18,20 MPTA i 12,74 MPTA, corresponen al pagament inicial i a la 1a. anualitat establerts per als terminis de pagament, respectivament.

La resta pendent de pagament a 31.12.94 de 29,06 MPTA, respecte al preu total de l'immoble, no s'ha reconegut en el pressupost, atès que, com ja s'ha esmentat en l'apartat 2.1.1., l'Ajuntament segueix el criteri erroni de reconèixer aquesta inversió en funció del seu pagament, per considerar que es tracta d'una despesa plurianual.

En conseqüència, atès que no es va reconèixer en el moment de la formalització de la compra el cost total de l'adquisició, manca reconèixer en el pressupost de despeses un import de 29,06 MPTA i, per tant, incrementar el saldo de l'epígraf de Creditors pendents de pagament de l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94 en un import equivalent (vegeu 2.1.10.).

Quant al finançament afectat i a les desviacions de finançament per aquesta inversió, cal assenyalar que en el pressupost inicial es va preveure que pràcticament la totalitat del cost es finançaria mitjançant préstecs. Per tant, com ja s'ha esmentat, no es poden determinar les desviacions de finançament a 31.12.94 per aquesta inversió.

Tanmateix, s'ha de tenir present que a 31.12.94 existiria, com a mínim, una desviació de finançament negativa (tant de l'exercici com acumulada) per l'import de 29,06 MPTA que hauria d'haver-se reconegut en el seu moment, el qual previsiblement s'hauria de finançar mitjançant préstecs.

En tot cas, aquesta desviació afectaria únicament el Resultat pressupostari ajustat de l'exercici i no l'import del Romanent de tresoreria per a despeses generals a 31.12.94, atès que es tracta d'una desviació acumulada de finançament de signe negatiu.

7) Adquisició dels equips tècnics i altres elements de l'emissora de Radio Nacional de España (exercici corrent i exercicis tancats):

En l'any 1991 va ser clausurat el centre emissor que Radio Nacional de España (RNE) tenia a Tàrraga. Després d'haver fet una valoració positiva sobre la conveniència i l'oportunitat que l'Ajuntament posés de nou en funcionament un centre emissor, gestionat directament pel mateix Ajuntament, i amb l'objecte de materialitzar el traspàs, en data 11.12.92 es va signar un conveni amb RNE.

En l'esmentat conveni es va establir que el preu dels equips tècnics i dels altres elements que es transferien, per import total de 12,65 MPTA inclòs l'IVA, seria abonat per l'Ajuntament en 4 pagaments ajornats, amb els terminis següents:

- 2,30 MPTA , l'1.01.93,
- 2,30 MPTA , el 30.06.93,
- 2,30 MPTA , el 30.12.93 i
- 5,75 MPTA , el 30.06.94.

Pel que fa als aspectes comptables, les despeses liquidades en l'exercici que afecten aquesta inversió es mostren en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/95-B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
62	EXERCICI CORRENT	5.750	5.750	-	5.750
	Adquisició emissora:				
	- Utilatge emissora	2.473	(*) 2.473	-	2.473
	- Aparells tècnics emissora	1.955	1.955	-	1.955
	- Material discogràfic emissora	1.023	(*) 1.023	-	1.023
	- Mobiliari emissora	299	299	-	299
	EXERCICIS TANCATS				
	- 1993		(**) 4.600	4.600	-
	TOTAL		10.350	4.600	5.750

Imports en milers de pessetes

(*) En la Liquidació del pressupost s'han reconegut i pagat uns imports addicionals de 0,01 MPTA i 0,06 MPTA, respectivament, que no afecten a l'adquisició objecte d'anàlisi.

(**) Provenent d'exercicis tancats existia un saldo addicional, pagat en l'exercici, de 0,09 MPTA que no afecta la l'adquisició objecte d'anàlisi.

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

A més, en l'exercici 1993 es va reconèixer i pagar una obligació de 2,30 MPTA corresponent al primer termini establert. Per tant, a 31.12.94 ja s'havia reconegut pressupostàriament la totalitat de l'import facturat de 12,65 MPTA.

Pel que fa a les obligacions reconegudes per aquesta inversió cal assenyalar que, tal com en la inversió analitzada en el punt anterior, l'Ajuntament va interpretar indegudament la normativa vigent relativa a les adquisicions amb pagament ajornat a terminis, i va considerar aquesta inversió com una despesa de caràcter plurianual.

El fet que a 31.12.94 ja s'hagués reconegut la totalitat del cost de l'adquisició no origina cap modificació en l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.94. Si bé, atès que la factura és de data 31.12.92, s'hauria hagut de reconèixer en la Liquidació del pressupost d'aquell any la totalitat de la despesa (sense IVA) i, per tant, sí que afectaria el Resultat de l'exercici.

Quant al finançament afectat i a les desviacions de finançament per aquesta inversió, cal assenyalar que en el pressupost inicial es va preveure que la totalitat del cost es financaria mitjançant préstecs. Per tant, com ja s'ha esmentat, no es poden determinar les desviacions de finançament a 31.12.94 per aquesta inversió.

8) Adequació de l'edifici on s'ha d'ubicar la nova Biblioteca Central Comarcal:

L'execució d'aquesta inversió té el seu origen en sengles convenis, signats durant l'exercici amb les entitats financeres Fundació "la Caixa" i Caixa d'Estalvis de Catalunya, mitjançant els quals, ambdues entitats es van comprometre a aportar unes quantitats de 18 MPTA i 13 MPTA, respectivament, per a contribuir al finançament de les obres de remodelació del que serà la seu de la nova Biblioteca Central Comarcal (vegeu 2.1.3.5.).

Les obres de remodelació de l'edifici portades a terme per l'Ajuntament van consistir bàsicament en l'adquisició de mobiliari, material informàtic i altres despeses per tal d'adequar l'edifici a la seva nova finalitat. El resum de les despeses imputades a aquesta inversió es mostra en el quadre següent:

Concepte	Creditor	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
Mobiliari	Indústries Gama, S.A.	22.425	6.000	16.425
Material informàtic	ADDA Serveis informàtics	5.714	-	5.714
Enllumenat	Metal.lúrgica Riera	1.199	-	1.199
Reixes i tancaments	Josep Castellna	515	-	515
Treballs de fusteria	Rafael Farran	508	-	508
Sistema anti robatori	Sit Alarmes	331	-	331
Altres	Varis	172	-	172
TOTAL		30.864	6.000	24.864

Imports en milers de pessetes

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

Cal fer constar que la contractació pel subministrament del material i pels treballs realitzats, es va efectuar sense seguir cap procediment dels recollits en la legislació sobre contractes. L'únic tràmit efectuat va consistir en l'aprovació, per part de la Comissió de govern, de la disposició de les despeses més significatives, sense que s'haguessin consultat prèviament tres empreses capacitades, com a mínim.

9) Reparació de la teulada de la guarderia La Pau:

Aquesta obra va ser iniciada sota la modalitat d'execució per la mateixa administració amb una consignació pressupostària inicial de 2,74 MPTA. No obstant això, el retard que s'estava produint en l'execució i també determinades qüestions respecte a les condicions tècniques de l'obra, van aconsellar que aquesta fos finalitzada per una empresa especialitzada. Així, els serveis tècnics de l'Ajuntament van elaborar un projecte per a la finalització de les obres amb un preu d'execució per contracta de 8,20 MPTA.

L'adjudicació es va efectuar pel sistema de contractació directa, per raons d'urgència, i en data 28.09.94 es va acordar l'adjudicació a l'oferta més econòmica, presentada per l'empresa Construccions Germans Caro C.B., per un preu de 7,80 MPTA. La formalització del contracte administratiu corresponent es va realitzar en data 06.10.94.

Cal assenyalar que la modificació pressupostària necessària per tal de dotar a la partida destinada a aquesta inversió de suficient consignació i possibilitar la contractació de l'obra, va ser efectuada amb posterioritat a l'adjudicació. Aquest fet ja va ser advertit per la Intervenció prèviament a l'adjudicació de l'obra.

Pel que fa als aspectes comptables, les despeses liquidades a 31.12.94 per aquesta inversió es mostren en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/95-B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
62	Reparació teulada guarderia La Pau:	8.436	9.464	403	9.061
	- Execució per administració		571	403	168
	- Execució per contracte:		8.893	-	8.893
	. Adjudicació inicial		7.800	-	7.800
	. Increment d'obra		1.093	-	1.093
	TOTAL	8.436	9.464	403	9.061

Imports en milers de pessetes

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

En relació amb les obligacions reconegudes, cal observar que la segona i última certificació presentada per l'adjudicatari, de data 30.12.94, inclou un import suplementari d'1,09 MPTA, en concepte d'increment d'obra en liquidació, el qual representa un increment respecte al cost inicial adjudicat d'un 14,01%.

Per a aquest import no hi ha constància de la seva autorització prèvia, tot i que el seu cost excedeix del 10% establert com a límit perquè, en el cas que correspongui únicament a variacions en el nombre d'unitats executades respecte a les previstes, pugui ser aprovada juntament amb l'aprovació de la liquidació provisional de l'obra sense haver de tramitar prèviament un expedient de modificació. Per tant, l'aprovació de la darrera certificació no està degudament justificada.

Aquest fet va suposar un excés, d'1,09 MPTA, d'obligacions reconegudes respecte a la consignació pressupostària existent per a aquesta inversió.

Quant al finançament afectat i a les desviacions de finançament per aquesta inversió, cal assenyalar que en el pressupost inicial es va preveure que una part del cost es finançaria mitjançant préstecs. Per tant, com ja s'ha esmentat, no es poden determinar les desviacions de finançament a 31.12.94 per aquesta inversió.

10) Honoraris per serveis tècnics contractats relacionats amb la Urbanització del Polígon 2 del Pla Parcial del Reguer:

El Pla Parcial d'ordenació del Reguer va ser aprovat inicialment l'any 1983. No obstant això, com a conseqüència de les alegacions presentades i també dels recursos interposats pels afectats, que van obligar a modificar les Normes Subsidiàries de Planejament en el sector i a redactar un nou Pla Parcial, fins a l'any 1993 no es va poder iniciar cap actuació tendent a possibilitar la seva execució.

Així, a l'efecte de donar compliment a la Sentència del Tribunal Suprem relativa a la modificació de l'esmentat Pla, l'any 1990 es va encarregar a l'empresa DOM Arquitectes Associats, SL la realització d'aquesta tasca.

El procés de redacció dels documents, amb la incorporació dels suggeriments presentats pels afectats, va dilatar-se fins al mes de març de 1993, data en què es van lliurar els documents a l'Ajuntament per a la seva aprovació provisional.

Després d'haver realitzat la tramitació necessària, per Resolució de data 15.09.93 la Comissió d'Urbanisme de Lleida (CUL) va aprovar definitivament la modificació de les Normes Subsidiàries de Planejament en el sector del Pla Parcial El Reguer i, de forma simultània, el Pla Parcial del Reguer, el qual fixava, entre altres, la delimitació del polígon número 2.

En 1993 l'Ajuntament va encarregar a la mateixa empresa que havia redactat el Pla Parcial la redacció del Projecte de Reparcel·lació i, a principis de l'any 1994, la del Projecte d'Urbanització corresponent al polígon 2 del Pla Parcial del Reguer. El sistema d'actuació establert era el de cooperació.

També en l'any 1994 l'Ajuntament va encarregar al Despatx d'Urbanisme Ramon Cornellana SCP, l'assessorament jurídic en la redacció del Projecte de Reparcel·lació, en l'informe de les al·legacions i en la redacció de l'Acta final, i també la tramitació administrativa de l'expedient.

Pel que fa als aspectes comptables, els imports liquidats en les diferents partides pressupostàries que afecten la Urbanització del Polígon 2 del Pla Parcial del Reguer, tant per les despeses com pels ingressos afectats, es mostren en els quadres següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/95-B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
22	Honoraris serveis tècnics:				
	- Redacció Pla Parcial del Reguer	3.144	3.144	1.500	1.644
	- Redacció Proj. Reparcel.lació	(*) 4.962	4.962	-	4.962
	- Redacció Proj Urbanització	7.629	7.629	-	7.629
	- Asses. jurídic reparcel.lació i tramitació administrativa	500	1.822	-	1.822
	TOTAL	16.235	17.557	1.500	16.057

Imports en milers de pessetes

(*) Romanent de crèdit de l'exercici 1993 incorporat al pressupost de l'exercici 1994.

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

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
36	Contribucions especials:				
	- Quotes urbanitz. Red. Proj. Urbanització El Reguer (*)	6.866	-	-	-
75	Transf. cap. de la Com. Autòn.:				
	- Subv. Red. Pla Parcial	1.572	-	-	-
	- Subv. Proj. Reparcel.lació	4.961	2.000	2.000	-
91	Préstecs rebuts de l'interior	(**)	(**)		
	TOTAL				

Imports en milers de pessetes.

(*) Vegeu comentari respecte a l'aplicació pressupostària de les Quotes d'urbanització en l'anàlisi de la inversió realitzada en el punt 8) d'aquest apartat.

(**) El finançament mitjançant préstecs per a aquestes despeses no està explícit, si bé en el pressupost inicial es va preveure que una part del cost seria finançada mitjançant aquest recurs.

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

Quant a les obligacions reconegudes, que corresponen a la totalitat dels honoraris establerts pels treballs esmentats, cal assenyalar el següent:

- L'Ajuntament no va tramitar cap expedient ni va realitzar cap procediment envers la contractació externa dels serveis tècnics de redacció i dels serveis d'assessorament jurídic i tramitació administrativa.
- De l'import total de 17,56 MPTA, a 31.12.94 únicament haurien d'haver-se reconegut obligacions per import de 6,29 MPTA, que corresponen als treballs realitzats i facturats amb anterioritat a aquesta data, segons el detall següent:
 - 3,14 MPTA, corresponents a la minuta d'honoraris per la redacció del Pla Parcial del Reguer, incloent-hi els documents de modificació de les Normes Subsidiàries.
 - 1,24 MPTA, corresponents a un 25% de la minuta d'honoraris establerta per la redacció del Projecte de Reparcel.lació.

- 1,91 MPTA, corresponents a un 25% de la minuta d'honoraris establerta per la redacció del Projecte d'Urbanització.

La resta d'11,27 MPTA, no hauria d'haver-se reconegut en l'exercici atès que va ser facturat en l'exercici 1995. Per tant, el saldo de l'epígraf de Creditors pendents de pagament de l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94 presenta un excés d'11,27 MPTA (vegeu 2.1.10.).

Quant al finançament d'aquestes despeses, s'ha de tenir present que, en ser una obra a executar pel sistema de cooperació, les despeses d'urbanització, que inclouen també les corresponents a la redacció del Pla Parcial i a la dels projectes de Reparcel.lació i d'Urbanització, han de ser finançades mitjançant Quotes d'urbanització, i en proporció al valor de les finques adjudicades en la reparcel.lació. Les despeses a càrrec de l'Ajuntament seran les que resultin com a adjudicatari d'alguna d'aquestes finques.

A la data en què es va efectuar l'encàrrec per a l'execució dels treballs, la situació respecte al finançament era la següent:

- L'Ajuntament va consignar en les previsions d'ingressos de l'exercici 1994 un import de 6,87 MPTA en concepte de Quotes d'urbanització, que correspon a un 90% de les despeses per la redacció del Projecte d'Urbanització.
- Quant al finançament de les despeses corresponents a la redacció del Pla Parcial, en el pressupost d'ingressos es va preveure una subvenció de 1,57 MPTA equivalent al 50% del seu cost. No obstant això, no es té constància que aquesta subvenció hagi estat atorgada.
- Respecte al Projecte de Reparcel.lació, despesa de 4,96 MPTA incorporada al pressupost de l'exercici 1994 mitjançant la incorporació de romanents de crèdit de l'any 1993, el 100% del seu finançament es va preveure mitjançant una subvenció del Departament de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat.

No obstant això, la convocatòria per a l'atorgament d'aquesta mena de subvencions preveu explícitament que l'import de les subvencions serà, com a màxim, l'equivalent al 50% dels honoraris acreditats. Per tant, no existia un compromís en ferm per al finançament del 50% restant.

- Quant al finançament d'una part d'aquestes despeses mitjançant préstecs, recurs considerat en el pressupost inicial, com ja s'ha esmentat en reiterades ocasions, no es pot determinar l'import afectat.

De tot el que s'ha exposat es desprèn que a 31.12.94 existien unes desviacions de finançament que no es poden quantificar atès que es desconeix, a més de

l'import ja finançat mitjançant préstecs, la proporció del cost total que serà a càrrec de l'Ajuntament.

11) Urbanització de la Plaça de Lleida (exercicis tancats)

La urbanització de la Plaça Lleida va ser executada directament per la mateixa administració en l'exercici 1993. Les obligacions reconegudes en aquell exercici per aquesta obra van ascendir a 15,28 MPTA, de les quals 0,75 MPTA es van pagar el mateix exercici 1993 i la resta de 14,53 MPTA es va pagar l'exercici 1994.

Per tal de finançar part d'aquesta inversió en l'exercici 1994 el Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya va atorgar una subvenció, inclosa dins del PUOSC de 1994, per valor de 9,43 MPTA, dret que es va reconèixer degudament en l'exercici 1994 i que a 31.12.94 es trobava pendent de cobrament (vegeu 2.1.3.5.).

De l'anàlisi realitzada sobre aquesta inversió cal fer constar el següent:

- La contractació pel subministrament del material utilitzat es va realitzar sense seguir cap procediment dels recollits en la legislació sobre contractes, amb l'excepció dels treballs realitzats de pavimentació. L'única documentació justificativa de la despesa realitzada que consta és la factura de compra pels subministraments realitzats.
- Pel que fa als treballs de pavimentació, part de l'obra que va ser executada per l'empresa col.laboradora Pavimentaciones de la Noguera S.L., per l'import de 4,30 MPTA, segons va manifestar l'Ajuntament es va formalitzar un contracte administratiu. No obstant això, aquest contracte no ens ha estat proporcionat.

2.1.4.5. Despeses per transferències de capital

Els imports liquidats en l'exercici corrent i l'evolució de les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis tancats presenten el desglossament següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/95-B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
78	EXERCICI CORRENT Transferències de capital a famílies i institucions sense finalitat de lucre	1.800	1.800	1.800	-
-	EXERCICIS TANCATS Transferències de capital: - 1992		1.400	700	700
	TOTAL		3.200	2.500	700

Imports en milers de pessetes.

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

Les obligacions reconegudes en l'exercici corresponen a les transferències atorgades a les Germanes Carmelites, de 0,80 MPTA per a la rehabilitació de l'edifici del convent, i a l'associació Amics de l'arbre, d'1 MPTA per a actuacions a realitzar en un parc de la localitat.

En aquest capítol també és d'aplicació el que s'ha esmentat en l'observació a) de l'apartat 2.1.4.3., respecte a l'atorgament de subvencions i la seva justificació.

2.1.4.6. Despeses per interessos i variació de passius financers

Els saldos reflectits en la Liquidació del pressupost de despeses pel que fa al capítol 3 d'Interessos i 9 de Variació de passius financers es presenten en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 26/95-B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	294.932	280.860	258.728	22.132
3	Interessos	57.617	43.829	39.243	4.586
31	De préstecs de l'interior	48.713	41.976	37.633	4.343
34	De dipòsits, fiances i altres	8.904	1.853	1.610	243
9	Variació de passius financ.	237.315	237.031	219.485	17.546
91	Amortit. prést. de l'interior				
	- Refinançament	197.729	(*) 197.729	197.729	-
	- Altres	39.486	39.300	21.754	17.546
94	Devolució de dipòsits	100	2	2	-
	EXERCICIS TANCATS		47.012	1.032	45.980
-	Interessos:		13.348	1.032	12.316
	- 1993		9.534	1.032	8.502
	- 1992		3.814	-	3.814
-	Variació de passius financ.:		33.664	-	33.664
	- 1993		15.589	-	15.589
	- 1992		7.130	-	7.130
	- 1991 i anteriors		10.945	-	10.945
	TOTAL		327.872	259.760	68.112

Imports en milers de pessetes.

(*) Vegeu anàlisi realitzada respecte al refinançament en 2.1.3.7.

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

El desglossament, per préstecs individualitzats, de les obligacions reconegudes en concepte d'interessos i d'amortitzacions, com també el detall de les seves condicions, es realitza en l'apartat 2.2.1.4. on s'analitza l'endeutament a llarg termini.

De les obligacions per interessos reconegudes en l'exercici corrent de 43,83 MPTA, 36,98 MPTA corresponen als interessos dels préstecs a llarg termini vigents durant l'exercici (vegeu quadre de l'endeutament en 2.2.1.4.). La resta de 6,85 MPTA correspon a altres despeses financeres i el seu detall és com segueix:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 26/95-B

Concepte	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
Interessos Operació de tresoreria	4.995	4.995	-
Interessos de demora	243	-	243
Comissió d'obertura pòlissa de tresoreria	518	518	-
Despeses de formalització de préstecs	898	898	-
Despeses d'aval	147	147	-
Altres despeses bancàries	47	47	-
TOTAL	6.848	6.605	243

Imports en milers de pessetes.

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

Quant a l'import total pendent de pagament a 31.12.94 de 68,11 MPTA, que inclou deute per interessos i per amortització tant de l'exercici corrent com d'exercicis tancats, el seu desglossament és com segueix:

- 0,24 MPTA fan referència a uns interessos de demora de l'exercici corrent, com s'observa en el quadre anterior.
- 2,20 MPTA corresponen a uns interessos de demora, provinents de l'exercici 1993, a pagar a Construccions Caro, CB per l'ajornament en el pagament de dues certificacions d'obra.
- La resta, per import de 65,67 MPTA correspon a una part del préstec formalitzat amb la societat Empresa Nacional Mercados Centrales de Abastecimiento, S.A. (MERCASA) en virtut del contracte de compra-venda subscrit en data 10.12.85.

Pel que fa a aquesta operació, l'origen de la qual data de l'any 1984 quan a l'efecte de dotar el municipi d'un Mercat municipal, es va signar un conveni de col.laboració entre l'Ajuntament i l'esmentada societat, es va acordar, entre altres, el següent:

- MERCASA havia d'adquirir determinats terrenys de titularitat privada i sobre els quals construir, pel seu compte, un equipament comercial minorista.
- Un cop finalitzada l'obra, l'Ajuntament es comprometia a adquirir a MERCASA els terrenys i la construcció pel valor que resultés en funció del preu dels terrenys i del cost de l'obra (inclosos els tributs, despeses notariales, registrals, etc.).
- Quant al pagament del preu de la compra-venda, es va establir que una part es realitzaria a terminis en funció d'un quadre d'amortització a un tipus d'interès d'un 12% anual. Per tal de garantir el pagament de les quantitats ajornades, s'establiria expressament a favor de MERCASA una clàusula de domini sobre els béns transmesos.

- Independentment de l'operació esmentada, l'Ajuntament havia de satisfer a MERCASA, en concepte de costos operacionals, la quantitat de 7 MPTA.
- Pel que fa a la gestió del servei de Mercat municipal, es va establir que seria mitjançant la concessió dels llocs de venda per un termini de 30 anys. El sistema pagament que en un principi es va preveure per a les concessions seria: d'un 25% en el moment del lliurament i la resta ajornada a 8 anys a un tipus d'interès del 12% anual.

Com s'ha esmentat en l'observació r) de l'apartat 2.1.3.1., la comercialització de les parades no va obtenir els resultats previstos i en l'actualitat el servei de Mercat està suprimit. D'altra banda, existeix un deute pendent de cobrament per aquest concepte d'import significatiu i de difícil realització.

Un cop es va realitzar l'obra, en data 10.12.85 es va signar el contracte de compra-venda amb MERCASA.

El valor total de la compra ascendia a 132,70 MPTA dels quals, 15 MPTA havien de ser satisfets abans del 31.12.86 (i es va fer efectiu mitjançant una subvenció de la Generalitat de Catalunya) i per a la resta, de 117,70 MPTA, es va establir un termini de pagament de 8 anys a un tipus d'interès d'un 12% anual, essent el primer venciment el 31.03.85.

Ateses les dificultats per poder atendre les quotes, en data 30.12.87 ambdues parts van acordar modificar el contracte quant als terminis d'amortització del capital viu existent en aquella data. Les condicions per a la seva cancel.lació, vigents a 31.12.94, van quedar de la manera següent:

- Capital inicial: 111,57 MPTA (corresponent al capital pendent a la data de l'acord 30.12.87)
- Tipus d'interès: 12% anual
- Venciment 1a. quota: 30.06.88
- Venciment última quota: 31.03.96
- Garanties: Reserva de domini, a favor de MERCASA, fins a la total cancel.lació del deute.

L'import pendent de pagament a 31.12.94 de 65,67 MPTA, correspon a les quotes trimestrals vençudes dels períodes següents: 1r. i 2n. trimestres de 1991, 3r. i 4t. trimestres de 1992 i tots els trimestres dels anys 1993 i 1994.

Pel que fa als interessos de demora, en l'esmentat contracte es va estipular que les quotes impagades meritarien uns interessos d'un 18% anual. No obstant això, l'Ajuntament no ha reconegut cap obligació per aquest concepte.

Cal assenyalar que en l'exercici 1996 l'Ajuntament ha formalitzat un acord amb MERCASA a fi i efecte de cancel.lar tot el deute pendent de pagament, a més

d'un 50% dels interessos de demora meritats pel deute vençut i no pagat fins al 31.12.95. Els termes de l'acord són els següents:

- Import del deute: 109,02 MPTA, que inclou 15,99 MPTA corresponents al 50% dels interessos de demora.
- Interessos: Pel fraccionament d'aquest deute no es meritaren interessos.
- Pagament: Mitjançant 24 terminis mensuals de 4,54 MPTA, a partir de l'1.01.96 (els tres primers venciments s'hauran de satisfer en el mes de març).

Els interessos de demora meritats, pel deute no satisfet a 31.12.94, s'han estimat en aproximadament 18 MPTA. Per tant, atès que en l'acord esmentat s'ha establert que l'Ajuntament haurà de pagar un 50% de l'import corresponent a aquest concepte, el saldo de l'epígraf de Creditors pendents de pagament de l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94 hauria d'incrementar-se en aproximadament 9 MPTA (vegeu 2.1.10.).

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 d'obligacions reconegudes netes, com també unes desviacions de finançament produïdes en l'exercici, de les quals resultaria un nou Resultat pressupostari ajustat.

L'efecte global del que s'ha exposat en el paràgraf anterior, sobre el Resultat pressupostari ajustat presentat per l'Ajuntament de 46,54 MPTA, no ha estat quantificat, atès que l'objecte del treball s'ha centrat en avaluar el Romanent de tresoreria a 31.12.94 que, segons el què disposa l'article 174 de la LRHL, és la xifra que condiciona legalment l'actuació immediata de l'Ajuntament.

2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats

En data 30.05.94 l'Ajuntament va acordar donar de baixa determinats imports tant d'ingressos com de despeses provinents d'exercicis anteriors a 1993.

El seu detall, segons els capítols afectats, es mostra en els quadres següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/95-B

Capít.	INGRESSOS	Baixes	Altes	Baixes netes
3	Taxes i altres ingressos 1991 i anteriors (Cont. espec.)	(*) 21.963	(*) 8.881	13.082
3	Taxes i altres ingressos 1992 (Cont. espec.)	(*) 8.344	(*) 6.588	1.756
4	Transferències corrents 1991 i anteriors	2.627	-	2.627
6	Alienació inversions reals 1991 i anteriors	4.927	-	4.927
7	Transferències de capital 1991 i anteriors	8.170	-	8.170
7	Transferències de capital 1993	165	-	165
9	Variació passius financers 1991 i anteriors	11.626	-	11.626
	TOTAL INGRESSOS	57.822	15.469	42.353

Imports en milers de pessetes.

(*) Es van donar de baixa pels imports reconeguts no especificats i es van donar d'alta en funció de l'obra afectada i la quantia corresponent.

Font: Elaboració pròpia a partir dels acords de la Comissió de govern de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Capít.	DESPESES	Baixes	Altes	Baixes netes
2	Béns corrents i serveis 1992 i anteriors	467	-	467
6	Inversions reals 1992 i anteriors	38.460	-	38.460
	TOTAL DESPESES	38.927	-	38.927

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels acords de la Comissió de govern de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Els motius pels quals es van donar de baixa aquests imports, que en gran part són conseqüència de l'aplicació d'un criteri indegut respecte al reconeixement dels drets i de les obligacions, són els següents:

- Pel que fa als ingressos, les baixes estan originades pel fet d'haver reconegut drets no exigibles en aquell moment, per haver duplicat el dret reconeixent-lo, a més, en un altre exercici i per haver reconegut drets per préstecs dels quals una part mai no es va disposar.
- Quant a les despeses, la principal causa de les baixes ha estat el fet d'haver reconegut despeses per inversions que, totalment o parcialment, no es van executar.

Cal fer constar que, tot i que l'acord va ser adoptat l'any 1994, aquestes baixes van ser enregistrades, indegudament, en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1993. Per tant, no consten en els moviments dels comptes i estats de l'exercici 1994 referits a exercicis tancats, els quals s'analitzen en els dos apartats següents.

2.1.6.1. Ingressos

L'evolució durant l'exercici 1994 dels drets liquidats en exercicis anteriors que restaven pendents de cobrament a 31.12.93 es mostra en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 26/95-B

Exercici	Pendent cobrament 31.12.93	Rectificacions		Drets anul.lats	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Pendent cobrament 31.12.94
		Augments	Disminucions				
1985	171	-	-	26	145	18	127
1986	4.634	-	-	3.255	1.379	55	1.324
1987	7.606	-	-	2.190	5.416	116	5.300
1988	8.413	-	-	980	7.433	150	7.283
1989	8.130	-	-	1.193	6.937	509	6.428
1990	10.180	-	-	1.260	8.920	1.040	7.880
1991	18.735	-	-	3.647	15.088	3.537	11.551
1992	48.467	2.200	-	8.650	42.017	19.340	22.677
1993	134.443	-	-	9.873	124.570	91.052	33.518
TOTAL	240.779	2.200	-	31.074	211.905	115.817	96.088

Imports en milers de pessetes.

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

La rectificació positiva de 2,20 MPTA correspon a unes Contribucions especials que, per fer referència a l'exercici 1992, l'Ajuntament ha aplicat a exercicis tancats, si bé es van liquidar en l'exercici 1994 (vegeu 2.1.3.1.).

Aquesta pràctica vulnera el que estableix la ICAL en la Regla 160 respecte al reconeixement de drets, els quals s'han d'aplicar en tots els casos al pressupost d'ingressos de l'exercici en què es liquiden.

Pel que fa a les anul.lacions, de l'import global de 31,07 MPTA, 31,04 MPTA afecten els capítols 1, 2 i 3 d'ingressos per tributs i altres (vegeu 2.1.3.1.), i la resta al capítol 8 de Variació d'actius financers.

Quant a la classificació econòmica del saldo pendent de cobrament a 31.12.94 provinent d'exercicis tancats, el seu desglossament és el següent:

Capítol	Import
1. Impostos directes	34.103
2. Impostos indirectes	4.656
3. Taxes i altres ingressos	39.390
4. Transferències corrents	2.432
5. Ingressos patrimonials	15.315
6. Alienació d'inversions	-
7. Transferències de capital	-
8. Variació d'actius financers	192
9. Variació de passius financers	-
TOTAL	96.088

Imports en milers de pessetes.

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

Respecte a aquest saldo pendent de cobrament, cal assenyalar el següent:

- Com s'ha esmentat en l'observació c) de l'apartat 2.1.3.1., referida a la comptabilització dels recursos gestionats per l'OAGRTL, a 31.12.94 l'Ajuntament no hauria de tenir enregistrat cap saldo pendent de cobrament per aquells recursos els quals la seva gestió està delegada a l'organisme esmentat.

Per tant, a 31.12.94 hi ha un import global de 22,02 MPTA que no hauria de constar en el saldo de drets pendents de cobrament provinents d'exercicis tancats.

- Com s'ha esmentat en l'observació r) de l'apartat 2.1.3.1., referida al deute pendent de cobrament de 26,41 MPTA relacionat amb el servei de Mercat municipal, la totalitat d'aquest deute, del qual 25,87 MPTA provenen d'exercicis tancats, hauria de considerar-se de dubtós cobrament en l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94.

2.1.6.2. Despeses

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

Exercici	Pendent de pagament a 31.12.93	Obligacions anul.lades	Altres	Obligacions reconegudes netes	Obligacions pagades	Pendent de pagament a 31.12.94
1991 i anteriors	38.918	642	-	38.276	6.211	32.065
1992	42.039	26	-	42.013	22.574	19.439
1993	164.377	116	(*) 6.642	170.903	127.936	42.967
TOTAL	245.334	784	6.642	251.192	156.721	94.471

Imports en milers de pessetes.

(*) Vegeu explicació d'aquest import afegit al saldo en l'apartat 2.1.8.1., on s'analitza el compte 589 de Formalització.
Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Les anul.lacions de 0,78 MPTA afecten bàsicament el capítol 2 de Compres de béns i serveis.

La classificació econòmica del saldo pendent de pagament a 31.12.94 és la següent:

Capítol	Pendent d'ordenar pagament	Pagaments ordenats	Total pendent
1. Despeses de personal	44	-	44
2. Despeses de béns corrents i serveis	10.110	151	10.261
3. Despeses financeres	12.316	6.642	18.958
4. Transferències corrents	29.768	-	29.768
6. Inversions reals	1.076	-	1.076
7. Transferències de capital	700	-	700
8. Variació d'actius financers	-	-	-
9. Variació de passius financers	33.664	-	33.664
TOTAL	87.678	6.793	94.471

Imports en milers de pessetes.

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

Respecte al saldo pendent d'ordenar pagament de 87,68 MPTA, els imports més significatius fan referència al següent:

- El saldo de 29,77 MPTA provinent del capítol 4 de Transferències corrents correspon a les aportacions pendents de pagament d'exercicis tancats pel conveni de col.laboració subscrit amb la Direcció General de Prevenció i Extinció d'Incendis i de Salvaments de Catalunya del Departament de Governació (vegeu anàlisi realitzada en 2.1.4.3.).
- Dels saldos de 12,32 MPTA i 33,66 MPTA provinents dels capítols 3 i 9, respectivament, que fan referència a l'endeutament, una part de 10,12 MPTA per interessos i la totalitat del saldo per amortització de capital, corresponen al saldo pendent de pagament d'exercicis tancats del préstec formalitzat amb MERCASA (vegeu anàlisi realitzada en 2.1.4.6.).

Pel que fa al saldo de 6,79 MPTA en concepte de pagaments ordenats pendents de pagament efectiu, l'import de 6,64 MPTA està indegudament enregistrat com a pendent de pagament (vegeu anàlisi realitzada en l'apartat 2.1.8.1., on s'analitza la contrapartida i es quantifica l'efecte sobre l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94).

2.1.7. Despeses amb finançament afectat

L'Ajuntament no fa un seguiment específic sobre les despeses amb finançament afectat, incomplint les normes del capítol 5è del Títol IV (regles 376 a 381) de la ICAL. Per tant, l'Estat de despeses amb finançament afectat presentat per l'Ajuntament, no conté la informació relativa a les desviacions de finançament produïdes en l'exercici, com tampoc les desviacions acumulades existents a 31.12.94.

En el treball de fiscalització s'ha posat de manifest que a 31.12.94 haurien d'haver constatat desviacions de finançament, tant de l'exercici com acumulades.

No obstant això, aquestes desviacions no s'han pogut determinar per a la totalitat de les inversions analitzades, atès que, com s'ha esmentat en l'apartat 2.1.4.4., el fet de no haver identificat la part de cada una de les inversions que seria finançada mitjançant els préstecs definitivament previstos, comporta la impossibilitat de fer el seguiment de les despeses amb finançament afectat en concepte de préstecs i, per tant, també impossibilita la quantificació de les desviacions de finançament.

Per a aquelles inversions analitzades, les quals el seu finançament no estava previst mitjançant préstecs, s'ha posat de manifest que a 31.12.94 haurien de constar, almenys, les desviacions següents:

- Una desviació de finançament positiva (tant de l'exercici com acumulada) per import de 4,53 MPTA, que correspon a la inversió en la Urbanització del Carrer Orient (vegeu 2.1.4.4. punt 1).

Atès que aquesta desviació acumulada és positiva, en l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94 s'hauria de classificar aquest import de 4,53 MPTA en l'epígraf corresponent al Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat (vegeu 2.1.10.).

- Una desviació de finançament negativa (tant de l'exercici com acumulada) per l'import d'1,56 MPTA, corresponent a subvenció per a l'adequació de la instal·lació elèctrica del col·legi Jacint Verdaguer (vegeu 2.1.3.5.a)).

Aquesta desviació afectaria únicament el Resultat pressupostari ajustat de l'exercici i no l'import del Romanent de tresoreria, atès que es tracta d'una desviació acumulada de finançament de signe negatiu.

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 circulant del Balanç de situació, depenent que siguin comptes de caràcter deutor o creditor.

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

2.1.8.1. Comptes extrapressupostaris de caràcter deutor

Durant l'exercici 1994 l'Ajuntament ha utilitzat els comptes extrapressupostaris de caràcter deutor que es presenten en el quadre següent:

Compte	Definició	Saldo a 31.12.93	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.94
			Deure (+)	Haver (-)	
46	Deutors per administració de recursos per compte d'altres Ens Públics:				
460	- Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres Ens Públics: ITS rebuts d'aigua pendents de cobrament	-	40.753	22.174	18.579
47	Entitats Públiques:				
473	- Hisenda Pública per IVA suportat	-	3.651	3.651	-
474	- Hisenda Pública deutora per IVA	2.700	1.314	-	4.014
56	Altres deutors no pressupostaris:				
562	- Bestretes de caixa fixa	30	130	140	20
58	Comptes d'enllaç i moviments interns:				
589	- Formalització	(7.334)	36.990	28.627	1.029
	TOTAL	(4.604)	82.838	54.592	23.642

Imports en milers de pessetes.

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

El compte 460 de Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres Ens Públics, fa referència a l'Increment de Tarifa de Sanejament (ITS) que l'Ajuntament recapta per compte de la Junta de Sanejament mitjançant els rebuts pel consum d'aigua. L'anàlisi d'aquest compte es realitza en l'apartat següent juntament amb els comptes extrapressupostaris de caràcter creditor que fan referència a aquest mateix concepte.

L'anàlisi dels comptes relatius a l'IVA es realitza també en l'apartat següent conjuntament amb els comptes de caràcter creditor referents a l'IVA.

Respecte al compte 589, que presenta un saldo deutor de 1,03 MPTA a 31.12.94, cal fer constar el següent:

- Els comptes 58 d'Enllaç i moviments interns, estan establerts per la ICAL amb l'objecte de reflectir els moviments interns de tresoreria (compte 588) i els pagaments i cobraments efectuats sense moviment material de fons (compte 589).

Per tant, atesa la naturalesa de les operacions imputables a aquests comptes, el saldo al tancament de l'exercici ha de ser sempre zero i, consegüentment, no s'inclouen en l'Estat del Romanent de tresoreria.

- En l'obertura de cada exercici l'Ajuntament utilitza el compte 589 per a desglossar, detalladament per partides, els saldos pressupostaris provinents del tancament de l'exercici anterior.

El sistema emprat és carregar o abonar a aquest compte, segons la naturalesa del compte, els saldos globals provinents del tancament, fent-ne una anul.lació i, posteriorment, tornar a carregar o a abonar, amb signe contrari, pels saldos desglossats per partides i amb contrapartida al compte corresponent.

Per tant, aquests moviments no haurien d'originar cap saldo, positiu o negatiu, en cap moment. No obstant això, com s'observa en el quadre anterior, al tancament dels l'exercicis tant de 1993 com de 1994 consta un saldo diferent de zero.

Les partides que componen el saldo de 1,03 MPTA a 31.12.94 són les següents:

Concepte	Partida deutora (+)	Partida creditora (-)	Saldo net
- Contribucions especials aflorades en l'exercici 1993		7.461	
- Pagament ordenat en l'exercici 1993 (BCL)	6.642		
- Imputació duplicada de factura (FECSA)	1.722		
- Altres no significatives	127	1	
TOTAL	8.491	7.462	1.029

Imports en milers de pessetes.

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

- La partida deutora de 6,64 MPTA es va originar pel fet que els assentaments de traspàs esmentats anteriorment per a l'obertura de l'exercici 1994, es van efectuar en funció d'un tancament provisional de l'exercici 1993, on aquesta partida estava pendent de pagament.

En el tancament definitiu de l'exercici 1993 ja s'havia efectuat el pagament a què fa referència aquesta partida, si bé, no es va procedir a corregir aquesta nova situació en el compte 589 ni en el corresponent al de la seva contrapartida, que és el compte de Creditors per pagaments ordenats pendents de fer efectius (vegeu apartat 2.1.6.2.).

- La partida deutora d'1,72 MPTA es va originar com a conseqüència d'haver-la duplicat, erròniament, en l'obertura de l'exercici 1994 mitjançant el desglossament per partides individuals.

La contrapartida d'aquest import a 31.12.94 està en el compte Creditors per obligacions reconegudes d'exercicis tancats.

- La partida creditora de 7,46 MPTA, es va originar en l'obertura de l'exercici 1993 com a conseqüència d'haver desglossat per partides individuals un import superior al saldo provinent de l'exercici 1992 en concepte de Contribucions especials.

Aquesta afloració de Contribucions especials es va realitzar com a resultat d'una anàlisi realitzada per l'Ajuntament sobre les antigues contribucions pendents i la contrapartida d'aquest import, en el seu origen, va ser el compte de Deutors per drets reconeguts d'exercicis tancats.

A 31.12.94 el saldo pendent de cobrament per Contribucions especials ja es troba regularitzat pel fet que durant els exercicis 1993 i 1994 l'Ajuntament ha donat de baixa els saldos pendents improcedents (vegeu baixes realitzades en l'apartat 2.1.6.).

- L'efecte de tot el que s'ha exposat en l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94 representa un excés del saldo de l'epígraf de Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats de 8,36 MPTA (vegeu 2.1.10.), atès que:
 - El saldo a 31.12.94 d'aquest compte 589 d'1,03 MPTA, no està inclòs en cap dels epígrafs de l'Estat del Romanent de tresoreria, si bé la contrapartida de les partides que el componen sí que està inclosa dins el saldo dels comptes afectats, llevat del corresponent a l'import de 7,46 MPTA.
 - Pel que fa a aquest import de 7,46 MPTA per Contribucions especials pendents anteriors a 1993, atès que, com s'ha esmentat abans, el saldo de deutors a 31.12.94 per aquest concepte ja es troba regularitzat, s'hauria de donar de baixa, en la comptabilitat financera, amb abonament al Compte de resultats.

2.1.8.2. Comptes extrapressupostaris de caràcter creditor

Durant l'exercici 1994 l'Ajuntament ha utilitzat els comptes extrapressupostaris de caràcter creditor que es presenten en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/95-B

Compte	Definició	Saldo a 31.12.93	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.94
			Deure (-)	Haver (+)	
46	Creditors per administració de recursos per compte d'altres Ens Públics:				
462	- Ens públics per drets a cobrar: ITS rebuts d'aigua pendants de cobrament	-	22.177	40.756	18.579
463	- Ens públics per ingressos pendants de liquidar: ITS del exercici 1994	-	109	21.068	20.959
47	Entitats Públiques:				
475	- Hisenda Pública creditora per conceptes fiscals: Retencions d'IRPF	5.936	26.961	27.949	6.924
477	- Seguretat Social creditora: Seguretat Social quota treballador	700	9.662	9.852	890
478	- Hisenda Pública per IVA repercutit	-	5.755	5.755	-
479	- Hisenda Pública creditora per IVA	113	-	3.313	3.426
51	Altres creditors no pressupostaris:				
510	- Dipòsits rebuts: Dipòsits de particulars	2.543	1.658	813	1.698
515	- Operacions de Tresoreria	160.000	160.000	160.000	160.000
52	Fiances i dipòsits rebuts:				
520	- Fiances a curt termini: Fiances provisionals metàl·lic	334	-	-	334
525	- Dipòsits a curt termini	(20)	2	-	(22)
55	Partides pendants d'aplicació:				
554	- Ingressos pendants d'aplicació: altres ingressos	1	-	-	1
555	- Altres partides pendants d'aplicació (*):				
	· ITS pendent de liquidar dels exercicis del 1986 al 1993	18.595	7.386	-	11.209
	· MOP, modificació serveis afectats	-	114.913	114.913	-
	· Altres partides pendants d'aplicació	2.200	14.120	16.324	4.404
559	- Ingressos pressupostaris pendants d'aplicació	-	309.479	309.479	-
	TOTAL	190.402	672.222	710.222	228.402

Imports en milers de pessetes.

(*) El saldo global d'aquest compte a 31.12.94 és de 15,61 MPTA, vegeu observació d) d'aquest mateix apartat.

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

La descripció de les operacions imputades en aquests comptes es fa en els punts següents, juntament amb l'observació que ha sorgit de l'anàlisi realitzada:

a) Creditors per administració de recursos per compte d'altres Ens Públics (ITS)

Fins a l'exercici 1994 l'Ajuntament enregistrava, indegudament, en el compte 555, d'Altres partides pendants d'aplicació, l'import recaptat en els rebuts d'aigua en concepte d'ITS i pendent de pagament a la Junta de Sanejament.

En l'exercici 1994 es van començar a emprar, d'acord amb el què estableix la ICAL, els comptes de Deutors i Creditors per administració de recursos d'altres ens, per enregistrar les operacions relatives a l'ITS.

El resum dels moviments enregistrats en els diferents comptes no pressupostaris relatius a aquest concepte és com segueix:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.93	Deure	Haver	Saldo a 31.12.94
460	Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres Ens Públics: ITS rebuts d'aigua pendents de cobrament	-	40.753	(22.174)	18.579
462	Ens públics per drets a cobrar: ITS rebuts d'aigua pendents de cobrament	-	22.177	(40.756)	(18.579)
463	Ens públics per ingressos pendents de liquidar: ITS del exercici 1994	-	109	(21.068)	(20.959)
555	Altres partides pendents d'aplicació: - ITS pendent de liquidar dels exercicis de 1986 a 1993	(18.595)	7.386	-	(11.209)
	TOTAL	(18.595)	70.425	(83.998)	(32.168)

Imports en milers de pessetes.

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

- El saldo dels comptes 460 i 462, que ha de ser equivalent però de signe contrari, reflecteix l'import en concepte d'ITS d'aquells rebuts d'aigua que a 31.12.94 encara es troben pendents de cobrament.

Aquests saldos no han de constar en l'Estat del Romanent de tresoreria.

- El compte 463 reflecteix la relació de l'Ajuntament amb l'ens per compte del qual s'administren recursos, i el seu saldo, creditor, ha de recollir els imports en concepte d'ITS ja recaptats i pendents de pagament a la Junta de Sanejament. En aquest cas, al saldo del compte 463 se li hauria d'afegir l'import d'11,21 MPTA incorrectament enregistrarat en el compte 555.

El saldo d'aquest compte 463 ha de constar en l'Estat del Romanent de tresoreria, dins de l'epígraf de Creditors pendents de pagament de recursos d'altres ens públics.

De l'anàlisi realitzada sobre els saldos pendents en concepte d'ITS cal fer constar en següent:

A 31.12.94 l'import pendent de pagament a la Junta de Sanejament per l'ITS recaptat era de 32,17 MPTA. No obstant això, en l'epígraf de Creditors pendents de pagament de recursos d'altres ens públics de l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94, no consta cap saldo, i per tant, presenta un defecte d'import equivalent (vegeu 2.1.10.).

b) Hisenda Pública deutora i creditora en concepte d'IVA

Com s'ha esmentat en l'observació n) de l'apartat 2.1.3.1., l'Ajuntament reconeix pressupostàriament, juntament amb els drets i les obligacions originades per operacions subjectes a aquest impost, l'import corresponent a l'IVA repercutit i a l'IVA suportat i deduïble, respectivament.

Aquest fet suposa que no s'utilitzin, en la comptabilitat financera, els comptes 568 de Deutors per IVA i 518 de Creditors per IVA, establerts per la ICAL a l'efecte de recollir extrapressupostàriament els saldos pendents de cobrament i pendents de pagament per aquest concepte, si bé, els comptes utilitzats per l'Ajuntament per enregistrar la contrapartida d'aquestes operacions són els adients.

El resum dels moviments enregistrats en els comptes relatius a l'IVA és com segueix:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.93	Deure	Haver	Saldo a 31.12.94
473	Hisenda Pública per IVA suportat	-	3.651	(3.651)	-
474	Hisenda Pública deutora per IVA	2.700	1.314	-	4.014
478	Hisenda Pública per IVA repercutit	-	5.755	(5.755)	-
479	Hisenda Pública creditora per IVA	(113)	-	(3.313)	(3.426)
	TOTAL	2.587	10.720	(12.719)	588

Imports en milers de pessetes.

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

- Els moviments dels comptes 478 i 473 recullen l'IVA repercutit i l'IVA suportat i deduïble, respectivament, que s'ha produït durant l'exercici.

Hi ha una diferència no significativa respecte al l'import real corresponent a l'IVA repercutit, que ha estat de 5,65 MPTA, motivada per assentaments de traspassos i de regularitzacions.

- Els comptes 474 i 479 reflecteixen la posició neta, deutora o creditora, respectivament, al tancament de cada període impositiu.

De l'anàlisi realitzada sobre els saldos pendents en concepte d'IVA cal fer constar en següent:

Tal com s'ha observat en el punt o) de l'apartat 2.1.3.1., al tancament de l'exercici l'Ajuntament ha reconegut, indegudament, en la Liquidació del pressupost un import de 25,85 MPTA (IVA inclòs) en concepte de preu públic pel subministrament d'aigua corresponent al consum del 2n. semestre de 1994.

L'IVA repercutit corresponent ascendeix a 1,46 MPTA, import que, consegüentment, no hauria de constar en el saldo del compte 479 d'Hisenda pública creditora per IVA a 31.12.94.

D'altra banda, al tancament de l'exercici l'Ajuntament no va efectuar la compensació comptable de saldos, a l'efecte de reflectir la seva posició neta, quant a l'IVA, enfront l'Administració d'Hisenda. Posició que, corregit l'efecte de l'exposat en el paràgraf anterior, és deutora de 2,05 MPTA.

L'efecte del què ha estat exposat en l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94 representa un excés de 3,43 MPTA en l'epígraf de Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries i un excés d'1,97 MPTA en l'epígraf de Deutors pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries (vegeu 2.1.10.).

c) Operacions de tresoreria

El moviment del compte d'Operacions de tresoreria reflecteix la cancel·lació i simultània renovació, pel mateix import, de l'operació de tresoreria mantingut durant l'exercici amb la Caixa de Manresa.

Les condicions d'aquesta operació, formalitzada en data 22.12.94, són les següents:

- Límit màxim concedit: 160 MPTA
- Tipus d'interès: MIBOR trimestral + 0,40 punts
(a 31.12.94 el tipus d'interès aplicat era d'un 9,87%)
- Venciment: 22.12.95
- Comissió d'obertura: 0,25%

Els límits de les operacions de tresoreria formalitzades els anys 1992, 1993 i 1994, han estat de 140 MPTA, 160 MPTA i 160 MPTA, respectivament.

Cal assenyalar que aquestes operacions fan palesa l'existència d'un endeutament estructural de 160 MPTA, atès que una bona part dels recursos de les noves operacions concertades ha estat utilitzada per a cancel·lar les operacions anteriors. Per tant, no es destinen a la finalitat establerta, que és la d'atendre necessitats transitòries de tresoreria.

En referència a aquest aspecte, cal fer constar l'existència de reiterats informes de la Intervenció on s'adverteix aquesta situació irregular.

Pel que fa als aspectes comptables, cal assenyalar que l'Ajuntament segueix el criteri indegut d'enregistrar aquestes operacions per l'import del límit concedit i no per l'import efectivament disposat, enregistrant l'import de la part no disposada com si es tractés d'un saldo efectiu dipositat en l'entitat financera.

L'import disposat a 31.12.94 de l'operació de tresoreria era de 73,08 MPTA (vegeu observacions c) i d) de l'apartat 2.1.9., on es determina aquest import i es quantifica l'efecte sobre els epígrafs de l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94, respectivament).

d) Altres partides pendents d'aplicació

Els moviments del compte 555 d'Altres partides pendents d'aplicació, el saldo del qual a 31.12.94 és de 15,61 MPTA creditor, corresponen als conceptes següents:

Concepte	Saldo a 31.12.93	Deure (-)	Haver (+)	Saldo a 31.12.94
- ITS pendent de liquidar dels exercicis del 1986 al 1993	18.595	7.386	-	11.209
- MOP, modificació serveis afectats	-	114.913	114.913	-
- Altres partides pendents d'aplicació	2.200	14.120	16.324	4.404
TOTAL	20.795	136.419	131.237	15.613

Imports en milers de pessetes.

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

- Pel que fa al saldo d'11,21 MPTA corresponent a l'ITS pendent de liquidar dels exercicis del 1986 al 1993, com ja s'ha esmentat en l'observació a) d'aquest mateix apartat, està incorrectament enregistrat en aquest compte.
- Els moviments d'abonament i de càrrec per un import equivalent de 114,91 MPTA, fan referència, respectivament, al cobrament de la Direcció General de Carreteres, del Ministeri d'Obres Públiques, Transports i Medi Ambient, i al simultani pagament a la societat Agroman, SA.

Els conceptes que van originar aquests moviments de cobrament i de pagament són la indemnització i el cost del restabliment, respectivament, per la modificació, dins del terme municipal de Tàrrega, dels serveis afectats per la construcció de l'autovia Lleida-Cervera.

- Quant al saldo de 4,40 MPTA, correspon a cobraments per conceptes diversos i pendents d'aplicació.

El saldo que hauria de constar a 31.12.94 en aquest compte 555, és de 4,40 MPTA creditor, el qual, d'acord amb el què estableix la ICAL per a quan el seu saldo és creditor, s'ha d'aplicar en l'Estat del Romanent de tresoreria al concepte de Cobraments pendents d'aplicació definitiva, l'import del qual es dedueix de l'epígraf de Deutors pendents de cobrament.

Per tant, el concepte de Cobraments pendents d'aplicació definitiva de l'Estat del Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.94 presenta un excés, en valor absolut, d'11,21 MPTA (vegeu 2.1.10.)

2.1.9. Tresoreria

L'Estat de la tresoreria a 31.12.94 presentava el desglossament següent:

		IMPORT			IMPORT
	<u>PAGAMENTS</u>			<u>COBRAMENTS</u>	
410,417	1. Pressupostaris			1. Pressupostaris	
	Press. desp. press. corrent	773.952	430	Press. ingr. press. corrent	858.322
411	Press. desp. press. tancats	158.441	431	Pres. ingr. press. tancats	115.817
420	Devolucions d'ingressos	-	417	Reintegraments de despeses	-
	2. De recursos d'altres ens			2. De recursos d'altres ens	
421	Devol. recurs. d'altres ens	-	460	Cobram.recurs. d'altres ens	22.174
463	Pagam. recurs. d'altres ens	109	463	Reinteg.recurs.d'altres ens	21.068
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	-	450	D'operacions comercials	-
	4. D'operacions no pressup. de tresoreria			4. D'operacions no pressup. de tresoreria	
475,477,	Creditors	198.281	475,477	Creditors	201.927
479,51			479,51		
472,474,	Deutors	1.444	472,474,	Deutors	140
56			56		
550,554,	Part. pendents d'aplicació	136.418	550,554,	Part. pendents d'aplicació	131.237
555			555		
588	Moviments interns de tresoreria	-	588	Moviments interns de tresoreria	-
	5. IVA			5. IVA	
473	IVA suportat	3.651	473	IVA suportat	3.651
478	IVA repercutit	5.775	478	IVA repercutit	5.775
	TOTAL PAGAMENTS	1.278.071		TOTAL COBRAMENTS	1.360.111
	EXISTÈNCIES FINALS	169.274		EXISTÈNCIES INICIALS	111.453
	TOTAL DEURE	1.447.345		TOTAL HAVER	1.471.564

Imports en milers de pessetes.

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

L'acta d'arqueig a 31.12.94, pel que fa als comptes operatius en bancs i institucions de crèdit, presentava el desglossament següent:

Bancs i institucions de crèdit	Import
Caixa Ajuntament	44
Caixa de Manresa (pòlissa de crèdit)	135.671
Caixa d'Estalvis del Penedès	1.030
"la Caixa"	1.511
Caixa d'Estalvis de Terrassa (llibreta)	4.244
Caixa d'Estalvis de Terrassa	3.030
Caixa d'Estalvis de Catalunya	316
Banco de Crédito Local	21.376
Banesto	2.052
TOTAL	169.274

Imports en milers de pessetes.

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

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

a) Informació de l'Estat de la tresoreria

L'Estat de la tresoreria a 31.12.94 presenta un desquadrament entre els imports corresponents al total del deure i al total de l'haver de 24,22 MPTA.

Aquest desquadrament està motivat pel fet que en aquest estat no es recullen correctament els moviments de pagaments i de cobraments, efectius o en formalització, realitzats en l'exercici.

Així, per exemple, consta, indegudament, com a cobraments en concepte de Reintegrant de recursos d'altres ens, l'import de 21,07 MPTA, quan aquest import no es correspon amb un moviment la contrapartida del qual afecti els comptes de tresoreria.

b) Comptes oberts de titularitat municipal

Com s'ha esmentat en l'apartat 2.1.3.1., el recaptador extern utilitza diversos comptes corrents de titularitat municipal els quals l'Ajuntament no té reflectits en els seus registres comptables (l'efecte d'aquest fet sobre l'Estat del Romanent de tresoreria, ja s'ha determinat en l'observació h) d'aquell apartat).

D'altra banda, l'Ajuntament manté un altre compte corrent obert amb la Caixa de Manresa, on l'OAGRTL ingressa les bestretes que li lliura mensualment. Aquest compte tampoc no consta de forma diferenciada en els registres comptables de l'Ajuntament, atès que el seu tractament comptable és conjunt amb el del compte corresponent al de l'operació de tresoreria, obert també amb la Caixa de Manresa.

El saldo d'aquest compte corrent a 31.12.94 és d'11,08 MPTA i correspon a la bestreta lliurada per l'OAGRTL el mes de desembre. L'Ajuntament té enregistrat aquest import dins el saldo del compte que fa referència a l'operació de tresoreria, tot i que el traspàs d'un compte a l'altre es va efectuar en data 03.01.95 (vegeu observació següent).

c) Conciliacions bancàries

L'Ajuntament realitza les conciliacions bancàries sense una periodicitat establerta. Aquestes conciliacions no queden reflectides en un document formal, i per tant, no poden ser revisades per una persona aliena al departament de Tresoreria.

De la revisió de les conciliacions bancàries corresponents al tancament de l'exercici, s'ha posat de manifest el següent:

- En alguns casos no s'ha pres com a saldo segons l'extracte del compte bancari, a conciliar amb el del compte comptable de l'Ajuntament, el corresponent al del 31 de desembre, sinó el corresponent a altres dates diferents.

Aquesta pràctica ha originat l'omissió d'algunes partides en la conciliació efectuada per l'Ajuntament, si bé aquestes partides no són significatives.

- Algunes de les partides que consten en la conciliació a 31.12.94 del compte bancari corresponent al de l'operació de tresoreria mantingut amb la Caixa de Manresa, s'han originat com a conseqüència d'haver enregistrat indegudament determinats cobraments i pagaments.

Les partides a què es fa referència es mostren en el quadre següent:

Concepte	Data segons l'extracte bancari	Import
Saldo comptable a 31.12.94 Caixa de Manresa (vegeu acta d'arqueig)		135.671
Import límit de la pòlissa		(1) (160.000)
Saldo a conciliar amb la Caixa de Manresa a 31.12.94 corresponent al compte de l'operació de tresoreria (saldo creditor)		(24.329)
Saldo del c/c tractat indegudament de forma conjunta per l'Ajuntament (vegeu observació anterior)	03.01.95	(11.083)
Cobraments indeguts enregistrats per l'Ajuntament:		
- Quantitat lliurada a compte pel recaptador extern corresponent al mes de desembre de 1994	27.01.95	(2) (3.800)
- Liquidació Compte de recaptació exercici 1994 de l'OAGRTL	17.02.95	(3) (40.432)
Pagaments indeguts enregistrats per l'Ajuntament:		
- Diversos creditors per operacions del pressupost corrent	24.02.95	6.560
SALDO A 31.12.94 (exclòs l'efecte dels moviments anteriors)		(73.084)
Altres partides en conciliació sense incidències significatives (import net)		2.591
SALDO A 31.12.94 segons la Caixa de Manresa		(70.493)

Imports en milers de pessetes.

- (1) En conciliació pel fet que l'Ajuntament enregistra, indegudament, les operacions de tresoreria pel seu valor límit (vegeu observació c) de 2.1.8.2.).
- (2) Vegeu observació i) de 2.1.3.1., on ja s'ha determinat l'efecte sobre l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94.
- (3) Vegeu observació c) de 2.1.3.1., on ja s'ha determinat l'efecte sobre l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94.

Font: Elaboració pròpia a partir de les conciliacions bancàries a 31.12.94 facilitades per l'Entitat Local i la informació facilitada per la Caixa de Manresa.

L'ordre de transferència corresponent al pagament de 6,56 MPTA es va efectuar el mes de febrer de 1995. Per tant, està indegudament enregistrat com a tal en l'exercici 1994 i consegüentment, en l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94, tant el saldo de l'epígraf de Fons líquids en la tresoreria com el de Creditors pendents de pagament, presenten un defecte de 6,56 MPTA (vegeu 2.1.10.).

Corregit l'efecte net dels cobraments i dels pagaments indegudament enregistrats a 31.12.94 com també l'efecte de no registrar de manera diferenciada el saldo del compte corrent esmentat en l'observació anterior, els quals representen un excés de 48,75 MPTA, l'import que hauria de constar com a saldo disposat a 31.12.94 de l'operació de tresoreria és de 73,08 MPTA.

d) Part no disposada de l'operació de tresoreria

Com s'ha esmentat en l'observació c) de l'apartat 2.1.8.2., l'Ajuntament enregistra l'import de la part no disposada de l'operació de tresoreria com si es tractés d'un saldo efectiu dipositat en entitats financeres.

Com a conseqüència d'aplicar aquest criteri indegut, els saldos dels l'epígrafs de l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94: Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries i Fons líquids en la tresoreria, presenten un excés equivalent de 86,92 MPTA, que correspon a la diferència entre el saldo comptable relatiu al de l'operació de tresoreria de 160 MPTA, enregistrada pel seu import límit, i l'import disposat a 31.12.94 de 73,08 MPTA, determinat en l'observació anterior (vegeu 2.1.10.).

e) Pla previsional de tresoreria

L'Ajuntament no realitza cap pla previsional de tresoreria. Si bé el capítol II del Títol VI de la LRHL, que estableix les funcions encomanades a la tresoreria de les entitats locals, no preveu l'elaboració de cap estat específic en aquest sentit, en l'article 177 d'aquest mateix capítol s'estableix que una de les seves funcions és distribuir en el temps les disponibilitats dineràries per a la puntual satisfacció de les obligacions.

Cal assenyalar que, també en l'article 168 de la mateixa LRHL i, més específicament, en l'article 5.2.d) del Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, es fa referència a l'existència i formació, respectivament, d'un pla de Tresoreria. Aquest és el motiu pel qual és preceptiu realitzar l'esmentada planificació.

f) Retribució dels comptes corrents

La retribució dels comptes corrents mantinguts amb les diferents entitats financeres varia entre un 0,10% i un 6%.

Destaquen pel seu baix nivell retributiu, en relació amb els saldos mantinguts, el compte corrent obert amb la Caixa de Manresa, on s'ingressen les bestretes de l'OAGRTL, els comptes corrents oberts amb la Caixa d'Estalvis del Penedès, i un altre compte obert amb "la Caixa", tots retribuïts al 0,10% anual.

Cal fer constar, a més, que la retribució dels comptes corrents oberts amb "la Caixa", bé de titularitat municipal o bé a nom dels seus Organismes Autònoms, no és homogènia per a tots els comptes, sinó que varia entre un 0,10% i un 6% anual.

2.1.10. Romanent de tresoreria

L'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94 presentat per l'Ajuntament es mostra en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

Respecte als imports reflectits en aquest estat, cal assenyalar que, a més de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe, les quals generen unes noves quantitats per als diferents epígrafs del mateix, s'han produït uns altres errors els quals estan originats per deficiències en la programació de l'aplicació informàtica que defineix aquest estat.

Els errors a què es fa referència són els següents:

- En l'epígraf de Deutors pendents de cobrament de recursos d'altres ens públics, consta un saldo, amb signe creditor, de 10,85 MPTA. No obstant això, aquest import no es correspon amb cap saldo, o combinació, dels existents a 31.12.94 en els registres comptables de l'Ajuntament.

De l'anàlisi realitzada en els apartats 2.1.8.1. i 2.1.8.2., es desprèn que a 31.12.94 no hauria de constar cap saldo en l'esmentat epígraf. Per tant, el saldo, amb signe creditor, de 10,85 MPTA consta indegudament en l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94 (vegeu punt c) d'aquest mateix apartat).

- Segons estableix la ICAL, l'epígraf de Cobraments pendents d'aplicació definitiva, correspon al saldo del compte extrapressupostari 555 d'Altres partides pendents d'aplicació, sempre i quan aquest saldo sigui de signe creditor.

A més, en la configuració de l'Estat del Romanent de tresoreria, el saldo d'aquest epígraf ha de restar-se, totalment o parcialment, per tal d'obtenir l'import total net dels Deutors pendents de cobrament.

En l'Estat del Romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament a 31.12.94, el saldo de l'epígraf esmentat de 15,61 MPTA, consta amb el signe invertit. Per tant, en lloc de restar-se, s'ha afegit a l'import total dels Deutors pendents de cobrament i ha originat un error en l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.94 de 31,22 MPTA.

L'efecte del que s'ha exposat sobre els diferents epígrafs de l'Estat del Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.94, ja ha estat determinat en l'observació d) de l'apartat 2.1.8.2., on s'ha identificat la part del saldo que s'ha de mantenir en l'epígraf de Cobraments pendents d'aplicació definitiva de 4,40 MPTA, amb el signe correcte, i la part del saldo que s'ha de classificar a l'epígraf de Creditors pendents de pagament de recursos d'altres ens públics d'11,21 MPTA.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/95-B

Les modificacions a incorporar en els diferents epígrafs de l'Estat del Romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament a 31.12.94, de les quals resultaria un nou Romanent, es resumeixen a continuació:

a) Deutors i creditors pressupostaris: exercici corrent

Els conceptes i imports que, en funció de les observacions fetes en els apartats 2.1.3. Liquidació d'ingressos i 2.1.4. Liquidació de despeses, han modificat els saldos dels drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament, es presenten, respectivament, en els dos quadres següents:

Capítol	Apartat informe	Drets pendents de cobrament (exercici corrent)	Import
1	2.1.3.1.c)	Criteri indegut per al reconeixement de tributs gestionats per l'OAGRTL	(31.085)
1,2 i 3	2.1.3.1.h)	Saldo a 31.12.94 dels c/c utilitzats pel recaptador extern	(3.944)
1,2 i 3	2.1.3.1.i)	Quantitat lliurada pel recaptador extern corresponent al mes de desembre	3.800
3	2.1.3.1.o)	Reconeixement indegut del preu públic pel subministrament d'aigua i de la taxa de clavegueram	(29.562)
3	2.1.4.4.1)	Contribucions especials indegudament reconegudes	(2.671)
7	2.1.3.5.a)	Reconeixement indegut de la subvenció per a l'adequació de la instal.lació elèctrica del col.legi Jacint Verdaguer	(1.560)
9	2.1.3.7.C)	Part d'un préstec amb la Caixa de Manresa no disposat a 31.12.94	(7.168)
TOTAL MODIFICACIONS DELS DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (EXERCICI CORRENT)			(72.190)

Imports en milers de pessetes.

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

Capítol	Apartat informe	Obligacions pendents de pagament (exercici corrent)	Import
1	2.1.4.1.d)	Quota patronal de la Seguretat Social del mes de desembre de 1994	4.883
6	2.1.4.4.1)	Despesa per la inversió del carrer Orient facturada en l'any 1995	(8.000)
6	2.1.4.4.4)	Despesa per la inversió en la U A J. Verdaguer facturada en l'any 1995	(728)
6	2.1.4.4.5)	Obligació no reconeguda pel justipreu mínim per l'expropiació d'una finca del Parc de Sant Eloi	13.413
6	2.1.4.4.6)	Part no reconeguda per l'adquisició de la Casa Canal, amb pagament ajornat a terminis	29.060
2	2.1.4.4.10)	Honoraris per serveis tècnics relacionats amb la inversió del Pla Parcial del Reguer facturats en l'any 1995	(11.265)
3		Interessos de demora pel deute vençut i no satisfet a MERCASA	9.000
2	2.1.4.6. 2.1.9.c)	Pagament indegudament enregistrat a 31.12.94	6.560
TOTAL MODIFICACIONS DE LES OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (EXERCICI CORRENT)			42.923

Imports en milers de pessetes.

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

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 26/95-B

Liquidació del pressupost d'ingressos Drets pendents de cobrament Exercici 1994	Apartat de l'informe	Segons Liquidació del pressupost	Segons Sindicatura de Comptes
Tributs i altres ingressos (cap. 1 + 2 + 3)	2.1.3.1.	100.450	36.988
Ingressos per transferències corrents (cap. 4)	2.1.3.2.	10.197	10.197
Ingressos patrimonials (cap. 5)	2.1.3.3.	219	219
Alienació d'inversions reals (cap. 6)	2.1.3.4.	1.291	1.291
Ingressos per transferències de capital (cap. 7)	2.1.3.5.	26.608	25.048
Variació d'actius financers (cap. 8)	2.1.3.6.	-	-
Variació de passius financers (cap. 9)	2.1.3.7.	7.168	-
TOTAL DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		145.933	73.743

Imports en milers de pessetes.

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

Liquidació del pressupost de despeses Obligacions pendents de pagament Exercici 1994	Apartat de l'informe	Segons Liquidació del pressupost	Segons Sindicatura de Comptes
Despeses de personal (cap. 1)	2.1.4.1.	7	4.890
Compres de béns corrents i serveis (cap. 2)	2.1.4.2.	77.461	72.756
Interessos (cap. 3)	2.1.4.6.	4.585	13.585
Despeses per transferències corrents (cap. 4)	2.1.4.3.	11.186	11.186
Inversions reals (cap. 6)	2.1.4.4.	72.980	106.725
Despeses per transferències de capital (cap. 7)	2.1.4.5.	-	-
Variació d'actius financers (cap. 8)	-	-	-
Variació de passius financers (cap. 9)	2.1.4.6.	17.546	17.546
TOTAL OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		183.765	226.688

Imports en milers de pessetes.

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

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

- Aquelles observacions esmentades en els diferents apartats de l'informe, les quals representen una reclassificació entre els diferents capítols d'ingressos o de despeses, no han estat considerades en els quadres anteriors, atès que el seu efecte en l'Estat del Romanent de tresoreria és nul.
- No ha estat desglossat, entre l'exercici corrent i els exercicis tancats, l'efecte d'aquells drets o obligacions que l'Ajuntament no havia reconegut en el seu moment, per tant, l'import total de la modificació ha estat aplicada a l'exercici corrent.
- No s'ha considerat l'efecte en l'exercici corrent d'aquells imports reconeguts en exercicis anteriors els quals, si s'haguessin aplicat els criteris establerts en la ICAL, haurien d'haver-se reconegut en l'exercici corrent.

Els dos paràgrafs anteriors no afecten el nou Romanent de tresoreria calculat per la Sindicatura, si bé sí que afecten la classificació establerta en l'Estat del Romanent de tresoreria entre els deutors i els creditors segons provinguin de l'exercici corrent o d'exercicis tancats.

b) Deutors i creditors pressupostaris: exercicis tancats

Els Deutors pendents de cobrament i els Creditors pendents de pagament procedents de pressupostos tancats i reflectits en l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94 presentat per l'Ajuntament, ascendeixen a 96,09 MPTA i 94,47 MPTA, respectivament.

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

Apartat informe	Drets pendents de cobrament (exercicis tancats)	Import
2.1.3.1.c)	Criteri indegut per al reconeixement de tributs gestionats per l'OAGRTL	(22.021)
TOTAL MODIFICACIONS DELS DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (EXERCICIS TANCATS)		(22.021)

Imports en milers de pessetes.

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

Apartat informe	Obligacions pendents de pagament (exercicis tancats)	Import
2.1.8.1.	Contrapartides del compte 589, indegudament enregistrades en Creditors	(8.364)
TOTAL MODIFICACIONS DE LES OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (EXERCICIS TANCATS)		(8.364)

Imports en milers de pessetes.

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

Per tant, a 31.12.94, restarien uns saldos en els epígrafs de Deutors pendents de cobrament i de Creditors pendents de pagament, procedents de pressupostos tancats, de 74,07 MPTA i de 86,11 MPTA, respectivament.

c) Deutors i creditors de recursos d'altres ens públics

En l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94 presentat per l'Ajuntament, únicament consta saldo en l'epígraf de Deutors pendents de cobrament de recursos d'altres ens públics, per import de 10,85 MPTA i amb signe creditor.

Tal com s'ha indicat al començament d'aquest apartat, en l'epígraf de Deutors pendents de cobrament de recursos d'altres ens públics no hauria de constar cap saldo.

D'altra banda, tal com s'ha esmentat en l'observació a) de l'apartat 2.1.8.2., en l'epígraf de Creditors pendents de pagament de recursos d'altres ens públics, hauria de constar un saldo de 32,17 MPTA per l'ITS recaptat i pendent de pagament a la Junta de Sanejament.

d) Deutors i creditors no pressupostaris

Els saldos dels Deutors i dels Creditors provinents d'operacions no pressupostàries, segons consta en l'Estat del Romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament, ascendeixen a 4,01 MPTA i a 173,25 MPTA, respectivament.

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

Apartat informe	Deutors d'operacions no pressupostàries	Import
2.1.8.2.b)	Compensació dels comptes d'IVA i retrocessió de l'IVA repercutit pel preu públic pel subministrament d'aigua indegudament reconegut en l'exercici 1994	(1.963)
TOTAL MODIFICACIONS DEUTORS D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES		(1.963)

Imports en milers de pessetes.

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

Apartat informe	Creditors d'operacions no pressupostàries	Import
2.1.8.2.b)	Compensació dels comptes d'IVA i retrocessió de l'IVA repercutit pel preu públic pel subministrament d'aigua indegudament reconegut en l'exercici 1994	(3.426)
2.1.9.d)	Part no disposada a 31.12.94 de l'Operació de tresoreria	(86.916)
TOTAL MODIFICACIONS CREDITORS D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES		(90.342)

Imports en milers de pessetes.

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

Per tant, a 31.12.94 restarien uns saldos de Deutors pendents de cobrament i de Creditors pendents de pagament, per operacions no pressupostàries, de 2,05 MPTA i de 82,91 MPTA, respectivament.

e) Saldos deutors de dubtosa cobrabilitat

La Corporació no ha establert cap criteri per a l'estimació dels saldos deutors de dubtosa cobrabilitat, en contra del que preveu, en l'article 103, el RPL.

Consegüentment, en l'Estat del Romanent de tresoreria presentat per l'Entitat no figura cap quantitat que minori el saldo pendent de cobrament per deutors, tant pressupostaris com no pressupostaris.

Tot i que és l'Ajuntament qui hauria de fer aquesta valoració, la Sindicatura proposa una estimació que afecta exclusivament els deutors pressupostaris per ingressos tributaris i altres (capítols 1, 2 i 3) i per ingressos generats en concepte de cànon per la concessió dels llocs de venda del Mercat municipal (capítols 3 i 5).

La quantificació s'efectua mitjançant la fixació d'uns percentatges a un tant alçat en funció de l'antiguitat del deute, si bé sempre és preferible fer-ho de forma individualitzada, com també que per a la resta dels capítols.

L'estimació que presenta la Sindicatura de Comptes seria la següent:

Exercici de procedència	Pendent de cobrament a 31.12.94 Cap.1, 2 i 3	Modificac. als saldos d'exercicis tancats	Modificac. als saldos de l'exercici corrent	Deute pendent Mercat municipal	Pendent de cobrament a 31.12.94 Cap.1, 2 i 3 Import net	Percen- tatge aplicat %	Saldos estimats de dubtós cobrament
1989 i ant.	10.720	(769)	-	(1.961)	7.990	100	7.990
1990	4.633	(373)	-	(512)	3.748	95	3.561
1991	8.512	(1.717)	-	(549)	6.246	75	4.685
1992	22.677	(5.843)	-	(3.116)	13.718	50	6.859
1993	31.606	(13.319)	-	(4.440)	13.847	25	3.462
1994	100.450	-	(63.462)	(541)	36.447	0	-
SUBTOTAL	(1) 178.598	(2) (22.021)	(2) (63.462)	(3) (11.119)	(4) 81.996		26.557
Deute total pendent de cobrament pels cànon per la concessió dels llocs de venda i per les quotes de funcionament (Mercat municipal)						100	(5) 26.412
TOTAL SALDOS ESTIMATS DE DUBTÓS COBRAMENT							52.969

Imports en milers de pessetes.

- (1) Saldo a 31.12.94 dels capítols 1, 2 i 3 segons els registres comptables de l'Ajuntament, que inclou tant l'exercici corrent com exercicis tancats (vegeu 2.1.3.1.).
- (2) Modificacions que afecten els saldos dels capítols 1, 2 i 3, obtingudes en funció de la fiscalització realitzada (vegeu punts a) i b) d'aquest mateix apartat).
- (3) Saldos enregistrats en el capítol 3 en concepte de cànon per la concessió dels llocs de venda i per les quotes de funcionament del Mercat municipal. A l'efecte de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament, a aquest import se li dona un tractament diferenciat.
- (4) Imports nets a partir dels quals se'ls aplica el percentatge de dubtós cobrament.
- (5) Saldo acumulat, enregistrat en els capítols 3 i 5, pel deute pendent de cobrament relacionat amb el Mercat municipal. Aquest import es considera com a de dubtós cobrament en la seva totalitat (vegeu observació r) de l'apartat 2.1.3.1.).

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

Per tant, l'estimació realitzada per la Sindicatura per als saldos deutors de dubtosa cobrabilitat a 31.12.94, és de 52,97 MPTA.

f) Cobraments pendents d'aplicació definitiva

Tal com s'ha indicat al començament d'aquest apartat, com a conseqüència d'un error informàtic, en l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94 s'ha invertit el signe del saldo d'aquest epígraf.

Tanmateix, en l'observació d) de l'apartat 2.1.8.2. s'assenyala que el saldo que hauria de constar en aquest epígraf a 31.12.94 és de 4,40 MPTA, quantitat que ha de restar-se de l'import total net dels Deutors pendents de cobrament.

g) Fons líquids en la tresoreria

Els fons líquids reflectits en l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94 presentat per l'Ajuntament, ascendeixen a 169,27 MPTA.

Els imports que, partint de les observacions esmentades en els apartats anteriors, modificarien aquest saldo es resumeixen en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/95-B

Apartat informe	Fons líquids en la tresoreria	Import
2.1.3.1.c)	Criteri indegut per al reconeixement de tributs gestionats per l'OAGRTL	(40.432)
2.1.3.1.h)	Saldo a 31.12.94 dels c/c utilitzats pel recaptador extern i no enregistrats per l'Ajuntament	3.944
2.1.3.1.i)	Quantitat lliurada pel recaptador extern corresponent al mes de desembre	(3.800)
2.1.9.c)	Pagament indegudament enregistrat a 31.12.94	6.560
2.1.9.d)	Part no disposada a 31.12.94 de l'Operació de tresoreria	(86.916)
TOTAL MODIFICACIONS DELS FONS LÍQUIDS		(120.644)

Imports en milers de pessetes.

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

Així, el saldo que hauria de constar en l'epígraf de Fons líquids en la tresoreria de l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94 és de 48,63 MPTA.

h) Romanent de tresoreria afectat

L'import del Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat, import que únicament ha d'incloure les desviacions positives acumulades a 31.12.94, hauria de contenir, almenys, la desviació que es fa constar en l'apartat 2.1.7., per import de 4,53 MPTA.

Tanmateix, com s'ha esmentat en aquell apartat, per a aquelles inversions les quals s'havia previst que serien finançades mitjançant préstecs, no s'han pogut determinar les desviacions de finançament. Per tant, a 31.12.94 podrien existir altres desviacions acumulades de signe positiu que afectarien aquest epígraf.

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

El nou Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94, elaborat a partir de les dades modificades per la Sindicatura de Comptes en funció de les observacions realitzades en el treball de fiscalització, es presenta en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/95-B

Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		250.799		92.488
• del pressupost corrent	145.933		73.743	
• de pressupostos tancats	96.088		74.067	
• de recursos d'altres ens públics	(10.850)		-	
• d'operacions no pressupostàries	4.014		2.051	
(-) saldos de dubtós cobrament	-		52.969	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	(15.614)		4.404	
2. Creditors pendents de pagament		451.486		427.871
• del pressupost corrent	183.765		226.688	
• de pressupostos tancats	94.471		86.107	
• del pressupost d'ingressos	-		-	
• de recursos d'altres ens públics	-		32.168	
• d'operacions no pressupostàries	173.250		82.908	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3. Fons líquids en la tresoreria		169.274		48.630
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		-		4.530
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		(31.413)		(291.283)
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		(31.413)		(286.753)

Imports en milers de pessetes.

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

Es dona, per tant, una disminució de 255,34 MPTA entre el Romanent de tresoreria total calculat per l'Ajuntament de (31,41) MPTA i el calculat per la Sindicatura de Comptes de (286,75) MPTA.

Tanmateix, s'ha de fer constar que les modificacions assenyalades per la Sindicatura sobre els comptes i estats anuals de l'exercici 1994 ja aprovats pel Ple de la Corporació, les quals han sorgit com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, no han tingut en consideració els condicionaments legals previs necessaris per a la seva imputació comptable, i tan sols tenen la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets.

Respecte a la classificació d'aquest Romanent estimat de (286,75) MPTA, entre l'afectat i el no afectat, s'ha de tenir present que, com s'ha esmentat en el punt h) anterior, a 31.12.94 podrien existir altres desviacions acumulades de finançament de signe positiu que farien disminuir encara més l'import estimat del Romanent de tresoreria per a despeses generals de (291,28) MPTA, que és la xifra que, segons el què disposa l'article 174 de la LRHL, condiona legalment l'actuació immediata de l'Ajuntament.

A més a més, independentment de les modificacions proposades que afecten el Romanent de tresoreria per a despeses generals a 31.12.94, cal tenir present que es produeix la següent incertesa que podria fer variar l'import calculat de (291,28) MPTA:

- Tal com s'ha assenyalat en l'anàlisi realitzada sobre l'adquisició, mitjançant expropiació forçosa, de determinades finques qualificades com a sistema de

parcs i jardins en l'entorn del Parc de Sant Eloi, està pendent de resolució un recurs, interposat enfront el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, en contra del justipreu establert pel Jurat Provincial d'Expropiació de Lleida de 13,41 MPTA (vegeu 2.1.4.4.5)).

En el cas que la Sentència resultés favorable a l'expropiat, el Romanent de Tresoreria podria resultar afectat per un import addicional.

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

En els apartats següents s'analitza el Balanç de situació de l'Entitat Local a 31.12.94 i el Compte de resultats de l'exercici, on es concilia el saldo d'aquest compte amb el del Resultat pressupostari.

El Balanç de situació de l'Ajuntament de Tàrraga a 31.12.94, com també el Compte de resultats de l'exercici, es presenten en els quadres que consten tot seguit.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/95-B

E N S L O C A L S D E C A T A L U N Y A

Tipus: Ajuntament
Nom : Tàrrrega

B A L A N Ç D E S I T U A C I Ó (importos en milers de pta.)

A C T I U	%	%
IMMOBILITZAT	1.155.380	73,4
Immobilitzat Material	922.752	79,9
200 Terrenys i béns naturals	265.258	
294 (-) Provisions per depreciació de terrenys	0	
202 Construccions	654.113	
203+4+5+6 Maquinària diversa i elements de transport	75.359	
208 Altre immobilitzat material	3.229	
209 Instal.lacions complexes especialitzades	0	
290 (-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	75.208	
Immobilitzat Immaterial	212	0,0
21 Immobilitzat immaterial	212	
292 (-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	0	
Inversions en infrastr. i béns destinats a l'ús general ..	221.999	19,2
220 Terrenys i béns naturals	1.273	
221 Infraestructures i béns destinats a l'ús general	220.726	
227 Inversions en béns comunals	0	
228 Patrimoni històric	0	
Immobilitzat Financer	10.418	0,9
25+26 Inversions financeres: en sector públic i altres permanents.....	10.200	
295 (-) Provisió per depreciació d'inversions financeres permanents ..	0	
254+255+264 Préstecs concedits	0	
270+275 Fiances i dipòsits constituïts	218	
Despeses a cancel·lar	0	
280 Despeses amortitzables	0	
Altres en concepte d'immobilitzat	0	
DEUTORS	264.634	16,8
430+431 Deutors per drets reconeguts	242.022	
455 Deutors per operacions comercials	0	
460 Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres Ens Públics ...	18.579	
465+466 Ens Públics per devol. d'ing. pndts.de pagament i c/c d'efectiu ..	0	
472+473+474 Entitats Públiques	4.014	
56 Altres deutors no pressupostaris	20	
Altres en concepte de deutors	0	
COMPTES FINANCERS	154.690	9,8
53 Inversions financeres temporals	0	
595 (-) Provisió depreciació d'inversions financeres temporals	0	
54 Fiances i dipòsits constituïts	0	
550+555+558 Partides pendents d'aplicació	(15.613)	
570 Caixa	44	
571+572+573 Bancs i institucions de crèdit	169.230	
Altres en concepte de comptes financers	1.029	
SITUACIONS TRANSITÒRIES DE FINANÇAMENT.....	0	
195 Obligacions i bons pendents de subscripció	0	
196 Obligacions i bons recollits	0	
Altres en concepte de situacions transitòries de finançament	0	
AJUSTOS PER PERIODIFICACIÓ	0	
480 Despeses anticipades	0	
Altres en concepte d'ajustos per periodificació	0	
RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ	0	
130 Resultats pendents d'aplicació (negatius)	0	
890 Resultats de l'exercici (pèrdues)	0	
Altres en concepte de resultats pendents d'aplicació	0	
TOTAL ACTIU	1.574.705	100,0
010 Pressupost de despeses d'exercicis posteriors	0	
016 Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors	0	
05+06+07+08 Comptes d'ordre	100.499	
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0	100.499	

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/95-B

E X E R C I C I 1 9 9 4

Població (any 1991) : 11.233
Codi : 252173

P A S S I U			%
	PATRIMONI I RESERVES		515.992 32,8
100	Patrimoni	515.992	
107	(-) Patrimoni adscrit	0	
108	(-) Patrimoni cedit	0	
109	(-) Patrimoni lliurat a l'ús general	0	
101	Patrimoni en adscripció	0	
103	Patrimoni en cessió	0	
130	Resultats pendents d'aplicació (positius)	0	
	Altres en concepte de patrimoni i reserves	0	
	SUBVENCIONS DE CAPITAL		99.882 6,3
14	Subvencions de capital rebudes	99.882	
	Altres en concepte de subvencions de capital	0	
	PROVISIONS		4.205 0,3
293	Per reparacions extraordinàries	4.205	
	Altres en concepte de provisions	0	
	DEUTES A LLARG TERMINI		406.791 25,8
15	Emprèstits	0	
160+17	Préstecs rebuts	406.791	
18	Fiances i dipòsits rebuts	0	
	Altres en concepte de deutes a llarg termini	0	
	DEUTES A CURT TERMINI		491.024 31,2
161	Préstecs a curt termini rebuts del sector públic	0	
400+401	Creditors per obligacions reconegudes	271.444	
410+411	Creditors per pagaments ordenats	6.792	
420	Creditors per devolucions d'ingressos	0	
421	Creditors per devolucions d'ingressos per recursos d'altres ens	0	
450+454	Creditors per operacions comercials	0	
462	Ens públics per drets a cobrar	18.579	
463	Ens públics per ingressos pendents de liquidar	20.959	
475+7+8+479	Entitats públiques	11.240	
50	Préstecs rebuts i altres debits de fora del sector públic	0	
51	Altres creditors no pressupostaris	161.698	
52	Fiances i dipòsits rebuts	312	
	Altres en concepte de deutes a curt termini	0	
	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ		1 0,0
554	Ingressos pendents d'aplicació	1	
555	Altres partides pendents d'aplicació	0	
	Altres en concepte de partides pendents d'aplicació	0	
	AJUSTOS PER PERIODIFICACIÓ		0
481	Despeses diferides	0	
	Altres en concepte d'ajustos per periodificació	0	
	RESULTATS		56.811 3,6
890	Resultats de l'exercici (benefici)	56.811	
	Altres en concepte de resultats	0	
	TOTAL PASSIU		1.574.705 100,0
014	Despeses compromeses d'exercicis posteriors	0	
015	Ingressos compromesos d'exercicis posteriors	0	
05+06+07+08	Comptes d'ordre	100.499	
	TOTAL COMPTES DEL GRUP 0		100.499

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/95-B

ENS LOCALS DE CATALUNYA

EXERCICI 1994

Tipus: Ajuntament	Població (any 1991) :	11.233
Nom : Tàrraga	Codi:	252173

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

Deure		Haver	
	%		%
60-Compres	0	70-Vendes	151.895 22,80
61-Despeses de personal	224.477	71-Renda de la propietat i de l'empresa	18.936 2,84
62-Despeses financeres	43.829	72-Tributs lligats a prod. i importació	244.513 36,70
63-Tributs	169	73-Imp. corrents sobre renda i patrimoni	61.784 9,27
64-Treballs, submins. i serveis externs	236.153	75-Subvencions d'explotació	0 0,00
65-Prestacions socials	0	76-Transferències corrents	160.739 24,13
66-Subvencions d'explotació	0	77-Imposos sobre el capital	26.213 3,93
67-Transferències corrents	50.943	78-Altres ingressos	2.176 0,33
68-Transferències de capital	1.800	79-Provis. aplicades a la seva finalitat	0 0,00
69-Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions.....	34.003		
	5,49		
Suma del Deure	591.373	95,46 Suma de l'Haver	666.255 100,00
		Resultat corrent de l'exercici	74.881
82-Resultats extraordinaris	45	0,01 82-Resultats extraordinaris	0 0,00
(saldo deutor)		(saldo creditor)	
83-Resultats de la cartera de valors ..	0	0,00 83-Resultats de la cartera de valors ...	0 0,00
(saldo deutor)		(saldo creditor)	
84-Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats (saldo deutor) .	28.090	4,53 84-Modificació de drets i obligacions de pressupostos tancats (Saldo creditor).	0 0,00
Suma del Deure	619.508	100,00 Suma de l'Haver.....	666.255 100,00
		Pèrdues i guanys nets totals	46.747

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

2.2.1. Balanç de situació

Els saldos del Balanç de situació a 31.12.94 els quals ja han estat analitzats, perquè es corresponen amb els saldos que integren l'Estat del romanent de tresoreria a la mateixa data, no seran objecte de comentaris en aquest apartat atès que ja s'han exposat en la part anterior d'aquest informe (apartats del 2.1.3. al 2.1.10.).

Les principals observacions i comentaris que s'han posat de manifest en el treball de fiscalització realitzat, per a aquells grups patrimonials que no han tingut tractament previ en aquest informe, es fan en els subapartats següents: 2.2.1.1. Immobilitzat, 2.2.1.2. Patrimoni i reserves, 2.2.1.3. Subvencions de capital i 2.2.1.4. Deutes a llarg termini.

2.2.1.1. Immobilitzat

Aquest grup patrimonial es compon de l'Immobilitzat material, l'Immobilitzat immaterial, l'Immobilitzat per inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general, els quals s'analitzen tot seguit en el subapartat A), i l'Immobilitzat financer, que s'analitza en el subapartat B).

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/95-B

A) Immobilitzat Material, Immobilitzat Immaterial i Immobilitzat per Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general

Per tal de formar el Balanç de situació a 01.01.92, l'Ajuntament va utilitzar les dades extretes d'un inventari de béns que fins a la data es controlava i actualitzava a partir de fitxes manuals.

Posteriorment s'han anat comptabilitzant els moviments en funció de les obligacions i dels drets que pressupostàriament s'han reconegut en els capítols d'Inversions reals i d'Alienació d'inversions reals, respectivament.

En el quadre següent es presenten els saldos al tancament dels exercicis 1993 i 1994 i les variacions que durant l'exercici s'han produït en els comptes comptables corresponents:

Cte.	Concepte	Saldo a 31.12.93	Moviments de l'exercici 1994			Saldo a 31.12.94
			Augments	Disminu- cions	Altres moviments	
20	Immobilitzat Material:	917.622	83.005	2.668	-	997.959
200	Terrenys i béns naturals	250.592	15.892	1.226	-	265.258
202	Construccions	606.037	49.518	1.442	-	654.113
203	Maquinària, instal.lac. i altres	33.863	9.293	-	-	43.156
204	Elements de transport	7.453	500	-	-	7.953
205	Mobiliari	13.446	494	-	-	13.940
206	Equips tractament informàtic	6.434	3.876	-	-	10.310
208	Altre immobilitzat material	(203)	3.432	-	-	3.229
21	Immobilitzat Immaterial:	193	19	-	-	212
210	Concessions administratives	193	-	-	-	193
215	Propietat intel.lectual	-	19	-	-	19
22	Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general:	145.355	76.644	-	-	221.999
220	Terrenys i béns naturals	1.273	-	-	-	1.273
221	Infraestruct. i béns d'ús general	144.082	76.644	-	-	220.726
	IMMOBILITZAT, BRUT	1.063.170	159.668	2.668	-	1.220.170
29	Amortització acumulada:	45.410	34.003	-	-	79.413
290	Immobilitzat Material	43.293	31.915	-	-	75.208
292	Immobilitzat Immaterial	-	-	-	-	-
293	Provisió per reparacions extraordinàries (*)	2.117	2.088	-	-	4.205
	IMMOBILITZAT, NET	1.017.760	125.665	2.668	-	1.140.757

Imports en milers de pessetes.

(*) Correspon a amortització d'immobilitzat material indegudament aplicat al compte 293 de Provisió per reparacions extraordinàries.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1993 i 1994 facilitats per l'Entitat Local.

De la fiscalització realitzada en l'àrea d'Immobilitzat, exclòs l'Immobilitzat financer, es fan les observacions següents:

a) Registres d'immobilitzat

L'Ajuntament no disposa d'uns registres informàtics on es reflecteixin, per grups d'immobilitzat i dintre de cada grup per elements individuals, les mínimes dades necessàries per tal de poder comptabilitzar adequadament tots els moviments i fets amb incidència econòmica susceptibles de ser enregistrats comptablement.

Els registres de què disposa l'Ajuntament són unes fitxes manuals i individuals per a cada element de l'Immobilitzat, les quals mai no han estat conciliades amb els saldos comptables.

De la revisió efectuada sobre la informació d'aquestes fitxes, s'han posat de manifest diferències respecte als saldos comptables globals a 31.12.94 de l'Immobilitzat material i de l'Amortització acumulada, de 41,28 MPTA, en defecte, i de 28,12 MPTA, en excés, respectivament. Per tant, el valor net comptable de l'Immobilitzat a 31.12.94 excedeix en 69,39 MPTA el valor net acumulat que consta en aquests registres extracomptables.

b) Comptabilització de l'Immobilitzat

Com s'ha esmentat en l'apartat 2.1.4.4., en alguns casos, el criteri emprat per l'Ajuntament per comptabilitzar les despeses per inversions no és l'adequat i origina errors en el seu reconeixement pressupostari, els quals es reproduïxen en la comptabilitat financera i donen com a resultat uns saldos ficticis en els comptes relatius a aquest immobilitzat.

Els criteris a què es fa referència quant a les despeses per inversions i, per tant, quant als augments en els comptes d'Immobilitzat, són els següents:

- Consideració indeguda de les adquisicions de béns amb pagament ajornat a terminis com si es tractessin de despeses de caràcter plurianual.

Aquest fet, a més de comptabilitzar la incorporació del bé en els comptes d'Immobilitzat de forma fraccionada, el valor assignat inclou, indegudament, uns interessos.

- Aplicació indeguda de les despeses d'honoraris per la redacció d'estudis i treballs tècnics relatius a inversions al capítol de Béns corrents i serveis.

Aquest fet porta com a conseqüència l'omissió d'uns valors que, per la seva naturalesa, constitueixen un major cost de la inversió.

- Aplicació indeguda d'algunes despeses per inversions en infraestructures i béns d'ús general a l'article que fa referència a inversió per al funcionament dels serveis.

Aquest fet origina una classificació incorrecta dels epígrafs components de l'Immobilitzat i, per tant, la no aplicació del tractament comptable establert per la ICAL per a una part de les Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general.

Pel que fa a les alienacions d'inversions, cal assenyalar que, en donar-se de baixa en els comptes d'Immobilitzat en funció dels drets reconeguts en el capítol d'Alienació d'Inversions reals, el valor pel qual es dona de baixa correspon al del preu de venda i no al del seu cost. Per tant, aquest fet origina errors en els saldos dels comptes d'Immobilitzat.

A més, en el cas d'alienació d'uns habitatges amb cobrament ajornat a terminis, s'efectua l'enregistrament de la venda de l'immobilitzat de forma fragmentada en funció del termini establert per al seu cobrament i incloent-hi, a més, en el valor donat de baixa de l'Immobilitzat els interessos establerts per l'ajornament (vegeu observació a) de 2.1.3.4.).

D'altra banda, pel que fa a l'amortització, cal assenyalar que l'enregistrament indegut en els comptes d'Immobilitzat, origina errors en el càlcul de l'amortització corresponent i, per tant, en la dotació al Compte de resultats de l'exercici per aquest concepte i també en el saldo del compte d'Amortització acumulada.

A més, degut a errors d'aplicació, una part de l'amortització, tant de l'exercici com acumulada, està comptabilitzada indegudament en el compte 293 de Provisions per a grans reparacions (vegeu quadre de moviments d'aquest mateix apartat).

c) Inversions en Infraestructures i béns destinats a l'ús general

L'Ajuntament no realitza la corresponent baixa d'aquelles inversions en Infraestructures i béns destinats a l'ús general, per a les quals la seva execució ja es troba conclosa, i tampoc no realitza la corresponent contrapartida d'alta en el compte, de signe deutor, 109 de Patrimoni lliurat a l'ús general.

Si bé en la Regla 220 de la ICAL s'estableix que, excepcionalment, es poden mantenir dins dels comptes corresponents d'Immobilitzat aquests valors, en aquest cas no es té constància que hi hagi cap excepcionalitat per a mantenir-los.

d) Patrimoni adscrit

Existeixen béns d'immobilitzat de propietat municipal els quals són utilitzats pels seus Organismes Autònoms. No obstant això, mai no s'ha formalitzat l'acte d'adscripció del bé en qüestió a l'Organisme corresponent.

Atès que aquests elements no són utilitzats per l'Ajuntament, s'hauria de procedir a regularitzar jurídicament i administrativament aquesta situació de fet i, consegüentment, procedir al seu enregistrament comptable d'acord amb el que estableix la ICAL en relació amb el compte 107 de Patrimoni adscrit.

B) Immobilitzat Financer

La composició del saldo al tancament de l'exercici 1994, que no ha tingut variació respecte l'any anterior, es mostra en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.94
250	Accions amb cotització oficial: - Urgell Net, SA	10.200
270	Fiances a llarg termini	218
	TOTAL	10.418

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1993 i 1994 facilitats per l'Entitat Local.

De l'anàlisi realitzada en aquesta àrea es fan les observacions següents:

a) Accions Urgell Net, SA

El saldo del compte d'accions amb cotització oficial a 31.12.94 correspon al capital desembossat per l'Ajuntament l'any 1992 per a la participació en el capital de l'empresa Urgell Net, SA.

El capital social de l'esmentada empresa és de 42,50 MPTA, del qual són titulars el Consell Comarcal de l'Urgell, amb participació majoritària i diversos municipis de la mateixa comarca. La seva finalitat és, principalment, la prestació del servei de recollida de residus als municipis que participen en el seu capital.

Cal assenyalar que, a causa d'un error d'imputació, aquesta inversió està indegudament classificada en el compte 250 d'Accions amb cotització oficial. Per tant, s'hauria de reclassificar al compte 251 d'Accions sense cotització oficial.

b) Préstecs concedits a llarg termini

Tal com s'ha assenyalat en l'observació a) de l'apartat 2.1.3.4., de la comptabilització que hauria d'haver-se efectuat en el moment de la venda a particulars, d'uns habitatges de propietat municipal, amb cobrament ajornat a terminis, es desprendria un saldo en el compte 264 de Préstecs a llarg termini, corresponent al capital ajornat i pendent de vèncer. L'import estimat a 31.12.94 a què es fa referència és d'aproximadament 24 MPTA.

2.2.1.2. Patrimoni i Reserves

Els saldos al tancament dels exercicis 1993 i 1994, i les variacions produïdes durant l'exercici en aquest grup patrimonial es presenten en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.93	Moviments de 1994		Saldo a 31.12.94
			Resultat 1994	Ajustos Préstecs rebutos	
10	Patrimoni:	500.909	-	15.083	515.992
100	Patrimoni	500.909	-	(1) 15.083	515.992
107	(-) Patrimoni adscrit	-	-	-	-
108	(-) Patrimoni cedit	-	-	-	-
109	(-) Patrimoni lliurat a l'ús general	-	-	-	-
101	Patrimoni en adscripció	-	-	-	-
103	Patrimoni en cessió	-	-	-	-
13	Resultats pendents d'aplicació:	-	-	-	-
130	Resultats pendents d'aplicació	-	-	-	-
89	Resultats de l'exercici:	10.064	46.747	-	56.811
890	- Resultats 1992	8.265	-	-	8.265
	- Resultats 1993	1.799	-	-	1.799
	- Resultats 1994	-	46.747	-	46.747
	TOTAL PATRIMONI I RESERVES	510.973	46.747	15.083	572.803

Imports en milers de pessetes.

(1) Moviment que s'analitza en l'apartat 2.2.1.4.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1993 i 1994 facilitats per l'Entitat Local.

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

- a) Saldos de patrimoni en relació amb l'immobilitzat: Patrimoni adscrit i Patrimoni lliurat a l'ús general

Com s'ha esmentat en les observacions c) i d) del subapartat 2.2.1.1.A), l'Ajuntament no ha enregistrat en els comptes de patrimoni corresponents el valor dels béns d'ús públic lliurats a l'ús general i el dels béns que, de fet, es troben en situació d'adscrits als seus Organismes Autònoms.

Si aquests valors s'haguessin enregistrat d'acord amb el que estableix la ICAL, el saldo del compte 100 de Patrimoni hauria estat superior per un import equivalent.

- b) Ajustaments en comptes de balanç amb contrapartida en el compte 100 de Patrimoni

L'Ajuntament ha comptabilitzat en el compte 100 de Patrimoni la contrapartida d'un assentament de regularització efectuat en el compte relatiu als préstecs rebuts d'Ens del sector públic (vegeu 2.2.1.4.).

L'origen d'aquest assentament no es correspon amb els supòsits que estableix la ICAL per als moviments del compte 100 de Patrimoni, els quals fan referència únicament a l'aplicació de resultats d'exercicis anteriors i a fets molt restringits i concrets en relació amb reversió de cessions rebudes, desafectació de béns d'ús general i increments de patrimoni propi.

Segons es desprèn de la ICAL, el compte més adient per a regularitzar els errors existents en els saldos provinents d'exercicis anteriors, hauria de ser del subgrup 82 de Resultats extraordinaris.

- c) Acumulació del saldo del Compte de resultats

L'Ajuntament manté, indegudament, en el compte 890 destinat a reflectir el Resultat de l'exercici, els saldos d'exercicis anteriors enregistrats en aquest mateix compte, sense efectuar, en l'obertura de l'exercici següent i d'acord amb el que estableix la ICAL, el corresponent traspàs al compte 130 de Resultats pendents d'aplicació.

És per aquest motiu que el saldo que consta en el Balanç de situació a 31.12.94 sota el concepte de Resultats de l'exercici reflecteix, indegudament, un benefici de 56,81 MPTA, quan el saldo del Compte de resultats corresponent a l'exercici 1994 reflecteix un benefici de 46,75 MPTA.

2.2.1.3. *Subvencions de capital*

El saldo al tancament dels exercicis 1993 i 1994, i les variacions produïdes durant l'exercici en aquest compte es presenten en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.93	Moviments de 1994		Saldo a 31.12.94
			Augments	Disminucions	
14	Subvencions de capital rebudes	45.774	54.108	-	99.882
	TOTAL SUBVENC. DE CAPITAL REBUDES	45.774	54.108	-	99.882

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1993 i 1994 facilitats per l'Entitat Local.

L'augment enregistrat en l'exercici, de 54,11 MPTA, correspon a la totalitat dels drets reconeguts en el capítol 7 de Transferències de capital de la Liquidació del pressupost.

L'observació a fer respecte a la variació produïda en l'exercici en aquest saldo ja ha estat esmentada en l'apartat 2.1.3.5 d'aquest informe, la qual faria disminuir l'augment enregistrat en 1,56 MPTA. Per tant, el saldo a 31.12.94 de 99,88 MPTA passaria a ser de 98,32 MPTA.

2.2.1.4. Deutes a llarg termini

Aquest grup patrimonial únicament ha estat compost pels préstecs a llarg termini rebuts d'ens del sector públic i de fora del sector públic.

Els saldos al tancament dels exercicis 1993 i 1994, i les variacions que s'han enregistrat durant l'exercici en els comptes corresponents, es resumeixen en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.93	Moviments de 1994			Saldo a 31.12.94
			Disposicions	Amortització de capital	Ajustos	
16	Préstecs d'Ens del sector públic	331.956	-	214.143	(15.083)	102.730
17	Préstecs a llarg termini de fora del sector públic	51.373	275.574	22.886	-	304.061
	TOTAL DEUTES A LLARG TERMINI	383.329	(*) 275.574	(*) 237.029	(15.083)	406.791

Imports en milers de pessetes.

(*) Imports que inclouen l'operació de refinançament del deute efectuat durant l'exercici per 197,73 MPTA (vegeu 2.1.3.7.).

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1993 i 1994 facilitats per l'Entitat Local.

De l'anàlisi realitzada de les xifres mostrades en el quadre anterior, cal assenyalar el següent:

Pel que fa al saldo a 31.12.93 l'import que hauria d'haver estat enregistrat, corresponent a l'endeutament viu existent en aquella data, és de 321,81 MPTA. Per tant, existia una sobrevaloració del saldo a l'inici de l'exercici 1994 de 61,52 MPTA, originat pels motius següents:

- Com a conseqüència d'aplicar un criteri incorrecte per al reconeixement dels ingressos pressupostaris per préstecs (vegeu 2.1.3.7.).

Així, en haver reconegut alguns drets sense que s'hagués realitzat la disposició efectiva del préstec, figurava, indegudament, com a endeutament viu a l'inici de l'exercici un import de 46,41 MPTA, que correspon al saldo pendent de cobrament en aquella data provinent d'exercicis tancats.

- Errors produïts per causes desconegudes, per un import total en excés de 15,11 MPTA, del qual:
 - 15,08 MPTA va ser detectat per l'Ajuntament durant l'exercici i va ser corregit mitjançant un assentament amb abonament al compte 100 de Patrimoni (vegeu comentari respecte aquest assentament en l'observació b) de l'apartat 2.2.1.2.).
 - La resta de 0,03 MPTA encara es manté en el saldo de l'endeutament a 31.12.94 i, per tant, hauria de ser regularitzada.

Pel que fa a les disposicions de l'exercici que figuren en el quadre per 275,57 MPTA, inclosa l'operació de refinançament de 197,73 MPTA, l'import que hauria de constar és de 314,81 MPTA, atès que:

- Hauria d'haver-se enregistrat com a disposicions de l'exercici l'import de 46,41 MPTA, esmentat anteriorment, el qual està inclòs indegudament en el saldo a l'inici de l'exercici.
- No hauria d'haver-se enregistrat un import de 7,17 MPTA, atès que no correspon a una disposició efectiva realitzada en l'any 1994 (aquest import figura com a un saldo pendent de cobrament a 31.12.94 en el capítol 9 de ingressos per Variació de passius financers, vegeu 2.1.3.7.).

Pel que fa al saldo de l'endeutament a 31.12.94, l'import que hauria de constar és de 399,59 MPTA. La diferència respecte al saldo enregistrat de 406,79 MPTA, correspon a l'error que s'arrossega de 0,03 MPTA, esmentat anteriorment, i als drets reconeguts sense que, en aquella data, s'hagués realitzat la disposició efectiva, per 7,17 MPTA.

A més, a 31.12.94 el desglossament entre els Préstecs rebuts d'Ens del sector públic (compte 16) i els Préstecs a llarg termini rebuts de fora del sector públic (compte 17) hauria de ser per imports de 84,78 MPTA i 314,81 MPTA, respectivament.

El quadre següent mostra, desglossat per préstecs, la situació a 31.12.93 i a 31.12.94 dels préstecs formalitzats a llarg termini vigents en el decurs de l'exercici.

ENDEUTAMENT A LLARG TERMINI

Entitat	Data formalització	Import nominal	Tipus d'interès %	Data vencim. primera amort.	Data vencim. darrera amort.	Capital pendent de vèncer a 31.12.93	Disposicions exercici 1994	Quotes de l'exercici 1994			Capital pendent de vèncer a 31.12.94
								Amortització de capital	Interès	Anualitat total	
BCL	05.03.76	20.668	F 8,25	30.06.78	31.03.96	4.370	-	1.851	367	2.218	2.519
BCL	21.01.92	25.000	F 14,00	30.06.93	31.03.95	16.421	-	12.907	1.641	14.548	3.514
Conf. Hidrog. del Ebro	20.11.78	779	0,00	20.11.79	20.11.98	195	-	39	-	39	156
MERCASA (2)	30.12.87	111.572	F 12,00	30.06.88	31.03.96	42.607	-	17.546	4.343	21.889	25.061
INCASOL	17.12.84	30.000	F 5,00	01.05.87	01.11.98	12.922	-	3.239	646	3.885	9.683
INCASOL	14.07.86	15.000	F 5,00	01.05.87	01.11.06	11.308	-	639	565	1.204	10.669
INCASOL	31.12.86	20.267	F 5,00	01.07.88	01.04.11	19.622	-	212	765	977	19.410
Diputació de Lleida	1984	600	0,00	1985	1994	60	-	60	-	60	-
Diputació de Lleida	1984	600	0,00	1985	1994	60	-	60	-	60	-
Diputació de Lleida	20.11.86	1.000	0,00	31.12.87	31.12.96	300	-	100	-	100	200
Diputació de Lleida	29.03.89	1.000	0,00	31.12.90	31.12.99	600	-	100	-	100	500
Diputació de Lleida	29.03.89	1.000	0,00	31.12.90	31.12.99	600	-	100	-	100	500
Diputació de Lleida	12.12.89	1.000	0,00	31.12.90	31.12.99	600	-	100	-	100	500
Diputació de Lleida	05.04.93	3.800	0,00	05.04.94	05.04.03	3.800	-	380	-	380	3.420
Diputació de Lleida (3)	01.07.94	8.647	V 8,35	31.09.96	30.06.05	9.338	-	691	738	1.429	8.647
Caixa Penedès	11.02.94	78.555	V 9,35	31.03.95	31.03.05	-	78.554	-	6.468	6.468	78.554
Caixa de Manresa	15.11.94	69.000	V 9,55	31.12.95	31.12.05	-	38.532	-	-	-	38.532
SUBTOTAL PRÉSTECOS NO REFINANÇATS						122.803	117.086	38.024	15.533	53.557	201.865
Préstec refinançament:											
Caixa Penedès	11.02.94	197.729	V 9,35	31.03.95	31.03.05	-	(1) 197.729	-	16.279	16.279	197.729
Amortització préstecs del BCL refinançats:						176.119	-	176.119	4.761	180.880	-
- període del 01.01.94 al 10.02.94								844	4.761	5.605	
- cancel.lació a 11.02.94							(1) 175.275	-	-	175.275	
Amortització préstecs de la Caixa Penedès refinançats:						22.886	-	22.886	408	23.294	-
- període del 01.01.94 al 10.02.94								432	408	840	
- cancel.lació a 11.02.94							(1) 22.454	-	-	22.454	
SUBTOTAL PRÉSTECOS REFINANÇATS						199.005	197.729	199.005	21.448	220.453	197.729
TOTAL						321.808	314.815	237.029	36.981	274.010	399.594

Imports en milers de pessetes.

F: Tipus d'interès fix.

V: Tipus d'interès variable (s'ha consignat el vigent a 31.12.94).

(1): Imports que corresponen a l'operació de refinançament analitzada en 2.1.3.7

(2): Per aquest préstec a 31.12.94 existeix, a més, un deute vençut pendent de pagament de 65,67 MPTA. Vegeu anàlisi de l'operació en 2.1.4.6.

(3): Operació de refinançament promoguda per la Diputació de Lleida, vegeu anàlisi en pàgina següent.

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

En el quadre anterior s'observa que existeix un préstec rebut de la Diputació de Lleida per al qual la data de formalització que consta és l'1.07.94, amb un import nominal de 8,65 MPTA. No obstant això, no correspon a la formalització d'un nou préstec.

Aquestes dades fan referència a un canvi de condicions que la Diputació va establir, amb efectes des de l'1.07.94, amb la finalitat d'adaptar les condicions de les operacions vigents amb els ajuntaments relatives al finançament de Plans de Obres i Serveis, a les noves condicions que la Diputació va obtenir com a conseqüència d'un refinançament del seu deute.

El resum de les anteriors condicions dels préstecs afectats és com segueix:

Finalitat del préstec	Any de formalització	Tipus d'interès	Any de venciment	Import pendent de vencer a 30.06.94
POS 79: Abast. aigua Talladell	1980	11,00	2000	3.747
POS 80: Abast. aigua Claravalls	1981	11,00	1995	237
POS 81: Abast. aigua Figuerosa, Altet i Riudovelles	1982	11,00	1997	1.643
POS 83: Abast. aigua Barri Fàtima	1984	12,00	1998	3.019
TOTAL				8.646

Imports en milers de pessetes.

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

Quant a les noves condicions són les següents (establertes de tal manera que té un tractament com si fos una única operació de préstec d'import nominal 8,65 MPTA):

- Tipus d'interès: MIBOR + 0,40 punts
(durant l'exercici 1994 el tipus d'interès aplicat va ser d'un 8,35%)
- Carència: 2 anys
- Venciment: 30.06.2005

Pel que fa a l'import que consta en el quadre anterior en concepte d'annualitat total d'1,43 MPTA, correspon a la càrrega financera suportada el primer semestre de l'exercici, abans del canvi de condicions (0,69 MPTA i 0,38 MPTA per amortitzacions i interessos, respectivament) i als interessos suportats el segon semestre de 0,36 MPTA.

A) Tutela financera de les Corporacions Locals

L'Estatut d'Autonomia de Catalunya atribueix a la Generalitat la competència en matèria de tutela financera de les corporacions locals.

Segons es desprèn de l'article 54.3 de la LRHL i de l'OTFL, per concertar operacions d'endeutament a llarg termini, les entitats locals han de sol·licitar

l'autorització prèvia al Departament d'Economia i Finances en qualsevol dels supòsits següents:

- Independentment de la quantia o destí de l'operació a formalitzar, quan la càrrega financera anual, derivada de la suma de les operacions vigents concertades per l'entitat local i de la projectada, excedeixi d'un 25% els recursos liquidats per operacions corrents en l'última liquidació pressupostària practicada.

A l'efecte de determinar la càrrega financera, el mateix article 54 de la LRHL, en el punt 4, estableix que aquesta és la suma de les quantitats destinades en cada exercici al pagament de les anualitats d'amortització, dels interessos i de les comissions corresponents a les operacions formalitzades o avalades, llevat de les operacions de tresoreria.

- Quan la quantia de l'operació projectada excedeixi d'un 5% els recursos esmentats, llevat que es destinés a finançar obres o serveis inclosos en plans provincials i programes de cooperació econòmica local degudament aprovats.

A més a més, l'article 4 de l'OTFL abans esmentada estableix que per a les operacions en què no sigui necessària l'autorització prèvia, com també per a les operacions de tresoreria, les corporacions locals han de trametre al Departament d'Economia i Finances, i prèviament a la formalització de l'operació, la informació a què fa referència.

Pel que fa a l'acompliment, per part de l'Ajuntament, d'aquesta normativa, no s'ha detectat cap incidència particularment rellevant, si bé s'ha de fer constar el següent:

El coeficient d'endeutament a 31.12.94 era com segueix:

$$\frac{(38,03(A) + 39,30(B)) * 100}{575,65(C)} = 13,43\%$$

(A)(B) Imports, en MPTA, corresponents a les anualitats de l'exercici corrent dels préstecs a llarg termini en concepte de: (A) interessos, més despeses de constitució i comissions i (B) amortitzacions, exclosa la part que correspon al refinançament del deute de 197,73 MPTA.

(C) Ingressos corrents reconeguts en la Liquidació del Pressupost de l'exercici 1993, en MPTA, (exercici no fiscalitzat).

Tanmateix, el càlcul d'aquest coeficient fet amb les mateixes dades del numerador però canviant les del denominador per les corresponents als ingressos corrents liquidats per l'Ajuntament en l'exercici 1994 de 671,90 MPTA, se situa en un 11,51%.

Respecte als coeficients d'endeutament calculats d'un 13,43% i un 11,51%, cal assenyalar el següent:

- No s'ha tingut en consideració la càrrega financera del possible endeutament dels Organismes Autònoms dependents de l'Ajuntament, com tampoc, en cas d'haver-n'hi, la dels avals prestats per crèdits concedits a tercers.
- El criteri emprat per l'Ajuntament per a reconèixer els drets d'aquells tributs la gestió íntegra dels quals està delegada a l'OAGRTL, no està d'acord amb el que estableix la IGAE i té com a conseqüència un sensible efecte de sobrevaloració dels ingressos liquidats (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.3.1.). Per tant, els coeficients d'endeutament calculats són inferiors als que resultarien si l'Ajuntament hagués reconegut correctament aquests ingressos.
- No s'ha tingut en consideració, a l'efecte de la càrrega financera, la part corresponent a l'exercici dels interessos de demora que s'hauran de satisfer pel préstec formalitzat amb MERCASA (vegeu 2.1.4.6.).
- La indeguda consideració, com a despeses de caràcter plurianual, d'algunes adquisicions de béns amb pagament ajornat a terminis, presumiblement té un efecte d'infravaloració de la càrrega financera, atès que aquestes adquisicions s'haurien finançat, previsiblement, mitjançant préstecs. Per tant, els coeficients d'endeutament calculats són inferiors als que resultarien si l'Ajuntament hagués finançat aquestes adquisicions mitjançant préstecs formalitzats amb entitats financeres.

2.2.2. Compte de resultats

El Compte de resultats corresponent a l'exercici 1994 es mostra en el segon quadre de l'apartat 2.2.

La conciliació entre el resultat de la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 1994, de la qual es desprèn un superàvit de 46,54 MPTA (vegeu quadre de l'apartat 2.1.) i el saldo del Compte de resultats corresponent al mateix període, el qual reflecteix un guany de 46,75 MPTA, es resumeix en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/95-B

Concepte	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.94, superàvit	1.004.255	957.717	46.538
Ingressos i despeses pressupostàries no imputables al Compte de resultats:			
- Capítol 6, Alienació d'inversions reals (apartats 2.1.3.4. i 2.2.1.1.)	(2.668)		
- Capítol 7, Transferències de capital (apartats 2.1.3.5. i 2.2.1.3.)	(54.108)		
- Capítol 8, Variació d'actius financers (apartat 2.1.3.6.)	-		
- Capítol 9, Variació de passius financers (apartats 2.1.3.7. i 2.2.1.4.)	(275.574)		
- Capítol 6, Inversions (apartats 2.1.4.4. i 2.2.1.1.)		(159.668)	
- Capítol 8, Variació d'actius financers		-	
- Capítol 9, Variació de passius financers (apartats 2.1.4.6. i 2.2.1.4.)		(237.031)	
Despeses no imputables pressupostàriament:			
- Dotació de l'exercici per amortitzacions i provisions (apartat 2.2.1.1.)		34.003	
Imputacions pressupostàries indegudes (IVA repercutit i IVA suportat) (*)	(5.650)	(3.648)	
RESULTAT CORRENT DE L'EXERCICI	666.255	591.373	74.882
Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats (apartats 2.1.6.1 i 2.1.6.2)	(28.874)	(784)	(28.090)
Altres imputacions no identificades (Resultats extraordinaris)			(45)
PÈRDUES I GUANYS NETS TOTALS			46.747

Imports en milers de pessetes.

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

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

Les observacions exposades en els apartats anteriors d'aquest informe, les quals tenen un efecte de modificació dels drets i de les obligacions reconegudes en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1994, tindrien el mateix efecte de modificació en els saldos d'ingressos i de despeses del Compte de resultats, llevat dels imports reconeguts en aquells capítols pressupostaris els quals no afecten el Compte de resultats.

2.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS

2.3.1. Quadre de finançament anual

El Quadre de finançament anual elaborat per l'Ajuntament i corresponent a l'exercici 1994 es mostra a continuació:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/95-B

PRIMERA PART		SEGONA PART	
APLICACIONS I INVERSIONS PERMANENTS DELS RECURSOS		RECURSOS PERMANENTS OBTINGUTS EN L'EXERCICI	
	<u>Fluxos corrents</u>		<u>Fluxos corrents</u>
GRUP 1: FINANÇAMENT BÀSIC		GRUP 1: FINANÇAMENT BÀSIC	
15 Emprèstits		10 Patrimoni	15.083
16 Préstecs rebuts d'ens del sector públic	229.226	13 Resultats pendents d'aplicació	
17 Préstecs a llarg term.rebuts fora del sector		14 Subvencions de capital rebudes	54.108
18 Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini		15 Emprèstits	
19 Situacions transitòries de finançament		16 Préstecs rebuts d'ens del sector públic	
		17 Préstecs a llarg term.rebuts fora del sector	252.687
		18 Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	
		19 Situacions transitòries de finançament	
GRUP 2: IMMOBILITZAT		GRUP 2: IMMOBILITZAT	
20 Immobilitzat material	80.334	20 Immobilitzat material	
21 Immobilitzat immaterial	19	21 Immobilitzat immaterial	
22 Inversions en infraestructura i béns destinats a l'ús general	76.643	25 Inversions financeres en el sector públic	
25 Inversions financeres en el sector públic		26 Altres inversions financeres permanents	
26 Altres inversions financeres permanents		27 Fiances i dipòsits constituïts	
27 Fiances i dipòsits constituïts		28 Despeses a cancel.lar	
28 Despeses a cancel.lar		29 Amortització de l'immobilitzat i provisions	
29 Amortització de l'immobilitzat i provisions			
Total aplicacions i inversions permanents de recursos	386.222	Total recursos permanents obtinguts en l'exercici	321.878

TERCERA PART			
VARIACIONS ACTIVES DEL CIRCULANT		VARIACIONS PASSIVES DEL CIRCULANT	
	<u>Fluxos corrents</u>		<u>Fluxos corrents</u>
GRUP 3: EXISTÈNCIES		GRUP 3: EXISTÈNCIES	
30 Existències comercials		39 Provisió per depreciació d'existències	
31 Productes acabats			
32 Productes semi-acabats			
33 Subproductes i deixalles			
34 Productes i treballs en curs			
35 Primeres matèries i auxiliars			
36 Elements i conjunts incorporables			
37 Materials per consum i reposició			
38 Embalatges i envasos			
GRUP 4: CREDITORS I DEUTORS		GRUP 4: CREDITORS I DEUTORS	
43 Deutors per drets reconeguts		40 Creditors per obligacions reconegudes	26.489
46 Deutors per Adm. de recursos d'altres ens		41 Creditors per pagaments ordenats	6.414
47 Entitats públiques	1.314	42 Creditors per devolució d'ingressos	
48 Ajustos per periodificació		46 Creditors per Adm. recursos d'altres ens	20.959
		47 Entitats públiques	4.492
		48 Ajustos per periodificació	
GRUP 5: COMPTES FINANCERS		GRUP 5: COMPTES FINANCERS	
53 Inversions financeres temporals		50 Préstecs i altres deutes de fora del sector	
54 Fiances i dipòsits constituïts		51 Altres creditors no pressupostaris	
55 Partides pendents d'aplicació		52 Fiances i dipòsits rebuts	
56 Altres deutors no pressupostaris		55 Partides pendents d'aplicació	
57 Tresoreria	57.821	57 Tresoreria	
		59 Provisions	
Total de les variacions actives del circulant	59.135	Total de les variacions passives del circulant	58.354

Imports en milers de pessetes.

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

Respecte a aquest estat informatiu corresponent a l'exercici 1994 cal assenyalar el següent:

- Les dades que hi consten no són consistents amb els moviments que l'Ajuntament ha enregistrat en els comptes dels grups comptables corresponents al Finançament bàsic i a l'Immobilitzat, pels diferents conceptes que fan incrementar o disminuir els saldos, conceptes que determinen la seva classificació com a recurs o com a aplicació en el quadre de finançament anual.
- Independentment del que s'ha esmentat en el paràgraf anterior, la suma del total d'Aplicacions i inversions permanents dels recursos (Primera part) amb l'import total de les variacions actives del circulat, ha de ser igual a la suma del total dels Recursos permanents obtinguts en l'exercici (Segona part) amb l'import total de les variacions passives del circulat.

Segons el Quadre de finançament elaborat per l'Ajuntament, els imports d'aquestes sumes són de 445,36 MPTA i de 380,23 MPTA, respectivament, per tant, en termes quantitius hi ha un error net de 65,13 MPTA, que correspon als conceptes següents:

Concepte	Import
Recursos permanents obtinguts en l'exercici no considerats en el Quadre de finançament:	
- Resultats de l'exercici	46.747
- Amortització de l'immobilitzat i provisions	34.003
Variacions actives del circulat no considerades en el Quadre de finançament:	
- Deutors per drets reconeguts (compte 43, increment)	(1.242)
- Partides pendents d'aplicació (compte 55, increment)	(5.182)
- Altres deutors no pressupostaris (compte 56, disminució)	10
- Comptes d'enllaç (compte 58, increment. No contemplada per la ICAL en el Quadre de finançament atès que el seu saldo ha de ser 0)	(8.364)
Variacions passives del circulat no considerades en el Quadre de finançament:	
- Altres creditors no pressupostaris (compte 51, disminució)	(845)
- Fiances i dipòsits rebuts (compte 52, disminució)	(2)
TOTAL	65.125

Imports en milers de pessetes.

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

2.3.2. Comptes de control pressupostari

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

En el Balanç de situació de l'Ajuntament a 31.12.94 no consta cap saldo en els comptes esmentats, tot i que de la interpretació del que disposen la ICAL i l'article 155 de la LRHL es desprèn que, en aquests comptes, almenys hauria d'enregistrar-se l'import corresponent a la càrrega financera dels quatre exercicis posteriors a 1994 per l'endeutament existent a 31.12.94.

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

En el Balanç de Situació de l'Ajuntament a 31.12.94 no consta cap saldo en els comptes esmentats, no obstant això, s'ha detectat que hauria de constar, almenys, un import de 6,96 MPTA corresponent al les transferències que ha de rebre de la Junta de Sanejament, entre els anys 1995 i 1996, en virtut de l'atorgament realitzat en l'any 1987 (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.2.).

2.3.3. Comptes d'ordre

L'Ajuntament únicament utilitza els comptes d'ordre 06 que fan referència als avals constituïts a favor de l'Ajuntament en garantia, principalment, per les adjudicacions d'obres.

Els saldos al tancament dels exercicis 1993 i 1994, i les variacions que s'han enregistrat durant l'exercici en els comptes corresponents, es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Saldo a 31.12.93	Moviments de 1994		Saldo a 31.12.94
		Dipòsits constituïts	Dipòsits tornats	
Fiances definitives	70.725	39.561	9.787	100.499
TOTAL	70.725	39.561	9.787	100.499

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1993 i 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Dels avals existents a favor de l'Ajuntament a 31.12.94, destaca el constituït en l'exercici 1994 per l'empresa Tagaybar, SL, per import de 30,04 MPTA, que correspon a la totalitat del cost d'urbanització del Projecte d'urbanització de la Vessant Sud de Sant Eloi.

L'execució d'aquest projecte es va establir, en un principi, mitjançant el sistema de cooperació, si bé, actualment, s'està executant, per compte de l'esmentada empresa mitjançant el sistema de compensació. La finalitat de l'aval és garantir la correcta execució de les obres, d'acord amb el projecte.

2.4. ASPECTES DE GESTIÓ

En relació amb els aspectes de gestió, una part del treball de fiscalització realitzat s'ha centrat en l'avaluació de la gestió urbanística realitzada per l'Ajuntament, principalment en els últims cinc anys. El resultat d'aquesta anàlisi s'exposa en l'apartat 2.4.1. següent.

Un segon aspecte que s'ha considerat en el treball de fiscalització realitzat des del punt de vista de la gestió, ha estat l'avaluació de les necessitats i disponibilitats informàtiques utilitzades per l'entitat. El resultat d'aquesta anàlisi s'exposa en l'apartat 2.4.2..

2.4.1. Gestió urbanística

Pel que fa a l'Ordenació general, l'Ajuntament no disposa d'un Pla General d'Ordenació Urbana. El seu planejament urbanístic està regulat per unes Normes Subsidiàries de Planejament aprovades en data 19.01.83.

D'acord amb el vigent reglament urbanístic, aquestes Normes Subsidiàries divideixen el sòl del municipi en tres categories: sòl urbà, sòl urbanitzable i sòl no urbanitzable.

En l'exercici fiscalitzat aquesta distribució ocupava les següents superfícies, mesurades en quilòmetres quadrats:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 26/95-B

Classificació del sòl	Situació	Superfície (km ²)
Urbà	Tàrrega (terme municipal)	2,18
Urbà	Santa Maria (nucli agregat)	0,05
Urbà	Claravalls (nucli agregat)	0,08
Urbà	Altet (nucli agregat)	0,05
Urbà	La Figuerosa (nucli agregat)	0,03
Urbà	Riudovelles (nucli agregat)	0,01
Urbà	El Taladell (nucli agregat)	0,06
	Total Sòl Urbà	2,46
Urbanitzable	Hort de la Trilla	0,04
Urbanitzable	Pla Parcial del Reguer	0,24
	Total Sòl Urbanitzable	0,28
No urbanitzable	Sòl Rústic	85,48
	Total Sòl no Urbanitzable	85,48
SUPERFÍCIE TOTAL		88,22

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada per l'Entitat Local.

Des de la seva aprovació, les Normes Subsidiàries del municipi han estat objecte de diferents modificacions puntuals. Les actuacions d'aquest tipus referides al període que va des de l'any 1990 a l'any 1994 han estat les següents:

Exercici	Zona d'actuació afectada
1990	Pla Parcial del sector industrial Polígon Rimbau
1990	Canvi normativa urbanística subzona 3.b
1990	Modificació per innecessarietat Pla Especial C/Jaume I
1990	Canvi qualificació terrenys Pla Parcial Polígon Rimbau
1990	Sistemes d'equipaments al sistema viari
1990	3a. Modificació Pla Parcial Polígon Rimbau (INCASOL)
1990(*)	Pla Especial C/Astes de Sant Macari
1991	Carrers Sant Pere Claver i Riu Ondara, sector SUP i hotel
1993	Vessant sud de Sant Eloi (alineació vial via ferrocarril)
1993(*)	Pla Especial Passeig Parc Esportiu
1994	Regulació d'usos
1994	Sector la Canaleta
1994	Delimitació i qualificació sòl urbà a Taladell
1994	Alineació C/Astes de Sant Macari tram C/Joan Maragall
1994	Alineació C/Joan Tous
1994	Cruïlla Av. Catalunya, C/Indústria i Av. Balaguer
1994(*)	Pla Especial Ordenació Parc Esportiu
1994(*)	Cruïlles Av. Tarragona

(*) Modificacions pendents d'aprovació definitiva a la data de la revisió efectuada.

Pel que fa a les actuacions urbanístiques realitzades durant els exercicis de 1990 a 1994, durant aquest període han estat tramitats un total de 16 instruments de planejament, d'acord amb la següent composició:

- 2 Plans Parcialis,
- 5 Plans Especials,
- 7 Estudis de detall i
- 2 Programes d'Actuació Urbanística.

A la data de la revisió practicada restaven pendents d'aprovació, per la Comissió d'Urbanisme de Lleida, els tres Plans Especials següents: C/ Astes de Sant Macari, Passeig del Parc Esportiu i Ordenació del Parc Esportiu.

En el quadre següent es detallen les actuacions endegades per l'Ajuntament en aquest període, classificades segons el tipus d'instrument de planejament i indicant si són susceptibles de generar drets en concepte d'aprofitament, o de generar obligacions en concepte despeses per inversió o altres càrregues.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/95-B

Instruments de Planejament	Denominació	Generen:		
		Aprofitament	Obligacions /Càrregues	(*)Altres actuacions
Pla Parcial	Pla Parcial del Reguer	X	X	X
Pla Parcial	Pla Parcial La Canaleta	X	X	X
Pla Especial	Ordenació vial zona industrial	X		
Pla Especial	Protecció patrimoni arquitectònic		X	X
Pla Especial	Ordenació Parc Esportiu		X	X
Pla Especial	Passeig Parc Esportiu		X	X
Pla Especial	C/Astes de Sant Macari		X	X
Estudi de detall	Carrer Orient			X
Estudi de detall	Semi illes C/Llúria, Forn Cantirs			X
Estudi de detall	C/Arquitecte Florensa i Segarra			X
Estudi de detall	Semi illes Dr. Fleming Orient i M. Llobet			X
Estudi de detall	C/Pau Casals, Betlem, Ondara, Costafreda			X
Estudi de detall	C/Sant Pelegrí i Mossèn Serret			X
Estudi de detall	C/Poeta n'Assam Jaume i Florensa			X

(*) Indicació d'alineacions, ordenació de volums, traçat de serveis, etc.

Durant el període revisat, han estat iniciades les Unitats d'Actuació i les Reparcel·lacions dels sectors Jacint Verdaguer i Vessant Sud de Sant Eloi.

De la revisió efectuada envers la gestió urbanística, s'ha posat de manifest el següent:

a) Normes Subsidiàries de Planejament

Les Normes Subsidiàries de Planejament, aprovades definitivament en l'exercici 1983, assignaven la classificació de Sòl Urbà a algunes zones que, en no disposar dels serveis essencials assenyalats per la normativa aplicable, o bé, en no tenir consolidada l'edificació en les seves 2/3 parts dels espais aptes per a l'edificació, només eren susceptibles de ser qualificades com Sòl Urbanitzable.

Aquest fet va repercutir i repercuteix en la gestió urbanística de l'Ajuntament en dos sentits:

- En haver-se classificat com a Sòl Urbà uns terrenys que, de fet, no reunien les condicions necessàries per a aquesta classificació, es van perdre els drets, a

favor de l'Ajuntament, que es deriven de les cessions obligatòries corresponents a l'aprofitament mitjà.

- Pel que fa als diferents sistemes per a l'execució del planejament, es va perdre la possibilitat que, en el seu cas, aquesta hagués estat realitzada directament pels particulars o, si més no, que el finançament de les despeses d'urbanització hagués estat assumit íntegrament pels particulars afectats.

b) Impacte econòmic dels instruments de planejament tramitats

Un elevat nombre dels instruments de planejament tramitats els darrers exercicis han estat definitivament aprovats en l'any 1995. Així, a partir d'aquest exercici, s'iniciarà la seva execució.

Tanmateix, d'aquests instruments de planejament aprovats, es desprèn que l'Ajuntament haurà d'afrontar determinades despeses, tant pel que fa a les inversions a executar, com pel que fa al finançament d'una part de les mateixes mitjançant subvencions a determinades intervencions d'iniciativa privada, com també per determinades bonificacions establertes per a alguns ingressos tributaris relacionats.

D'acord amb la informació continguda en els expedients tramitats, l'execució d'aquests planejaments de desenvolupament, poden originar despeses, bé per inversions bé pels altres conceptes assenyalats, per un import global d'aproximadament 988 MPTA.

Fruit d'aquestes actuacions l'Ajuntament obtindrà, en concepte de cessió gratuïta del 10% de l'aprofitament mitjà, béns patrimonials, el valor dels quals s'estima en aproximadament 114 MPTA, valorats per a cada polígon al respectiu preu mitjà de sòl urbanitzat.

Així mateix, a partir de l'entrada en funcionament dels serveis que s'implantin, es generaran despeses addicionals, que són necessàries per al manteniment i l'explotació dels mateixos.

Tanmateix, també com a conseqüència del desenvolupament urbanístic, es produirà un increment dels ingressos corrents per ampliació de la base fiscal.

2.4.2. Gestió informàtica

Pel que fa al programari general utilitzat per l'Ajuntament, en l'any 1991 es va fer un concurs públic per tal d'escollir el programari més adient i es va optar pel de TAO, subministrat per una empresa de Reus, el qual estava adaptat al maquinari d'Olivetti, que és del que es disposava.

No obstant això, quant a l'aplicació informàtica de comptabilitat, TAO no havia desenvolupat totalment el Sistema d'Informació Comptable per a l'Administració Local (SICAL). Així, aquesta mateixa empresa va oferir a l'Ajuntament l'aplicació desenvolupada per una altra empresa de València i és aquesta darrera aplicació la que actualment s'està utilitzant.

Respecte a aquesta aplicació de comptabilitat, cal assenyalar que s'han observat diverses deficiències en la seva programació. Així, tal com s'ha indicat en diferents apartats relatius a la fiscalització dels comptes i estats corresponents a l'exercici 1994, les deficiències detectades s'han produït en els estats següents:

- En l'Estat de la tresoreria (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.9.).
- En l'Estat del Romanent de tresoreria (vegeu 2.1.10.).
- En el Quadre de finançament anual (vegeu 2.3.1.).

3. CONCLUSIONS

Un cop examinat, d'acord amb els objectius previstos, el Compte General de l'exercici 1994 de l'Ajuntament de Tàrraga, exclosos els comptes dels ens dependents, es considera que en general s'ha portat la gestió econòmico-financera d'una forma prou correcta, però l'aplicació en uns casos molt específics de determinats criteris comptables han donat lloc que presentés una situació financera més favorable a la que realment existia a 31 de desembre de 1994, si bé en general aquells criteris ja han estat modificats.

Caldria tenir presents, i esmenar si s'escau, les observacions més significatives que tot seguit s'indiquen en l'apartat 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, les quals s'exposen en l'apartat de Recomanacions.

3.1. OBSERVACIONS

Liquidació pressupostària i Romanent de tresoreria

1. *Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 1994*

En les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 1994 no es regulen els supòsits en què es poden acumular en un únic acte administratiu diverses de les fases de l'execució del pressupost de despeses ni tampoc els documents i requisits que han de justificar el reconeixement de l'obligació (vegeu 2.1.1.).

Per altra banda, hi ha una incorrecta interpretació de la normativa vigent en relació a les matèries següents (vegeu 2.1.1.):

- Recursos que han de constituir el finançament de les modificacions de crèdit per crèdits extraordinaris, per suplementos de crèdit i per crèdits ampliables.
- Consideració de les despeses per adquisicions de béns amb pagament ajornat a terminis com a despeses de caràcter plurianual, donat que la normativa aplicable a les Corporacions Locals no contempla la possibilitat d'efectuar adquisicions amb pagament ajornat a terminis.
- Regulació de les bestretes de caixa fixa en relació amb determinats pagaments a efectuar mitjançant domiciliació bancària.

2. *Modificacions de crèdit*

Com a conseqüència de la confusió existent en les Bases d'execució, esmentada en l'observació anterior, de la totalitat de les modificacions de crèdit efectuades en l'exercici per valor net de 261,57 MPTA, una part -d'import 231,43 MPTA- es va efectuar sense haver tramitat l'expedient de modificació que era necessari; si bé, per a les dues modificacions més significatives d'aquesta part, de 197,73 MPTA per al refinançament del deute i de 31 MPTA per a l'adequació de l'edifici de la Biblioteca Central Comarcal, l'operació que va donar origen a la modificació va ser autoritzada pel Ple (vegeu 2.1.2.).

3. *Criteris i aplicacions pressupostàries*

- *Reconeixement dels recursos gestionats per l'OAGRTL*

L'Ajuntament va enregistrar en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1994 els moviments que resulten del Compte de Recaptació corresponent al mateix exercici, lliurat per l'OAGRTL en data 13.02.95 (vegeu 2.1.3.1.c)).

D'acord amb la resposta a les consultes 11/93 (corregida en el Butlletí núm. 16 de data 07.08.94) i 6/94 de la Subdirecció General de Direcció i Planificació de la Comptabilitat, de la IGAE, relatives al tractament pressupostari dels recursos administrats per altres ens públics, el criteri comptable emprat per l'Ajuntament no és l'adient.

L'efecte net sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.94 per haver aplicat un criteri indegut respecte al reconeixement dels drets i de les obligacions derivades de la recaptació delegada a l'OAGRTL, és d'un excés de 93,54 MPTA.

- *Comptabilització de l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA)*

L'Ajuntament segueix el criteri de reconèixer pressupostàriament, juntament amb els drets i les obligacions originades per operacions subjectes a aquest impost, l'import corresponent a l'IVA repercutit i a l'IVA suportat i deduïble, respectivament (vegeu 2.1.3.1.n)).

Segons les Regles 308 i 310 de la ICAL, l'IVA repercutit i l'IVA suportat i deduïble s'han d'enregistrar en els comptes de caràcter no pressupostari establerts a l'efecte.

- *Aplicació de les transferències rebudes de la Junta de Sanejament*

L'Ajuntament aplica les transferències rebudes de la Junta de Sanejament íntegrament al capítol 4 d'ingressos per Transferències corrents.

Atès que la finalitat d'aquestes transferències és el cobriment de determinades despeses financeres pendents de pagament per una inversió realitzada, l'Ajuntament hauria d'aplicar la part de la subvenció destinada a finançar la despesa corresponent a l'amortització de principal en el capítol 7 d'ingressos per Transferències de capital (vegeu 2.1.3.2.a)).

- *Enregistrament dels ingressos per venda d'habitatges*

L'Ajuntament enregistra els drets per la venda d'uns habitatges de protecció oficial i promoció pública, amb cobrament ajornat a terminis, en funció del termini establert per al seu cobrament i per l'import corresponent a les quotes de l'exercici, que inclouen amortització de capital i interessos (vegeu 2.1.3.4.a)).

L'Ajuntament hauria d'haver reconegut els drets generats per aquestes alienacions en el moment de la seva formalització i pel preu de venda establert, sense incloure els interessos.

Tanmateix, també en aquell moment s'hauria d'haver reconegut en el capítol 8 de Variació d'actius financers una despesa per un import equivalent al capital ajornat, atès que, en definitiva, es tracta d'una operació de préstec de l'Ajuntament a favor de particulars.

L'enregistrament efectuat per l'Ajuntament no té cap efecte en l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.94, però sí que afecta els saldos del Balanç de situació. Així, a 31.12.94 es desprendria un saldo en el compte 264 de Préstecs a llarg termini, corresponent al capital ajornat i pendent de vèncer, d'aproximadament 24 MPTA (vegeu 2.2.1.1.B)b)).

- *Reconeixement dels drets per préstecs*

L'Ajuntament reconeix els drets per préstecs per un import equivalent al de la part de les obligacions que han estat reconegudes en l'exercici en concepte d'inversions i que, en funció de les previsions pressupostàries, havien de ser finançades mitjançant préstecs (vegeu 2.1.3.7.).

Aquest criteri no és l'adient atès que, d'acord amb la Regla 237 de la ICAL, el reconeixement dels ingressos en concepte d'endeutament s'han d'enregistrar en funció de les disposicions efectives realitzades.

L'efecte net sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.94, per haver aplicat un criteri indegut, és d'un excés de 7,17 MPTA.

A més, l'aplicació d'aquest criteri incorrecte comporta correccions en els saldos del Balanç de situació relatius a l'endeutament (vegeu 2.2.1.4.).

- *Reconeixement dels drets per Contribucions especials*

Durant l'exercici els drets per Contribucions especials s'enregistren correctament en funció dels requeriments notificats. No obstant això, el reconeixement d'alguns dels drets corresponents a l'últim requeriment -la liquidació definitiva dels quals ha estat efectuada i notificada a principis de l'exercici següent- s'anticipa indegudament al tancament de l'exercici.

L'efecte sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.94, pel fet d'haver reconegut uns drets quan encara no s'havia efectuat la notificació corresponent, representa un excés de 2,67 MPTA, que correspon a la Urbanització del Carrer Orient (vegeu 2.1.4.4.1)).

- * *Aplicació pressupostària de les Quotes d'urbanització*

L'Ajuntament inclou la previsió dels drets en concepte de Quotes d'urbanització dins l'article 36 de Contribucions especials.

Si bé el concepte d'ingrés per Quotes d'urbanització no està contemplat explícitament en l'estructura pressupostària establerta en l'OEPL, el concepte més adient per a recollir aquests ingressos és el 396, de nova creació, dins l'article 39 d'Altres ingressos (vegeu la resposta de la Subdirecció General de Direcció i Planificació de la Comptabilitat de la IGAE a la consulta 1/93).

- *Enregistrament de les fases de l'execució del pressupost d'Inversions*

En general, en el transcurs de l'exercici l'Ajuntament enregistra les diferents fases de l'execució del pressupost d'Inversions (A, D i O) en els moments i pels imports adequats.

No obstant això, pel que fa a les fases D (de disposició o compromís de la despesa) i O (de reconeixement de l'obligació), al tancament de l'exercici, i amb l'objecte de simplificar la incorporació de romanents de crèdit en la Liquidació del pressupost de l'exercici següent, per a algunes inversions, s'enregistren indegudament compromisos de despeses o reconeixements d'obligacions per als quals els actes o els fets que els originen encara no s'han produït (vegeu 2.1.4.4.).

L'efecte sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.94, pel fet d'haver reconegut obligacions quan encara no s'havia efectuat la despesa, representa un defecte de 20 MPTA, que correspon a les inversions següents:

- 8 MPTA, per la Urbanització del Carrer Orient (vegeu 2.1.4.4.1)),
- 0,73 MPTA, per la Urbanització en la UA Jacint Verdaguer (vegeu 2.1.4.4.4)),
- 11,27 MPTA, pels honoraris per serveis tècnics contractats en relació amb la Urbanització del Polígon 2 del Pla Parcial del Reguer (vegeu 2.1.4.4.10)).

- *Adquisicions amb pagament ajornat a terminis*

Com ja s'ha esmentat en l'observació 1 l'Ajuntament considera les adquisicions de béns amb pagament ajornat a terminis, com si es tractessin de despeses de caràcter plurianual.

Seguint els criteris pressupostaris l'Ajuntament hauria de reconèixer la totalitat de la despesa pel valor del bé adquirit, sense interessos implícits, en el moment en què es formalitza l'operació de compra i, en cas que els recursos propis fossin insuficients, alhora concertar una operació d'endeutament que mantingui l'equilibri pressupostari per poder efectuar el reconeixement i pagament del bé en qüestió.

L'efecte sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.94, pel fet de no haver reconegut les obligacions en el seu moment, representa un excés de 29,06 MPTA, que correspon a l'adquisició de la Casa Canal (vegeu 2.1.4.4.6)).

- *Estudis i treballs tècnics de l'àrea d'Urbanisme*

L'Ajuntament imputa les despeses corresponents als honoraris per la redacció de projectes i altres treballs tècnics, encarregats a tercers i relatius a determinades inversions, en el capítol 2 de Despeses de béns corrents i serveis (vegeu 2.1.4.2.d)).

Atesa la naturalesa d'aquestes despeses, la seva imputació hauria de realitzar-se en el capítol 6 d'Inversions reals, integrades com a un major cost de la inversió a què fan referència o com una partida específica si encara no s'ha iniciat cap actuació envers l'execució del projecte.

- *Imputació de les inversions a l'article corresponent*

L'Ajuntament imputa en l'article 62, d'Inversió nova per al funcionament dels serveis, determinades inversions que no tenen relació amb el funcionament dels serveis, com són les despeses consistents en la urbanització, en el condicionament o en l'enllumenat dels carrers (vegeu 2.1.4.4.)

Segons la seva naturalesa, aquestes inversions haurien d'imputar-se bé en l'article 60 bé en el 61, que fan referència a Inversions noves o de reposició, respectivament, en infraestructures i béns d'ús general.

- *Reflex en la comptabilitat financera*

Respecte a les observacions esmentades en els paràgrafs anteriors, les quals estan relacionades amb les Inversions, s'ha de tenir present que la indeguda aplicació, tant quantitativament com qualitativament, que s'hagi efectuat en el capítol o en l'article de la comptabilitat pressupostària, té el seu reflex en els comptes d'Immobilitzat de la comptabilitat financera (vegeu 2.2.1.1.A)b)).

A més, aquest reflex incorrecte, origina també errors en les dotacions de l'exercici per amortitzacions, atès que el seu càlcul es realitza sobre unes bases no vàlides.

4. Liquidació d'ingressos

- *Recaptació delegada a un recaptador extern*

L'Ajuntament no està acomplint la normativa vigent en relació amb la delegació d'una part del servei de recaptació municipal a un recaptador extern (vegeu 2.1.3.1.e)).

Segons l'article 85 de la LRBRL i les Sentències de 26.01.90 i de 05.03.93 del Tribunal Suprem, la gestió indirecta del servei de recaptació, llevat de les delegacions de l'entitat local a favor de les entitats locals d'àmbit superior o a favor de la respectiva comunitat autònoma, pot ser declarada nul·la, per tractar-se d'un servei públic que implica exercici d'autoritat.

Tot i això, respecte a la relació contractual i al control intern establert envers la gestió efectuada pel recaptador extern, s'han detectat les mancances i deficiències següents:

- Per a l'exercici 1994 no es va efectuar, de forma expressa, l'acord que era necessari a l'efecte de prorrogar el contracte subscrit amb el recaptador, relatiu a la recaptació en període voluntari (vegeu 2.1.3.1.f)).

- El contracte esmentat, subscrit l'any 1988, estableix taxativament que les liquidacions s'han d'efectuar amb una periodicitat mensual. No obstant això, des del mes de maig de 1994 el recaptador va passar d'efectuar liquidacions mensuals a fer-les trimestrals, sense que l'Ajuntament hagués acordat de forma expressa la modificació d'aquesta condició (vegeu 2.1.3.1.g)).
 - El recaptador utilitza un total de 12 comptes corrents oberts en diverses entitats financeres que, si bé la seva titularitat és de l'Ajuntament, el sistema emprat respecte a l'operativa i al control d'aquests comptes corrents funciona com si es tractessin de comptes aliens a l'Ajuntament ja que el saldo no està reflectit en els registres comptables de l'Ajuntament (vegeu 2.1.3.1.h)).
 - L'import de la quantitat a compte de la liquidació lliurada mensualment pel recaptador és determinada per ell mateix i no en funció de cap criteri establert per l'Ajuntament (vegeu 2.1.3.1.i)).
 - El control de les liquidacions periòdiques presentades pel recaptador s'efectua únicament en funció de la informació proporcionada per ell mateix, sense que s'efectuïn controls periòdics addicionals, com pot ser el recompte físic de rebuts pendents de cobrament en poder seu (vegeu 2.1.3.1.j)).
 - Per determinar l'import del premi de recaptació facturat pel recaptador, actualment s'apliquen uns percentatges sobre els imports lliurats mensualment com a quantitat a compte de la liquidació, els quals estan en funció d'un escalat de recaptació. Aquesta fórmula no ha estat prèviament acordada per l'Ajuntament (vegeu 2.1.3.1.k)).
- *Determinació de la Taxa pel servei de recollida de residus*

En el Pressupost per a l'exercici 1994 la previsió d'ingressos en concepte de Taxa pel servei de recollida de residus (escombraries), excedeix en 3,44 MPTA la dotació pressupostària relativa al cost del servei (vegeu 2.1.3.1.b)).

Aquest fet podria vulnerar el que estableix l'article 24 de la LRHL, quant al fet que l'import estimat de les taxes per la prestació d'un servei no podrà excedir, en conjunt, el cost real o previsible del servei de què es tracti.

- *Drets reconeguts pel subministrament d'aigua i per clavegueram*

Al tancament de l'exercici 1994 l'Ajuntament va reconèixer, excepcionalment, un import de 29,56 MPTA, que correspon a la liquidació del segon semestre de 1994 en concepte de preu públic pel subministrament d'aigua i de taxa de clavegueram (vegeu 2.1.3.1.o)).

Tot i que el consum feia referència a l'any 1994, l'aprovació dels padrons i la liquidació dels rebuts corresponents a aquest període no es va efectuar fins al

mes de febrer de 1995. Conseqüentment, a 31.12.94 no existia cap dret exigible als afectats i, per tant, l'import de 29,56 MPTA està indegudament reconegut en l'exercici.

Al seu torn, l'IVA repercutit corresponent, que ascendeix a 1,46 MPTA, no hauria de constar en el saldo del compte 479 d'Hisenda pública creditora per IVA a 31.12.94 (vegeu 2.1.8.2.b)).

L'efecte net d'aquest fet sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.94 representa un excés de 28,10 MPTA.

- *Afectació dels ingressos procedents de l'alienació de béns patrimonials*

L'article 193.4 de la LMRLC estableix que no es pot procedir a l'alienació de béns patrimonials per finançar despeses corrents, llevat que es tracti de parcel·les sobreres de les vies públiques no edificables o de béns no utilitzables en serveis locals.

Per poder complir aquesta premissa, l'Ajuntament hauria d'afectar a despeses de capital concretes el producte de les alienacions esmentades, i a més, fer el seu seguiment per poder determinar, al tancament de cada exercici, les desviacions de finançament corresponents (vegeu 2.1.3.4.b)).

- *Subvenció per a l'adequació de la instal·lació elèctrica del col·legi Jacint Verdaguer*

L'Ajuntament ha reconegut indegudament en l'exercici una subvenció d'1,56 MPTA destinada a finançar part del cost de les obres d'adequació de la instal·lació elèctrica del col·legi Jacint Verdaguer, atès que la Resolució del Conseller d'Ensenyament, mitjançant la qual es van aprovar aquesta mena de subvencions, és de data 22.05.95 (vegeu 2.1.3.5.a)).

L'efecte sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.94 és d'un excés d'1,56 MPTA.

Al seu torn, el saldo del compte del Balanç de situació a 31.12.94 relatiu a les Subvencions de capital rebudes, es veuria afectat per aquest fet (vegeu 2.2.1.3.).

5. *Liquidació de despeses*

- *Vinculació dels crèdits per a despeses*

En els grups de funció 1 de Serveis de caràcter general i 6 de Regulació econòmica de caràcter general, s'ha ultrapassat el crèdit pressupostari existent en 0,56 MPTA i 1,43 MPTA, respectivament (vegeu 2.1.4.).

També en els capítols 1 de Despeses de personal i 2 de Despeses de béns corrents i serveis, s'ha ultrapassat en 3,19 MPTA i 1,12 MPTA, respectivament, el crèdit pressupostari consignat (vegeu 2.1.4.1.c) i 2.1.4.2.b)).

Per tant, no s'ha respectat l'article 29.b) del RPL que estableix la vinculació dels crèdits per a despeses en el grup de funció i en el capítol, com a mínim.

Referent a aquesta qüestió, cal fer constar l'existència de diversos advertiments d'Intervenció on es posa de manifest aquest fet.

- *Valoració dels llocs de treball*

L'Ajuntament no disposa d'un estudi de valoració dels llocs de treball existents en la plantilla que reguli de forma objectiva les càrregues de treball inherents a cada lloc i les retribucions corresponents (vegeu 2.1.4.1.a)).

- *Despeses per Seguretat Social*

L'Ajuntament no ha reconegut en l'exercici l'obligació corresponent a la quota patronal de la Seguretat Social del mes de desembre de 1994, per import de 4,88 MPTA (vegeu 2.1.4.1.d)).

L'efecte d'aquest fet sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.94 és d'un excés de 4,88 MPTA.

- *Control intern de les despeses de béns corrents i de serveis*

Per a algunes obligacions reconegudes en concepte de béns corrents i serveis, no s'ha respectat el procediment seqüencial d'autorització prèvia de la despesa per l'òrgan corresponent, i la factura que l'empara només ha estat autoritzada i conformada pel responsable del servei afectat un cop efectuada la despesa (vegeu 2.1.4.2.a)).

- *Atorgament de subvencions i justificació*

En data 28.12.91 l'Ajuntament va aprovar un Reglament mitjançant el qual es fixaven els criteris per a l'atorgament de subvencions sota principis d'igualtat, i es definien els procediments de sol.licitud i de justificació i pagament. No

obstant això, aquest Reglament no s'aplica i l'atorgament és efectuat sense que s'hagi realitzat prèviament cap tipus de convocatòria pública (vegeu 2.1.4.2.h) i 2.1.4.3.a)).

A més, tot i que en la base 11a. de les Bases d'execució del pressupost per a 1994 s'estableix que les subvencions atorgades requeriran la posterior justificació per part del receptor de la correcta aplicació dels fons rebuts i dins d'un termini de tres mesos, no sempre s'ha acomplert aquest precepte.

- *Justipreu no reconegut determinat pel Jurat Provincial d'Expropiació de Lleida*

L'Ajuntament no ha reconegut en l'exercici l'obligació derivada de l'expropiació forçosa efectuada per a una finca situada en l'entorn del Parc de Sant Eloi, el justipreu de la qual va ser establert en 13,41 MPTA pel Jurat Provincial d'Expropiació de Lleida en l'any 1994 (vegeu 2.1.4.4.5)).

L'efecte sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.94, pel fet de no haver reconegut aquesta obligació, que té la condició d'import mínim exigible, representa un excés de 13,41 MPTA.

- *Interessos de demora pel deute vençut i no satisfet a MERCASA*

L'Ajuntament no ha reconegut cap obligació pels interessos de demora meritats pel fet de no haver satisfet al seu venciment algunes de les quotes corresponents al préstec formalitzat amb MERCASA.

En l'exercici 1996 ambdues parts han formalitzat un acord de cancel·lació del deute i s'ha estipulat que l'Ajuntament satisfaria, a més de la totalitat del deute pendent a la data de l'acord, un 50% dels interessos de demora meritats (vegeu 2.1.4.6.).

El 50% dels interessos de demora meritats a 31.12.94, pel deute vençut i no satisfet en aquella data, s'ha estimat en aproximadament 9 MPTA. Per tant, l'efecte sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.94, pel fet de no haver reconegut cap obligació per aquest concepte, és d'un excés de 9 MPTA.

6. Liquidació de pressupostos tancats

- *Baixes de drets i d'obligacions aprovades en l'exercici 1994 i aplicades a l'exercici 1993*

En l'exercici 1994 es va acordar donar de baixa uns drets i unes obligacions per imports nets de 42,35 MPTA i 38,93 MPTA, respectivament. Tot i que l'acord va ser adoptat en l'any 1994, aquests imports van ser indegudament enregistrats en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1993 (vegeu 2.1.6.).

- *Comptabilització d'alguns ingressos liquidats en l'exercici corrent en els comptes corresponents a exercicis tancats*

Mitjançant rectificacions positives en els saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats, l'Ajuntament ha comptabilitzat en aquells comptes un import de 2,20 MPTA corresponent a unes Contribucions especials que, si bé fan referència a l'exercici 1992, l'Ajuntament les va liquidar en l'exercici 1994 (vegeu 2.1.6.1.).

Aquesta pràctica vulnera el que estableix la ICAL en la Regla 160 respecte al reconeixement de drets, els quals s'han d'aplicar en tots els casos al pressupost d'ingressos de l'exercici en què es liquiden.

7. Despeses amb finançament afectat

- *Seguiment de les despeses amb finançament afectat*

Com s'ha esmentat en l'apartat 1.1.2., el treball de fiscalització realitzat s'ha vist limitat pel fet que l'Ajuntament no realitza el seguiment i control de les despeses amb finançament afectat.

Com a conseqüència de no tenir present les despeses amb finançament afectat, es produeixen, al tancament de l'exercici, les incorreccions següents:

- No es determina correctament l'import del Romanent de tresoreria per a despeses generals, el qual, si és positiu, pot constituir un recurs per al finançament de modificacions de crèdit en el pressupost de l'exercici següent. Però, si és negatiu, s'haurà de procedir al seu sanejament.
- No es determina correctament l'import i l'aplicació pressupostària dels recursos que han de finançar les modificacions pressupostàries per incorporació d'aquells romanents de crèdit de l'exercici anterior que corresponen a despeses amb finançament afectat.

En el treball de fiscalització s'ha posat de manifest que en l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94 hauria d'haver constatat, almenys, una desviació acumulada per import de 4,53 MPTA (vegeu 2.1.7.).

Tanmateix, com s'ha esmentat en l'apartat 2.1.4.4., per a aquelles inversions per a les quals s'havia previst un finançament total o parcial mitjançant préstecs, que són la majoria, no s'han pogut determinar les desviacions de finançament. Per tant, a 31.12.94 podrien existir altres desviacions acumulades de signe positiu que afectarien la classificació de l'import del Romanent de tresoreria.

8. Comptes no pressupostaris

- *Utilització del compte 589 de Formalització*

L'Ajuntament utilitza el compte 589 per a desglossar detalladament per partides els saldos pressupostaris provinents del tancament de l'exercici anterior, per tant, aquests moviments no haurien d'originar cap saldo, positiu o negatiu, en cap moment. No obstant això, al tancament dels l'exercicis tant de 1993 com de 1994 consta un saldo diferent de zero (vegeu 2.1.8.1.).

En l'anàlisi realitzada d'aquest compte s'han detectat determinats errors l'efecte dels quals sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.94 representa un defecte de 8,36 MPTA.

- *Comptes relatius als recursos d'altres ens públics (Increment de Tarifa de Sanejament)*

L'import pendent de pagament a la Junta de Sanejament per l'ITS recaptat a 31.12.94 era de 32,17 MPTA. No obstant això, en l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94, no consta cap saldo per aquest concepte (vegeu 2.1.8.2.a)).

D'altra banda hi ha un import d'11,21 MPTA, en concepte d'ITS, indegudament enregistrat en el compte 555 d'Altres partides pendents d'aplicació i, per tant, indegudament classificat en l'esmentat Estat (vegeu 2.1.8.c)).

L'efecte net d'aquests fets sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.94 representa un excés de 20,96 MPTA.

- *Comptabilització de les Operacions de tresoreria*

L'Ajuntament segueix el criteri indegut d'enregistrar les Operacions de tresoreria per l'import del límit concedit i no per l'import efectivament disposat, enregistrant l'import de la part no disposada com si es tractés d'un saldo efectiu dipositat en l'entitat financera (vegeu 2.1.9.d)).

9. Tresoreria

- *Comptes oberts de titularitat municipal*

Com ja s'ha esmentat, el recaptador extern utilitza diversos comptes corrents de titularitat municipal els quals l'Ajuntament no té reflectits en els seus registres comptables.

D'altra banda, l'Ajuntament manté un altre compte corrent obert en la Caixa de Manresa, on l'OAGRTL ingressa les bestretes que li lliura mensualment. Aquest compte tampoc no consta de forma diferenciada en els registres comptables de l'Ajuntament, atès que el seu tractament comptable és conjunt amb el del compte corresponent al de l'operació de tresoreria, obert també en la Caixa de Manresa (vegeu 2.1.9.b)).

- *Conciliacions bancàries*

De la revisió de les conciliacions bancàries corresponents al tancament de l'exercici s'ha posat de manifest el següent (vegeu 2.1.9.c)):

- En alguns casos no s'ha pres com a saldo segons l'extracte del compte bancari, a conciliar amb el del compte comptable de l'Ajuntament, el corresponent a 31 de desembre, sinó el corresponent a altres dates diferents.

Aquesta pràctica ha originat l'omissió d'algunes partides en la conciliació efectuada per l'Ajuntament, si bé aquestes partides no són significatives.

- Algunes de les partides d'import significatiu que consten en la conciliació a 31.12.94 del saldo del compte bancari mantingut en la Caixa de Manresa, corresponent al de l'operació de tresoreria, s'han originat com a conseqüència d'haver enregistrat indegudament determinats cobraments i pagaments.

- *Informació de l'Estat de la tresoreria*

L'Estat de la tresoreria a 31.12.94 presenta un desquadrament entre els imports corresponents al total del deure i al total de l'haver de 24,22 MPTA, el qual està motivat pel fet que en aquest estat no es recullen correctament els moviments de pagaments i de cobraments, efectius o en formalització, realitzats en l'exercici (vegeu 2.1.9.a)).

Pla previsional de tresoreria

L'Ajuntament no realitza cap pla previsional de tresoreria, planificació que és preceptiva d'acord amb allò que es disposa en els articles 168 i 177 de la LRHL i en l'article 5.2.d) del Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional (vegeu 2.1.9.e)).

10. Romanent de tresoreria a 31.12.94

- *Programació informàtica que defineix l'Estat del Romanent de tresoreria*

En l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94, s'han produït determinats errors els quals estan originats per deficiències en la programació de l'aplicació informàtica que defineix aquest estat (vegeu 2.1.10.).

L'efecte net d'aquests errors sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.94 representa un excés de 20,37 MPTA.

- *Saldos deutors de dubtosa cobrabilitat*

L'Ajuntament no tenia establert cap criteri per a l'estimació dels saldos deutors de dubtosa cobrabilitat tal com preveu l'article 103 del RPL. Per tant, en l'Estat del Romanent de tresoreria presentat per l'Entitat no figura cap quantitat que minori el saldo pendent de cobrament per deutors, tant pressupostaris com no pressupostaris.

Tot i que és l'Ajuntament qui hauria de fer aquesta valoració, la Sindicatura proposa una estimació -l'import de la qual és de 52,97 MPTA (vegeu 2.1.10.e))- que afecta exclusivament els deutors pressupostaris per ingressos tributaris i altres (capítols 1, 2 i 3) i per ingressos generats en concepte de cànon per la concessió dels llocs de venda del Mercat municipal (capítols 3 i 5), .

- *Romanent de tresoreria segons la Sindicatura*

Els imports consignats per l'Ajuntament en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.94 i els imports modificats que resulten com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, es presenten en el quadre següent (vegeu més informació sobre la composició de les modificacions en 2.1.10.):

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/95-B

Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		250.799		92.488
• del pressupost corrent	145.933		73.743	
• de pressupostos tancats	96.088		74.067	
• de recursos d'altres ens públics	(10.850)		-	
• d'operacions no pressupostàries	4.014		2.051	
(-) saldos de dubtós cobrament	-		52.969	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	(15.614)		4.404	
2. Creditors pendents de pagament		451.486		427.871
• del pressupost corrent	183.765		226.688	
• de pressupostos tancats	94.471		86.107	
• del pressupost d'ingressos	-		-	
• de recursos d'altres ens públics	-		32.168	
• d'operacions no pressupostàries	173.250		82.908	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3. Fons líquids en la tresoreria		169.274		48.630
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		-		4.530
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		(31.413)		(291.283)
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		(31.413)		(286.753)

Imports en milers de pessetes.

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

Es dona, per tant, una disminució de 255,34 MPTA entre el Romanent de tresoreria total calculat per l'Ajuntament de (31,41) MPTA i el calculat per la Sindicatura de Comptes de (286,75) MPTA.

Tanmateix, s'ha de fer constar que les modificacions assenyalades per la Sindicatura sobre els comptes i estats anuals de l'exercici 1994 ja aprovats pel Ple de la Corporació, les quals han sorgit com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, no han tingut en consideració els condicionaments legals previs necessaris per a la seva imputació comptable i tan sols tenen la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets.

Respecte a la classificació d'aquest Romanent estimat de (286,75) MPTA, entre l'afectat i el no afectat, s'ha de tenir present que, com ja s'ha esmentat, a 31.12.94 podrien existir altres desviacions acumulades de finançament de signe positiu que farien disminuir encara més l'import estimat del Romanent de tresoreria per a despeses generals de (291,28) MPTA, que és la xifra que, segons el què disposa l'article 174 de la LRHL, condiona legalment l'actuació immediata de l'Ajuntament.

A més a més, independentment de les modificacions proposades que afecten el Romanent de tresoreria per a despeses generals a 31.12.94, cal tenir present que es produeix la següent incertesa que podria fer variar l'import calculat de (291,28) MPTA:

- Està pendent de resolució un recurs, interposat enfront el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, en contra del justipreu establert pel Jurat Provincial d'Expropiació de Lleida de 13,41 MPTA (vegeu 2.1.4.4.5)).

En el cas que la Sentència resultés favorable a l'expropiat, el Romanent de Tresoreria podria resultar afectat per un import addicional.

Balanç de situació i Compte de resultats

11. *Balanç de situació*

- *Comptabilització de l'Immobilitzat*

Com ja s'ha esmentat, en alguns casos el criteri emprat per l'Ajuntament per comptabilitzar les despeses per inversions no és l'adequat i origina errors en el seu reconeixement pressupostari, els quals es reproduïxen en la comptabilitat financera i donen com a resultat uns saldos ficticis en els comptes relatius a aquest immobilitzat (vegeu 2.2.1.1.A)b)).

Pel que fa a les Inversions en Infraestructures i béns destinats a l'ús general, l'Ajuntament no realitza la corresponent baixa d'aquelles inversions per a les quals la seva execució ja es troba conclosa, i tampoc no realitza la corresponent contrapartida d'alta en el compte 109 de Patrimoni lliurat a l'ús general.

Si bé en la Regla 220 de la ICAL s'estableix que excepcionalment es poden mantenir dins els comptes corresponents d'Immobilitzat aquests valors, en aquest cas no es té constància que hi hagi cap excepcionalitat per a mantenir-los (vegeu 2.2.1.1.A)c) i 2.2.1.2.a)).

Quant al Patrimoni adscrit, s'ha posat de manifest que existeixen béns d'immobilitzat de propietat municipal els quals són utilitzats pels Organismes Autònoms. No obstant això, mai no s'ha formalitzat l'acte d'adscripció del bé en qüestió a l'Organisme corresponent (vegeu 2.2.1.1.A)d) i 2.2.1.2.a)).

Atès que aquests elements no són utilitzats per l'Ajuntament, s'hauria de procedir a regularitzar jurídicament i administrativament aquesta situació de fet i, consegüentment, procedir al seu enregistrament comptable d'acord amb el que estableix la ICAL en relació amb el compte 107 de Patrimoni adscrit.

- *Ajustaments en comptes de balanç amb contrapartida en el compte 100 de Patrimoni*

L'Ajuntament ha comptabilitzat en el compte 100 de Patrimoni la contrapartida d'un assentament de regularització efectuat en el compte relatiu als préstecs rebuts d'Ens del sector públic (vegeu 2.2.1.2.b)).

L'origen d'aquest assentament no es correspon amb els supòsits que estableix la ICAL per als moviments del compte 100 de Patrimoni, els quals fan referència únicament a l'aplicació de resultats d'exercicis anteriors i a fets molt restringits i concrets en relació amb reversió de cessions rebudes, desafectació de béns d'ús general i increments de patrimoni propi.

Segons es desprèn de la ICAL, el compte més adient per a regularitzar els errors existents en els saldos provinents d'exercicis anteriors, hauria de ser del subgrup 82 de Resultats extraordinaris.

- *Endeutament estructural*

Els límits de les operacions de tresoreria formalitzades els anys 1992, 1993 i 1994, han estat de 140 MPTA, 160 MPTA i 160 MPTA, respectivament (vegeu 2.1.8.2.c)).

Aquestes operacions fan palesa l'existència d'un endeutament estructural, atès que una bona part dels recursos de les noves operacions concertades ha estat utilitzada per a cancel·lar les operacions anteriors. Per tant, no es destinen a la finalitat establerta, que és atendre necessitats transitòries de tresoreria.

En referència a aquest aspecte cal fer constar l'existència de reiterats informes de la Intervenció on s'adverteix d'aquesta situació.

- *Índex de càrrega financera*

El coeficient d'endeutament a 31.12.94 calculat a partir de les anualitats de l'exercici en concepte d'interessos i d'amortització dels préstecs a llarg termini (exclosa la part de l'amortització que correspon al refinançament del deute) més les despeses per comissions corresponents a les operacions formalitzades o avalades, i dels ingressos corrents reconeguts en l'exercici 1993, se situa en un 13,43% (vegeu 2.2.1.3.A)).

Tanmateix, el càlcul d'aquest coeficient en funció dels ingressos corrents reconeguts per l'Ajuntament en l'exercici 1994, se situa en un 11,51%.

Respecte a aquests coeficients d'endeutament cal fer constar el següent:

- No s'ha tingut en consideració la càrrega financera del possible endeutament dels Organismes Autònoms dependents de l'Ajuntament, com tampoc, en cas d'haver-n'hi, la dels avals prestats per crèdits concedits a tercers.
- El criteri emprat per l'Ajuntament per a reconèixer els drets d'aquells tributs la gestió íntegra dels quals està delegada a l'OAGRTL, no està d'acord amb el que estableix la IGAE i té com a conseqüència un sensible efecte de sobrevaloració dels ingressos liquidats. Per tant, els coeficients d'endeutament

calculats són inferiors als que resultarien si l'Ajuntament hagués reconegut correctament aquests ingressos.

- No s'ha tingut en consideració, a l'efecte de la càrrega financera, la part corresponent a l'exercici dels interessos de demora que s'hauran de satisfer pel préstec formalitzat amb MERCASA.
 - La indeguda adquisició de béns amb pagament ajornat a terminis, presumiblement té un efecte d'infravaloració de la càrrega financera, atès que aquestes adquisicions s'haurien finançat, previsiblement, mitjançant préstecs.
- *Acumulació del saldo del Compte de resultats*

L'Ajuntament manté en el compte 890 destinat a reflectir el Resultat de l'exercici, els saldos d'exercicis anteriors enregistrats en aquest mateix compte, sense efectuar, en l'obertura de l'exercici següent i d'acord amb el que estableix la ICAL, el corresponent traspàs al compte 130 de Resultats pendents d'aplicació (vegeu 2.2.1.2.c)).

És per aquest motiu que el saldo que consta en el Balanç de situació a 31.12.94 sota el concepte de Resultats de l'exercici reflecteix indegudament un benefici de 56,81 MPTA, quan el saldo del Compte de resultats corresponent a l'exercici 1994 reflecteix un benefici de 46,75 MPTA.

Comptes i estats informatius

12. Quadre de finançament anual

- *Quadre de finançament anual elaborat per l'Ajuntament*

El quadre de finançament anual corresponent a l'exercici 1994 presenta les deficiències següents (vegeu 2.3.1.).

- Les dades que hi consten no són consistents amb els moviments que l'Ajuntament ha enregistrat en els comptes dels grups comptables corresponents al Finançament bàsic i a l'Immobilitzat, pels diferents conceptes que fan incrementar o disminuir els saldos, conceptes que determinen la seva classificació com a recurs o com a aplicació en el quadre de finançament anual.
- Independentment del que s'ha esmentat en el paràgraf anterior, la suma del total d'Aplicacions i inversions permanents dels recursos (Primera part) amb l'import total de les variacions de l'actiu circulat, ha de ser igual a la suma del total dels Recursos permanents obtinguts en l'exercici (Segona part) amb l'import total de les variacions del passiu circulat.

Segons el Quadre de finançament elaborat per l'Ajuntament, els imports d'aquestes sumes són de 445,36 MPTA i de 380,23 MPTA, respectivament; per tant, en termes quantitius hi ha un error net de 65,13 MPTA.

13. Comptes de control pressupostari

- *Utilització dels comptes de control pressupostari d'exercicis posteriors*

L'Ajuntament no utilitza els Comptes de control pressupostari d'exercicis posteriors establerts en la ICAL per enregistrar aquelles despeses i ingressos ja compromesos però que, per les condicions particulars establertes en el compromís en qüestió, s'hauràn de reconèixer en exercicis posteriors al de la formalització del compromís.

En la fiscalització realitzada s'ha detectat que a 31.12.94 haurien de constar, al menys, els saldos següents (vegeu 2.3.2.):

- Pel que fa als comptes referents a les despeses compromeses, de la interpretació del que disposen la ICAL i l'article 155 de la LRHL es desprèn que, en aquests comptes hauria d'enregistrar-se almenys l'import corresponent a la càrrega financera dels quatre exercicis posteriors a 1994 per l'endeutament existent a 31.12.94.
- Pel que fa als comptes referents als ingressos compromesos, hauria de constar, almenys, un import de 6,96 MPTA corresponent al les transferències que s'han de rebre de la Junta de Sanejament, entre els anys 1995 i 1996.

Contractació

14. Acompliment del procediment contractual

- *Contracte de prova, assaig i posada a punt per a la gestió del servei municipal d'abastament domiciliari d'aigua potable signat amb SAUR*

De l'anàlisi realitzada sobre aquesta contractació cal fer constar el següent (vegeu 2.1.4.2.c)):

- Per part de l'empresa arrendatària existeix una obligació de finançar determinades obres municipals relacionades amb el servei d'abastament d'aigua, amb el compromís de l'Ajuntament de retornar l'import finançat amb els interessos estipulats.

Aquesta obligació comporta, implícitament, una operació de préstec la qual està d'acord amb la legislació aplicable, que en principi únicament preveu la concertació d'operacions de crèdit amb entitats de crèdit.

A més, aquesta pràctica pot desvirtuar la informació pressupostària quant a la càrrega financera, amb la consegüent repercussió respecte a l'acompliment de la normativa relativa a la tutela financera de les Corporacions Locals.

- D'altra banda, cal assenyalar que el tipus d'interès estipulat en aquest contracte és superior al que l'Ajuntament ha formalitzat durant l'exercici amb les entitats de crèdit.

- *Adquisició de la Casa Canal*

De l'anàlisi realitzada sobre l'adquisició de l'edifici de la Casa Canal s'han observat les irregularitats següents (vegeu 2.1.4.4.6)):

- Incompliment d'algunes de les clàusules establertes en el Plec de condicions econòmico-administratives que van regir el concurs per a la seva adquisició:
 - . En el Plec de condicions es va establir que l'adjudicatari hauria de transmetre l'immoble lliure de tota càrrega o servitud. No obstant això, segons consta en l'Escriptura la transmissió es va efectuar sense haver rescindit el contracte d'arrendament de la planta baixa que des de l'any 1983 estava subscrit amb un particular.
 - . En el Plec de condicions es va establir que les despeses que tinguessin relació amb el contracte, des de l'inici i fins a la formalització, inclosos els honoraris i impostos de qualsevol tipus, anirien a càrrec de l'adjudicatari. No obstant això, en l'Escriptura es va formalitzar que les despeses de l'atorgament anirien a càrrec de l'Ajuntament.
- Quant a la tributació relativa a aquesta operació, en l'Escriptura es va estipular que l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys (IIVT) seria a càrrec del comprador, en aquest cas del mateix Ajuntament i, per tant, no es va liquidar cap import.

Aquesta disposició vulnera el que estableix l'article 107 b) de la LRHL quant al subjecte passiu d'aquest impost, que ha de ser el transmissor per tractar-se d'una transmissió a títol oneros.

Per tant, mitjançant aquesta pràctica l'Ajuntament ha renunciat implícitament a la recaptació d'un ingrés obligatòriament exigible, atès que l'IIVT és un impost municipal que, si bé és de caràcter voluntari, està regulat en les Ordenances fiscals del mateix Ajuntament.

- *Altres aspectes*

L'Ajuntament no ha respectat, en alguns casos, la normativa vigent respecte a la contractació. Els procediments o requisits que no han estat observats són els següents:

- Despeses realitzades sense haver efectuat cap procediment dels recollits en la legislació sobre contractes

Aquesta situació s'ha produït per a les inversions següents:

- . 2,42 MPTA corresponents als treballs moviment de terres realitzats en la Urbanització de la UA Jacint Verdaguer (vegeu 2.1.4.4.4)).
 - . 30,86 MPTA pel subministrament de material i els treballs efectuats per a l'adequació de l'edifici de la nova Biblioteca Central Comarcal (vegeu 2.1.4.4.8)).
 - . 17,56 MPTA per la contractació externa dels serveis tècnics de redacció i dels serveis d'assessorament jurídic i tramitació administrativa relatius al Polígon 2 del Pla Parcial del Reguer (vegeu 2.1.4.4.10)).
 - . 10,98 MPTA pel subministrament de material utilitzat per a la Urbanització de la Plaça de Lleida (vegeu 2.1.4.4.11)).
- Incrementos d'obra en liquidació no justificats

Per a algunes inversions l'Ajuntament ha aprovat, juntament amb la liquidació provisional de l'obra, uns imports addicionals al preu d'adjudicació.

Aquests imports addicionals representen un increment de cost superior al 10% respecte a l'import adjudicat i no hi ha constància que corresponguin únicament a variacions en el nombre d'unitats executades respecte a les previstes (vegeu 2.1.4.4., inversions: 1) Urbanització del Carrer Orient, 2) Urbanització del Carrer Francesc Moragues i 9) Reparació de la teulada de la guarderia La Pau.)

Per tant, s'ha incomplert el que s'estableix en la clàusula 62 del Plec de Clàusules Administratives Generals per a la Contractació d'obres de l'Estat que preveu que es pugui aprovar una despesa addicional juntament amb l'aprovació de la liquidació provisional i no sigui necessària la tramitació d'un expedient de modificació, únicament en el supòsit que el nombre d'unitats realment executades sobre les previstes no representin un cost superior al 10% del preu del contracte.

- Modificacions de les prestacions del contracte inicial d'obres

Per a la inversió en la Urbanització del Carrer Orient no es va observar el que estableix l'article 150 del RGC i es va realitzar una modificació del contracte sense que s'hagués formalitzat en document administratiu (vegeu 2.1.4.4.1)).

- Cobertura necessària per al finançament de les inversions

L'adjudicació de l'obra consistent en la Reparació de la teulada de la guarderia La Pau es va efectuar sense que prèviament s'hagués dotat la partida de despeses de suficient consignació pressupostària (vegeu 2.1.4.4.9)).

Aspectes de gestió

15. Gestió urbanística

- *Normes Subsidiàries de Planejament*

Les Normes Subsidiàries de Planejament, aprovades definitivament en l'exercici 1983, assignaven la classificació de Sòl Urbà a algunes zones que, en no disposar dels serveis essencials assenyalats per la normativa aplicable, o bé, en no tenir consolidada l'edificació en les seves 2/3 parts dels espais aptes per a l'edificació, només eren susceptibles de ser qualificades com Sòl Urbanitzable (vegeu 2.4.1.).

Aquest fet va repercutir i repercuteix en la gestió urbanística de l'Ajuntament en dos sentits:

- En haver classificat els terrenys com a Sòl Urbà, es van perdre els drets, a favor de l'Ajuntament, que es deriven de les cessions obligatòries corresponents a l'aprofitament mitjà.
- Pel que fa als diferents sistemes per a l'execució del planejament, es va perdre la possibilitat que, en el seu cas, aquesta hagués estat realitzada directament pels particulars o, si més no, que el finançament de les despeses d'urbanització hagués estat assumit íntegrament pels particulars afectats.

16. Gestió informàtica

- *Aplicació informàtica de comptabilitat*

L'aplicació informàtica de comptabilitat que s'està utilitzant presenta deficiències de programació, les quals han originat diversos errors en els estats següents (vegeu 2.4.2.):

- en l'Estat de la tresoreria,
- en l'Estat del Romanent de tresoreria i
- en el Quadre de finançament anual.

3.2. RECOMANACIONS

Aspectes generals

1. *Memòria de l'exercici*

Fóra 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 negatiu a 31.12.94, 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.

Per aquesta raó, en cas de continuar liquidant el pressupost amb un Romanent de tresoreria negatiu, el Ple de la Corporació hauria de seguir adoptant alguna o diverses de les mesures previstes en l'article 174 de la LRHL.

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 de dret privat.

L'increment del recursos tributaris hauria de venir 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, acomplir amb els terminis legals previstos i agilitar el procediment recaptatori en via executiva.

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 rendiment que se n'obtingui i del cost que representin.

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 cofinançament 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 per tal de restablir l'equilibri econòmic-financer, a la vegada que cal fer la distinció entre despesa corrent i despesa de capital.

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

- A partir de l'organigrama de l'entitat aprofundir en l'assignació de funcions de les diferents unitats previstes i les corresponents responsabilitats que impliquen.
- Estimació de les càrregues de treball que comporta l'activitat de l'Ajuntament i la dels serveis que es presten, que juntament amb la productivitat estàndard que es pretengui assolir han de determinar el nombre de llocs de treball que s'hagin d'assignar a cada unitat de l'organització.
- Les dues mesures anteriors permetrien evidenciar possibles sobredimensionaments de la plantilla, orientar els canvis adients i així poder atendre els serveis amb major celeritat i qualitat, com també poder fer front a les futures càrregues de feina sense necessitat de més personal.
- Establir limitacions pel que fa 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.

En relació amb les despeses de capital, les inversions haurien de restringir-se exclusivament a 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.

D'altra banda, pel que fa als serveis de caràcter voluntari que ofereix l'Ajuntament, caldria reconsiderar la seva prestació tenint en compte la demanda i necessitats dels ciutadans i les possibles formes del seu finançament.

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 control sobre l'enregistrament del finançament afectat de les despeses, i també pel que fa al correcte reflex de la informació en els diferents comptes i estats, tant pressupostaris com financers, en el 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:

- Donar les instruccions necessàries al personal involucrat directament o indirectament en les tasques comptables, amb l'edició, si escau, d'un manual operatiu, per tal d'establir els criteris, procediments, registres, etc. que, d'acord amb la ICAL, han de regir.
- Dins d'aquesta tasca seria convenient, a més, 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 cobrament, condicionat o no.
 - . Un registre de totes les subvencions i transferències atorgades per l'Ajuntament a tercers, que permeti identificar la situació en què es troben respecte a la justificació de la seva correcta aplicació, enfront l'Ajuntament.
 - . Un registre d'Informes d'advertiment de 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.
- Seria aconsellable també el recolzament dels serveis tècnics de la Intervenció i especialment els de la Tresoreria, en la mesura que la plantilla actual o les disponibilitats pressupostàries de la Corporació ho permetessin.

4. Organismes Autònoms dependents

El Patronat Municipal d'Esports, tot i estar constituït jurídicament com un Organisme Autònom i que en els seus Estatuts s'especifica que la seva comptabilitat serà independent de la de l'Ajuntament, des de la seva constitució, l'any 1985, no ha tingut mai la comptabilitat diferenciada.

En l'actualitat el Patronat Municipal de la "Fira Expo-Urgell" també figura com a Organisme Autònom dependent de l'Ajuntament, el qual es va constituir amb la finalitat principal d'organitzar i promocionar la Fira Expo-Urgell. No obstant això, des de l'any 1988 aquest organisme no és operatiu.

Caldria, per tant, estudiar la conveniència o no de mantenir la situació jurídica d'aquests organismes i, en funció de la decisió que es prengui, regularitzar aquesta situació incoherent.

S'ha de tenir present, però, que la configuració d'un òrgan de gestió diferenciat del de l'organització interna de la pròpia Corporació, pot comportar a més d'una major complexitat de les tasques administratives i comptables, l'establiment d'una estructura organitzativa i de personal sobredimensionada en relació amb els serveis que ha de prestar.

Per tant, pel que fa al Patronat Municipal d'Esports, s'han d'analitzar els avantatges que comportaria el fet de continuar mantenint la integració dels serveis que presta dins la pròpia organització interna, en el sentit que, probablement el control exercit sobre les activitats que es duen a terme i la racionalització de la despesa poden ser més efectives en aquesta situació.

Aspectes comptables

5. *Liquidació del pressupost*

- *Informació subministrada per l'OAGRTL*

La informació facilitada per l'OAGRTL respecte a la gestió dels recursos que realitza per compte de l'Ajuntament, a més de ser subministrada amb retard i amb una periodicitat massa dilatada, és insuficient perquè l'Ajuntament pugui fer una avaluació d'ella i per poder verificar que el cost suportat pel servei és l'establert (vegeu 2.1.3.1.d)).

Així, amb la informació de què disposa, l'Ajuntament desconeix, entre altres coses, la informació bàsica següent:

- La relació nominal de les exempcions i bonificacions concedides i el motiu que les justifica.
- La relació nominal de les baixes efectuades i el motiu que les justifica.
- Els imports recaptats en període voluntari i en període executiu, quantitats a partir de les quals s'obté l'import del premi de recaptació.
- Els imports recaptats en concepte de recàrrec de constrenyiment i d'interessos de demora corresponents a cada un dels tributs.

Si bé aquest fet no es pot atribuir directament a l'Ajuntament, a l'efecte de poder disposar d'aquesta informació mínima necessària, s'hauria d'estudiar la possibilitat de revisar l'acord de delegació de la gestió dels impostos a favor de l'OAGRTL i introduir unes clàusules més exigents quant a la informació a subministrar, tant en forma com en temps.

- *Informació relativa a tributs i preus públics de liquidació mitjançant padró*

En relació amb els tributs i preus públics de liquidació mitjançant padró i gestionats per l'Ajuntament, els registres informàtics de l'Ajuntament únicament conserven la informació relativa a les bases i càlculs efectuats per determinar l'import liquidat, fins al moment en què es produeix el cobrament; donant-se el cas que l'Ajuntament no conserva arxivades les còpies dels rebuts lliurats als contribuents un cop s'ha satisfet el deute (vegeu 2.1.3.1.l)).

A l'efecte de poder verificar en qualsevol moment la correcció dels imports liquidats per l'Ajuntament, s'haurien de corregir aquestes mancances.

- *Control de tributs de liquidació individual*

El control de tributs de liquidació individual és efectuat pels serveis de Tresoreria mitjançant uns registres manuals. No obstant això, no es realitza una conciliació entre els drets enregistrats en la Liquidació del pressupost de l'exercici i la informació que contenen aquests registres manuals, on, a més, no consten sumatoris totals (vegeu 2.1.3.1.m)).

Per tal que l'Ajuntament porti un major control d'aquests tributs, cal que es realitzi la conciliació entre les dades que consten en els comptes i estats de l'Ajuntament i els registres manuals esmentats, amb una periodicitat com a mínim anual.

- *Preu públic per l'ocupació del vol, sòl i subsòl*

El reconeixement dels drets en concepte de Preu públic per l'ocupació del vol, sòl i subsòl a cobrar de les companyies explotadores de serveis de subministrament que afecten el municipi, s'ha efectuat en funció de les comunicacions rebudes de les mateixes companyies, sense que l'Ajuntament efectuï cap tipus de comprovació respecte a l'import comunicat (vegeu 2.1.3.1.p)).

A l'efecte que l'Ajuntament pugui liquidar el Preu públic corresponent al període que pertoca al més aviat possible, s'hauria d'establir un procediment de sol.licitud d'informació periòdica, a aquestes companyies, en relació amb els ingressos bruts procedents de la facturació efectuada en el terme municipal.

Juntament amb això, la informació rebuda hauria de ser contrastada amb altra informació obtinguda de manera externa, com per exemple estadístiques

publicades sobre facturacions mitjanes per habitant o altres que es considerin adients.

- *Comptabilització de les operacions de refinançament*

L'Ajuntament ha enregistrat pressupostàriament una operació de refinançament del deute pendent per diversos préstecs. Així, ha reconegut uns drets i unes obligacions en concepte de variacions de passius financers, per un import equivalent (vegeu 2.1.4.6.).

De la interpretació de la Regla 239.3 de la ICAL es desprèn la possibilitat que les operacions de refinançament poden no reflectir-se pressupostàriament. Per tant, atès que l'enregistrament pressupostari d'aquestes operacions distorsiona considerablement qualsevulla anàlisi relativa a l'evolució pressupostària, el més adient seria optar per l'enregistrament únicament en la comptabilitat financera.

6. Tresoreria

- *Comptes oberts en entitats financeres de titularitat municipal i conciliació dels saldos bancaris*

L'Ajuntament té diversos comptes corrents oberts en entitats financeres els quals no estan reflectits en els seus registres comptables.

Tanmateix, en el cas del compte obert en la Caixa de Manresa on l'OAGRTL ingressa les bestretes mensuals, el seu tractament comptable és conjunt amb el del compte relatiu al de l'operació de tresoreria.

D'altra banda, l'Ajuntament realitza les conciliacions bancàries sense una periodicitat establerta i sense que aquestes conciliacions quedin reflectides en un document formal.

A l'efecte de millorar el control intern en l'àrea de tresoreria, s'hauria de tenir present el següent:

- S'hauria d'utilitzar un codi comptable diferenciat per a tots i cada un dels comptes de titularitat municipal oberts en entitats financeres.
- Les conciliacions bancàries haurien de realitzar-se amb una periodicitat prèviament establerta i reflectir-se en un document estandarditzat, on quedessin clarament identificades les partides objecte de conciliació, si més no, les corresponents a les de la fi de cada mes.

Tanmateix, s'ha de tenir present que les conciliacions s'han d'efectuar prenent les dades, segons els registres comptables i segons l'extracte bancari, que facin referència a la mateixa data.

- Finalment, aquestes conciliacions haurien de ser revisades per una persona aliena al departament de Tresoreria.

- *Retribució dels comptes corrents*

La retribució dels comptes corrents mantinguts amb les diferents entitats financeres varia entre un 0,10% i un 6%. Destaquen pel seu baix nivell retributiu, en relació amb els saldos mantinguts, el compte corrent obert en la Caixa de Manresa, on s'ingressen les bestretes de l'OAGRTL, els comptes corrents oberts en la Caixa d'Estalvis del Penedès, i un altre compte obert en "la Caixa", tots retribuïts al 0,10% anual (vegeu 2.1.9.f)).

A més, la retribució dels comptes corrents oberts en "la Caixa", bé de titularitat municipal bé a nom dels seus Organismes Autònoms, no és homogènia per a tots els comptes sinó que varia entre un 0,10% i un 6% anual.

Convindria, per tant, que es revisessin les condicions establertes quant al rendiment financer d'aquests comptes i s'estudiés la possibilitat de cancel·lar aquells l'operativitat dels quals és mínima, per tal d'evitar un excessiu nombre de comptes oberts i millorar, a la vegada, el rendiment financer dels que es considerin necessaris.

7. *Balanç de situació*

- *Registres d'immobilitzat*

L'Ajuntament no disposa d'uns registres informàtics on es reflecteixin, per grups d'immobilitzat i dintre de cada grup per elements individuals, les mínimes dades necessàries per tal de poder comptabilitzar adequadament tots els moviments i fets amb incidència econòmica susceptibles de ser enregistrats comptablement.

Els registres de què disposa l'Ajuntament són unes fitxes manuals i individuals per a cada element de l'Immobilitzat, les quals mai no han estat conciliades amb els saldos comptables (vegeu 2.2.1.1.A)a)).

A fi de portar un control exhaustiu de cada un dels elements de l'immobilitzat que han de constar en el Balanç de situació, fóra 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.

- *Ajustaments per periodificació*

Tot i que de la interpretació de la Regla 336 de la ICAL es desprèn que l'enregistrament en la comptabilitat financera d'ajustaments per periodificació té caràcter optatiu, seria convenient que, a l'efecte d'obtenir un millor reflex de la situació patrimonial, es realitzessin aquesta mena d'ajustaments comptables al tancament de cada exercici, d'acord amb el que estableixen les Regles 337, 338 i 339 de l'esmentada Instrucció.

Aspectes de gestió

8. Gestió dels serveis

- *Gestió del servei municipal d'abastament domiciliari d'aigua potable*

En data 06.10.94 l'Ajuntament va acordar la substitució de la forma de gestió del servei municipal d'abastament domiciliari d'aigua potable, que fins aleshores era realitzada directament pel mateix Ajuntament, per la gestió indirecta tipificada d'arrendament de serveis personals, prevista en l'article 246 de la LMRLC i en l'article 141 del RSCL (vegeu 2.1.4.2.c)).

Al mateix temps es va aprovar el Plec de condicions econòmico-administratives que haurà de regir en el concurs públic que a l'efecte es convoqui en un futur, atès que des d'aquella data i per a un període de, com a mínim, dos anys està vigent el contracte de prova, assaig i posada a punt signat amb SAUR.

Respecte a la gestió indirecta tipificada d'arrendament de serveis personals i a l'articulat del Plec de condicions, abans esmentats, cal assenyalar el següent:

- En el moment en què es convoqui la futura licitació per a la contractació de la gestió indirecta del servei, serà d'aplicació el Decret 179/1995, de 13 de

juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, que va entrar en vigor el 13.07.95.

Per tant, s'haurà de revisar el Plec de condicions ja aprovat per tal d'adequarlo a aquest nou Reglament.

- Tanmateix, s'ha de tenir present que la gestió indirecta realitzada mitjançant la forma d'arrendament per mitjà de l'aportació de mitjans pel gestor, està contemplada únicament en l'article 281 d'aquest nou Reglament i el seu text és ambigu. Així, en no estar suficientment regulada, pot donar lloc a interpretacions confuses.

Per tant, convindria reconsiderar la conveniència d'utilitzar aquesta forma de gestió indirecta i estudiar la possibilitat de realitzar la prestació del servei mitjançant la forma de concessió, sistema que, per estar molt més regulat, presentaria una major transparència respecte a la gestió realitzada.

9. Gestió urbanística

• *Impacte econòmic dels instruments de planejament tramitats*

Un elevat nombre dels instruments de planejament tramitats els darrers exercicis han estat definitivament aprovats en l'any 1995. Així, a partir d'aquest exercici, s'iniciarà la seva execució (vegeu 2.4.1.).

D'aquests instruments de planejament aprovats es desprèn que l'Ajuntament haurà d'afrontar determinades despeses, tant pel que fa a les inversions a executar directament, com pel que fa al finançament d'altres inversions mitjançant subvencions a determinades intervencions d'iniciativa privada, com també per determinades bonificacions establertes per a alguns ingressos tributaris relacionats.

A més a més, a partir de l'entrada en funcionament dels serveis que s'implantin, es generaran despeses addicionals, que són necessàries per al seu manteniment i explotació.

Tanmateix, fruit d'aquestes actuacions, l'Ajuntament obtindrà uns béns patrimonials en concepte de cessió gratuïta del 10% de l'aprofitament mitjà. També com a conseqüència del desenvolupament urbanístic es produirà un increment dels ingressos corrents per ampliació de la base fiscal.

És per aquest motiu que l'Ajuntament hauria d'elaborar una planificació pressupostària a mitjà termini que li permetés fer front a les noves càrregues que es presentaran.

Aquesta planificació ha de tenir en compte que algunes d'aquestes actuacions són susceptibles de ser incloses dins dels Plans d'Obres i Serveis, Plans de Cooperació de la Diputació Provincial i altres subvencions i ajuts, i en ocasions d'imposició de Quotes Urbanístiques o Contribucions Especials segons el cas.

D'altra banda, per evitar les incidències fruit de reclamacions, recursos, etc. que han originat un considerable retard en l'aprovació definitiva dels darrers instruments de planejament tramitats, cal que amb antelació a la seva aprovació inicial i en el transcurs de les fases de preparació i redacció, se cerqui el màxim consens entre els veïns afectats, propietaris, membres del Consistori, Entitats de participació ciutadana i les Administracions supramunicipals.

Les actuacions en matèria urbanística estan estretament vinculades amb el desenvolupament econòmic i social del municipi. Previ a iniciar la tramitació de nous plans urbanístics l'Ajuntament hauria de definir els objectius estratègics a mitjà i llarg termini així com les línies d'actuació, modificant si és necessari el Planejament General.

10. Gestió informàtica

- *Organització del Departament d'informàtica*

El Departament d'informàtica està constituït per una persona, que és l'única que coneix la instal·lació informàtica de l'Ajuntament. És per aquest motiu que qualsevol problema de caire informàtic, per petit que sigui, no es pugui resoldre sense la seva ajuda.

Caldria, per tant, proporcionar la formació mínima necessària a altre personal de l'Ajuntament per tal d'evitar retards innecessaris en la solució de petits problemes.

- *Aplicacions informàtiques*

L'Ajuntament no disposa d'una aplicació de seguiment d'expedients, per tant, fóra positiu disposar d'una aplicació d'aquesta mena.

Tanmateix, com s'ha esmentat en l'apartat d'Observacions, l'aplicació informàtica de comptabilitat presenta certes deficiències en la seva programació, per tant, seria recomanable fer-ne una revisió exhaustiva.

- *Compres*

Les compres de maquinari i de programari s'efectuen generalment al proveïdor habitual, el qual a més proporciona l'assistència tècnica.

D'altra banda, cada Departament o cada Organisme Autònom de l'Ajuntament gestiona les compres que li pertanyen, si bé consulten l'opinió del responsable del Departament d'informàtica.

A l'efecte de millorar l'organització informàtica seria recomanable que el Departament d'informàtica centralitzés la gestió d'aquestes compres a fi i efecte d'efectuar-les en funció d'una planificació adient basada en les diferents possibilitats existents en el mercat.

- *Seguretat física i lògica*

L'Ajuntament ja té implantades certes mesures de seguretat respecte a la gestió informàtica. 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, quan s'engeguessin els ordinadors personals, la inexistència de virus. Tanmateix se'ls hauria d'ensenyar a examinar els disquets per tal de verificar que tampoc no tenen virus i que, per tant, no infectaran l'ordinador.
- Pel que fa a les còpies de seguretat, caldria fer amb més freqüència les còpies de tot el disc dur de la xarxa, a fi i efecte que, en el cas de produir-se una fallada del sistema, es pugui recuperar les dades amb més rapidesa. 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.

4. AL.LEGACIONS DE L'ENS FISCALITZAT

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.

"A/A Josep Maria Carreras i Puigdengolas
SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
Pl. De Catalunya, 20, 9e.
08002 BARCELONA

Senyor,

Conforme el que estableix l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març de la Sindicatura de Comptes, es presenten les al.legacions que s'adjunten al projecte d'informe de fiscalització 26/95-B.

D'aquestes al.legacions se'n va donar compte a la Comissió de Govern del dia 22 de juliol de 1996, que les va assumir.

Frederic Gené i Ripoll
Alcalde

Tàrrega, 23 de juliol de 1996

L'ALCALDIA-PRESIDÈNCIA DE L'EXCM. AJUNTAMENT DE TÀRREGA PRESENTA, DE CONFORMITAT AMB L'ARTICLE 6.1 DE LA LLEI 6/1984 DE 5 DE MARÇ DE LA SINDICATURA D COMPTES, LES SEGÜENTS AL.LEGACIONS AL PROJECTE DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE L'EXERCICI 1994 DE L'AJUNTAMENT

AL.LEGACIONS

Les presents al.legacions no pretenen entrar en conflicte amb les conclusions a que arriba la Sindicatura de Comptes en el seu informe, ans al contrari del prestigi d'aquest òrgan extern de fiscalització i de les seves valoracions n'hem d'extraure els criteris que ens ajudin a millorar la gestió econòmica, financera i comptable.

La voluntat de l'ajuntament ha estat i continuarà estant la de complir escrupolosament la normativa comptable i la legalitat en la seva actuació, sempre d'acord amb un principi general de total transparència. Evidentment que s'han comes errors i just es reconèixer-ho, perd sempre, i creiem que així es desprèn del propi informe quan explica els motius de les actuacions municipals, sense cap tipus de mala fe.

Des de l'equip de govern entenem que veure aquest treball únicament com una simple fiscalització significaria perdre allò que de positiu ens ha necessàriament d'aportar. Partint del manteniment de la línia mantinguda fins ara per considerar-la correcta globalment, s'han d'estimar les recomanacions donades, corregir i millorar els criteris erronis i anar un pas més enllà fins sanejament de la situació financera.

Dit això, hem d'avançar que aquestes al.legacions s'estructuren en tres apartats: un primer que fa referència a aquelles observacions en les quals existeixen discrepàncies entre la Sindicatura i l' Ajuntament o en les que es creu que cal explicar la postura municipal; un segon en el qual es comenten tots aquells elements que han incidit sobre el Romanent de Tresoreria de l'exercici 1994 i s'explica si s'han o no corregit en

l'exercici de 1995 ja liquidat i quina postura s'adoptarà respecte als que per les dades de l'informe no s'ha tingut temps de fer-ho; i un tercer de conclusions.

I

DISCREPÀNCIES RESPECTE ALS CRITERIS DE LA SINDICATURA DE COMPTES.

A) Respecte a les observacions posades de manifest sobre les Bases d'execució del pressupost de 1994:

-A.1 . Modificacions de crèdit:

Quan a la interpretació de l'existència d'un criteri erroni en la interpretació dels recursos per finançar modificacions de crèdit consistents en crèdits extraordinaris i suplement de crèdit, malgrat acceptar plenament l'observació de la Sindicatura de Comptes, cal deixar constància que el criteri emprat comportava que totes les modificacions havien de sotmetre's a l'aprovació del Ple de la Corporació.

-A.2. Regulació de les bestretes de caixa fixa:

El criteri emprat per l'Ajuntament es va adoptar arrel de l'opinió doctrinal publicada en resposta a una pregunta en aquest sentit publicada en la Revista Jurídica "El Consultor" número 3, del dia 15 de febrer de 1992, pagina 280.

E) Respecte a les observacions posades de manifest en relació als recursos gestionats per l'OAGRTL.

Respectant el criteri de la Sindicatura de Comptes basat en una consulta de la IGAE creiem que en el nostre cas l'ens titular - l'Ajuntament - sí tenia constància de l'existència dels drets de l'ens gestor exigibles a tercers, en primer lloc pel Padró dels Impostos que se'ns notifica anualment i en segon lloc perquè, encara que sigui amb quantitats globals l'OAGRTL comunica a l'Ajuntament el Compte de Recaptació i en aquest hi figuren el drets pendents de cobrament que té aquest ens gestor.

En altre ordre de coses es evident que la informació facilitada per l'OAGRTL es insuficient i que calia ampliar-la com així es va demanar per l'Ajuntament i s'ha fet per l'ens, però d'aquí a que no s'hagin de contreure com a drets reconeguts per l'Ajuntament per no disposar d'una informació més detallada creiem que es una interpretació excessivament restrictiva.

C) En el que respecta a les observacions posades de manifest en relació a la contractació directa de serveis tècnics de redacció d'instruments d'ordenació i gestió urbanística.

En aquest cas també el criteri emprat per l'Ajuntament va recollir-se doctrinalment per la Revista Jurídica " El Consultor " número 2 de data 30 de gener 1996 pàgina 169-170.

II

ELEMENTS QUE INCIDEIXEN SOBRE EL ROMANENT DE TRESORERIA DE 1994 I
INCIDÈNCIA EN EL ROMANENT DE TRESORERIA DE 1995.

(* Les quantitats es donen sempre en milers de pessetes)

Considerem que aquests elements es poden agrupar en els següents grups:

a) Qüestions derivades del criteri emprat:

Tributs gestionats per OAGRTL:

En drets pendents de cobrament de l'exercici corrent i d'exercicis tancats en 1994 es van contreure respectivament en 31.085 MPTA i 22.021 MPTA. L'exercici 1995 seguint el criteri de l'informe es va demanar a l'OAGRTL la informació complementària precisa per tal de poder contreure aquestes quantitats com a drets reconeguts pendents.

2. Pòlissa de Tresoreria:

En el Romanent de Tresoreria de l'any 1994 es contemplava en Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries la totalitat de la Pòlissa, 160.000 MPTA i com a contrapartida en el Fons líquid de Tresoreria es contemplaven igualment els 160.000 MPTA. Malgrat que aquesta comptabilització no té incidència sobre el Romanent de Tresoreria Total, el criteri de la Sindicatura s'acceptarà en el tancament de l'exercici 1996.

3. Saldos de dubtós cobrament .

L'Ajuntament no contemplava en l'Estat del Romanent de Tresoreria l'existència de Saldos de Dubtós Cobrament, mentre que l'estimació de l'informe de fiscalització preveu un saldo en aquest concepte, sempre en milers de pessetes de 52.969. En l'exercici 1995 s'ha contemplat com a saldos en aquest concepte una quantitat de 17.713 MPTA; en anys successius s'haurà d'anar assumint no solament la diferència, sinó la part proporcional del drets pendents de cobrament si aquests augmenten.

4. Despeses plurianuals en la part no reconeguda en l'adquisició de la casa canal.

El criteri erroni emprat respecte a les despeses plurianuals va comportar que en les Obligacions pendents de pagament de l'exercici corrent no es contemplés els 29.060 MPTA corresponents a la part no reconeguda per l'adquisició de la Casa Canal amb pagament ajornat. En l'exercici 1995 únicament s'ha contemplat aquella part del pagament ajornat corresponent al propi exercici i la situació es regularitzarà l'exercici 1996.

5. Interessos de demora pel deute vençut i no satisfet a MERCASA

En el moment que va finalitzar l'informe de la Sindicatura es va considerar com a previsió l'existència d'una Obligació pendent de pagament de 9.000 MPTA corresponents a interessos de demora pel deute vençut i no satisfet a MERCASA.

Amb posterioritat MERCASA i l'Ajuntament han establert un Conveni que es va ratificar per Ple de data 7 de març de 1996, en el que es pactava el pagament d'aquest deute en dues anualitats i s'aprovava una quantitat de 15.989 MPTA en concepte d'interessos de demora per aquest deute vençut i no satisfet. Atesa la data del conveni amb MERCASA en l'exercici 1995 no es va poder adoptar cap mesura al respecte.

b) Qüestions que tenen relació amb el pressupost de 1995:

Existeix una sèrie d'assentaments comptables que tenen incidència sobre el Romanent de Tresoreria de l'exercici 1944 però que degut a la periodificació pressupostària (principi

d'annualitat en l'execució del pressupost) es produeix una regularització automàtica en l'exercici de 1995.

Entre aquests trobem:

6. Quantitat lliurada pel recaptador extern corresponent al mes de desembre. La quantitat ascendeix a 3.800 MPTA.

7. Reconeixement indegut del Preu Públic pel subministrament d'aigua i de la taxa de clavegueram: 29.562 MPTA.

8. Contribucions especials indegudament reconegudes: 2.671 MPTA.

9. Reconeixement indegut de la subvenció per a l'adequació per a la instal·lació elèctrica del col·legi Jacint Verdaguer: 1.560 MPTA.

10. Part d'un préstec amb la Caixa de Manresa: 7.168 MPTA.

11. Quota patronal de la seguretat social del mes de desembre de 1994: 4.883 MPTA.

12. Despesa per la inversió del C/Orient facturada l'any 1995: 8.000 MPTA.

13. Despesa per la inversió en la U.A. Jacint Verdaguer facturada l'any 1995: 7.028 MPTA.

14. Obligació no reconeguda pel justipreu mínim per l'expropiació d'una finca al parc de Sant Eloi: 13.413 MPTA.

15. Honoraris per serveis tècnics relacionats amb la inversió del Pla Parcial del Reguer facturats en l'any 1995: 11.265 MPTA.

16. Pagament indegudament enregistrat en 31-12-94: 6.560 MPTA.

17. Compensació dels comptes d' IVA i retrocessió de l'IVA repercutit pel Preu Públic pel subministrament d'aigua indegudament reconegut en l'exercici 1994: 1.963 MPTA.

18. Compensació dels comptes d' IVA i retrocessió de 1' IVA repercutit pel Preu Públic pel subministrament d'aigua indegudament reconegut en l'exercici 1994: 3 426 MPTA.

19. En els fons líquids de tresoreria el criteri indegut per al reconeixement de tributs gestionats per l'OAGRTL: 40.432 MPTA.

c) Errors del programa informàtic.

Tal i com posa de manifest el propi informe, deficiències en la programació de l'aplicació informàtica han produït uns errors que han incidit en el resultat del Romanent de Tresoreria, aquests són:

20. Deutors pendents de cobrament de recursos d'altres ens públics, on hi constava un saldo, amb signe creditor de 10.850 MPTA quan en realitat el saldo havia de ser 0.

21. Cobraments pendents d'aplicació definitiva, on el saldo de l'epígraf es de 15.610 MPTA i que constava amb el signe invertit.

Aquestes deficiències del programa informàtic han estat subsanades .

d) Altres.

22. Saldo a 31 -12-94 dels c/c utilitzats pel recaptador extern: 3.944 MPTA .La Tresoreria municipal adoptarà les mesures oportunes perquè es corregeixi.

23. Creditors pendents de pagament de recursos d'altres ens públics: 32.168 MPTA que corresponent a l'ITS . En l'exercici 1995 ja es van comptabilitzar al compte corresponent.

24. Contrapartides del Compte 589 indegudament enregistrades en creditors. En milers de pessetes 8.364. En l'exercici 1995 s'ha descomptat de les obligacions pendents de pagar d'exercicis tancats, regularitzant-se la situació i deixant en compte a 0.

25. Desviacions positives de finançament. En no haver-se calculat a final d'exercici les desviacions de finançament, la Sindicatura l'estima aproximadament en un desviament positiu de 4.530 MPTA. En l'exercici 1995 ja s'ha realitzat aquest càlcul.

OBSERVACIONS:

a- De l'exposició anterior es pot veure clarament com moltes de les qüestions que van incidir sobre el Romanent de Tresoreria de 1994 ja s'han corregit l'exercici 1995 a mesura que s'anaven posant de manifest. Malgrat això en queda d'altres per adoptar atès que l'informe de la Sindicatura no s'ha finalitzat fins l'any 1996 i hi ha hagut una impossibilitat temporal de corregir-los en la liquidació de 1995. En la mesura del possible aquests s'hauran de adoptar el present exercici 1996.

b- Resultat del Romanent de Tresoreria de 1995 i incidència dels criteris encara no adoptats:

El Romanent de Tresoreria Total de l'exercici 1995 dóna un resultat negatiu de 44.767.724 PTA . Si corregim l'estat amb els criteris que encara no s'han adoptat, segons el que hem assenyalat anteriorment, l'hauríem de modificar amb el següent:

- * 35.255.970 PTA de la diferencia en els saldos de dubtós cobrament .
- * 18.140.000 PTA en els quotes de 1996 i 1997 dels pagaments ajornats de l'adquisició de la Casa Canal.
- * 15.989.000 PTA per interessos de demora segons el conveni subscrit amb MERCASA

- * 4.883.000 PTA de les quotes de la Seguretat Social del mes de desembre de 1995.
- * 11.845.770 PTA (en positiu) en fons líquids de tresoreria corresponents als saldos a 31 de desembre de 1995 dels c/c utilitzats pel recaptador extern.

D'aquesta manera el resultat del Romanent de Tresoreria Total seria a 31 de desembre de 1995 de 107.189.924 PTA

III
CONCLUSIONS

Com ja diem en la introducció d'aquestes al·legacions l'informe de fiscalització de la Sindicatura de Comptes té, al nostre entendre, un valor afegit que excedeix dels objectius que es fixa. Així creiem que s'ha de analitzar des d'una doble perspectiva, la que podríem anomenar legal i la de la situació econòmico-financera.

Respecte a la primera, quan l'informe de la Sindicatura de Comptes es planteja l'objecte i l'abast del treball de fiscalització, textualment afirma que aquest s'adreça a obtenir una raonable seguretat de:

- Que la informació econòmico-financera de l'ajuntament 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.

Igualment s'afirma que 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, com també la corresponent a la prestació dels serveis.

Doncs bé, es just preguntar-nos una vegada realitzat el treball de fiscalització sobre quines són les conclusions que la Sindicatura n'ha tret i és en aquest sentit que afirma literalment que "es considera que en general s'ha portat la gestió econòmico-financera d'una forma prou correcta, però l'aplicació en uns casos molt específics de determinats criteris comptables han donat lloc que presentés una situació financera més favorable a la que realment existia a 31 de desembre de 1994, si bé en general aquells criteris ja han estat modificats". Creiem que les conclusions de la Sindicatura són prou clares.

Respecte a les conclusions que en podem extreure sobre l'estat de les finances municipals el millor anàlisi el dona el Romanent de Tresoreria. En aquest sentit l'exercici 1995 s'ha aprofitat, tal i com es posa de manifest i demostra l'apartat 11 d'aquestes al·legacions, per anar adaptant, a mesura que s'anaven coneixent, la gestió econòmico-financera als criteris de l'informe .

Creiem que la línia adoptada l'exercici 1995 és l'adequada en termes generals per sanejar l'economia municipal i que el que caldrà és mantenir-la , d'acord amb les recomanacions de la Sindicatura de Comptes, els pròxims anys fins que s'aconsegueixi l'equilibri pressupostari i la liquiditat en la Tresoreria.

Per últim tant sols deixar constància de la idea, que ja inicialment teníem quan se'ns va comunicar que s'havia de dur a terme aquest treball de fiscalització, que no es altra que la de considerar aquest informe com una eina importantíssima que de ben segur ens ajudarà a millorar la gestió econòmico-financera; i sentir sincerament que legalment no s'estableixi un sistema que prevegi anualment una fiscalització externa com la que s'ha portat a terme.

Tàrrrega, 12 de juliol de 1996"



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 26/95-B, sobre l'Ajuntament de Tàrrrega, 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 8 d'octubre de 1996.

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

Barcelona, 18 d'octubre 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: desembre de 2004

Dipòsit legal: B-52062-2004