



A Barcelona, el dia 28 de febrer de 1995, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, sota la presidència del Síndic Major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels Síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Eudald Travé i Montserrat, i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a 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 15/94-B referent a l'Ajuntament de Gironella, exercici 1993.

## ÍNDIX

1.	INTRODUCCIÓ . . . . .	1
1.1.	INTRODUCCIÓ A L'INFORME . . . . .	1
1.1.1.	OBJECTE I ABAST . . . . .	1
1.1.2.	METODOLOGIA I LIMITACIONS . . . . .	2
1.2.	INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT . . . . .	3
1.2.1.	ANTECEDENTS . . . . .	3
1.2.2.	NORMATIVA . . . . .	3
1.2.3.	INFORMACIÓ OBJECTE D'EXAMEN . . . . .	5
1.2.4.	ORGANITZACIÓ I CONTROL INTERN . . . . .	12
2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA . . . . .	16
2.1.	LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA . . . . .	16
2.1.1.	PRESSUPOST INICIAL . . . . .	18
2.1.2.	MODIFICACIONS DEL PRESSUPOST INICIAL . . . . .	19
2.1.3.	LIQUIDACIÓ D'INGRESSOS . . . . .	23
2.1.4.	LIQUIDACIÓ DE DESPESES . . . . .	42
2.1.5.	RESULTAT PRESSUPOSTARI . . . . .	76
2.1.6.	LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS . . . . .	78
2.1.7.	DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT . . . . .	81
2.1.8.	OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES . . . . .	82
2.1.9.	TRESORERIA . . . . .	89
2.1.10.	ROMANENT DE TRESORERIA . . . . .	91
2.2.	BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS . . . . .	98
2.2.1.	BALANÇ DE SITUACIÓ . . . . .	101
2.2.2.	COMPTE DE RESULTATS . . . . .	119
2.3.	COMPTE I ESTATS INFORMATIUS . . . . .	120
2.3.1.	QUADRE DE FINANÇAMENT ANUAL . . . . .	120
2.3.2.	COMPTE DE CONTROL PRESSUPOSTARI D'EXERCICIS POSTERIORIS . . . . .	122
2.3.3.	COMPTE D'ORDRE . . . . .	122
2.4.	ASPECTES DE GESTIÓ . . . . .	123
3.	CONCLUSIONS . . . . .	125
3.1.	OBSERVACIONS . . . . .	125
3.2.	RECOMANACIONS . . . . .	145
4.	AL·LEGACIONS DE L'ENS FISCALITZAT . . . . .	150

## ABREVIACIONS I SIGLES

BCL:	Banco de Crédito Local de España.
BOP:	Butlletí Oficial de la Província.
CCC Diputació:	Caixa de Crèdit de Cooperació Local de la Diputació Provincial de Barcelona.
CE Catalunya:	Caixa d'Estalvis de Catalunya.
CE Manresa:	Caixa d'Estalvis de Manresa.
CIH:	Cànon d'Infraestructura Hidràulica.
DAFHL:	Decret 369/1986, de 18 de desembre, d'assignació de funcions en matèria d'hisendes locals al Departament de Governació i d'Economia i Finances.
IAE:	Impost sobre Activitats Econòmiques.
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.
IIVT:	Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys.
INCASOL:	Institut Català del Sol.
INEM:	Instituto Nacional de Empleo.
ITS:	Increment de la Taxa 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.
LCE:	Text articulat de la Llei de Contractes de l'Estat, aprovat mitjançant el Decret 923/1965, de 8 d'abril.

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.

mPTA: Milers de pessetes.

MPTA: Milions de pessetes.

OALGT: Organisme Autònom Local de Gestió Tributària de la Diputació Provincial de Barcelona.

OEPL: Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

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.

PCAL: Pla de Cooperació i Assistència Local de la Diputació Provincial de Barcelona.

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) de 11 de novembre de 1983 i de 27 de desembre de 1989.

PMTE: Participació Municipal en els Tributs de l'Estat.

PTA: Pessetes.

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.

- 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.
- 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.

## 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 la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes (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 de 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 1994 aprovat pel Ple de la Sindicatura el 14 de desembre de 1993.

Els destinataris del present informe són el Parlament de Catalunya i la Corporació Local objecte de la fiscalització, d'acord amb l'article 7 de la LSC.

#### 1.1.1. OBJECTE I ABAST

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat econòmico-financera de l'Ajuntament de Gironella (exclosos els ens dependents), com també de la seva adequació a l'ordenament jurídic que li és d'aplicació, corresponent a l'exercici 1993.

La fiscalització practicada ha estat del tipus de regularitat, financera i d'acompliment legal.

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

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

## 1. INTRODUCCIÓ

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 1993.

### 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 reconeguts dels diferents capítols de la Liquidació pressupostària de l'exercici 1993 i anteriors, 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 informe tenen, per tant, la finalitat de plasmar, en els diferents comptes i estats relatius a la comptabilitat pressupostària, l'efecte quantitatiu d'aquells fets que haurien d'haver-se enregistrat pressupostàriament en el moment en què es van produir, havent 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. Tampoc no elabora l'Estat de despeses amb finançament afectat, el qual forma part dels comptes i estats anuals que integren el Compte General de la Corporació.

De la informació que es reflecteix en aquest Estat s'obtenen els imports per desviacions de finançament, positives i negatives, produïdes durant l'exercici que han d'ajustar el resultat pressupostari, com també l'import de les desviacions positives acumulades de finançament les quals han de minorar el romanent de tresoreria de lliure disposició.



En el treball realitzat s'han observat despeses amb finançament afectat, calculant-se, en aquells casos en què ens ha estat possible, les desviacions de finançament (vegeu 2.1.7.).

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

## 1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

### 1.2.1. ANTECEDENTS

El municipi de Gironella és l'entitat bàsica de l'organització territorial i l'element de participació ciutadana en els assumptes públics que afecten directament els seus interessos.

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

Són elements del municipi el territori (6,84 Km<sup>2</sup>), la població (5.009 habitants de dret segons el cens de 1991 a 1 de març) i l'organització (vegeu 1.2.4.1.).

El municipi de Gironella està situat al sud de la comarca del Berguedà, i s'estén a banda i banda del riu Llobregat.

El sector econòmic més important és la indústria tèxtil cotonera, encara que en la actualitat està fortament afectada per la crisi industrial del sector.

### 1.2.2. NORMATIVA

En general, i partint de l'observança de la Constitució i de l'Estatut, l'esquema de fonts normatives en matèria de règim local es pot plasmar en la jerarquia de normes següent:

#### 1. Legislació bàsica estatal:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local (LRBRL).
- 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, en els aspectes que resultin bàsics d'acord amb la seva Disposició Final 7a.

## 1. INTRODUCCIÓ

- Els articles considerats bàsics d'acord amb la seva naturalesa per a la diversa legislació sectorial.
- 2. Legislació catalana que pugui regular la Generalitat d'acord amb les seves competències i el seu desenvolupament reglamentari posterior.
- 3. Subsidiàriament, la resta de la legislació catalana i estatal, quan correspongui.
- 4. Ordenances pròpies de l'entitat local.

Aquest és l'esquema simplificat aplicable en relació amb el règim organitzatiu, de funcionament dels òrgans, estatut dels membres corporatius, funcionaris locals, participació ciutadana, funcions competencials, prestació de serveis, béns locals, contractació, procediment administratiu, responsabilitat, concessions i expropiacions, com també en matèria d'hisendes locals.

Si bé, respectant el marc normatiu bàsic, tan sols s'hauria de recórrer a la legislació estatal per cobrir els buits legislatius que es poguessin produir en les lleis i reglaments catalans, en l'àmbit específic d'hisendes locals la legislació catalana és reduïda i, per tant, l'esquema de fonts vigent per a l'exercici 1993 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)<sup>(1)</sup> i, transitòriament per als exercicis 1992 i 1993, la Disposició transitòria 9a. de la Llei 39/1992, de 29 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 1993.
  - 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).

---

(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 el 31 de desembre de 1993.

- 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.
  - Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 28 de desembre de 1992, per la qual s'estableix un règim transitori en l'aplicació del 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 1993, el qual es compon, entre altres estats, annexos i documentació complementària, per:

- Liquidació del pressupost, que inclou la determinació del Resultat pressupostari ajustat.
- Estat del romanent de tresoreria.
- Estat de despeses amb finançament afectat.
- Estat demostratiu dels drets a cobrar i les obligacions a pagar procedents de pressupostos tancats.

## 1. INTRODUCCIÓ

- 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.

A la data d'iniciació del treball de fiscalització l'únic tràmit realitzat per a l'aprovació del Compte General de l'Ajuntament ha estat el de l'aprovació, mitjançant Decret d'alcaldia de data 22 d'abril de 1994, de la Liquidació del Pressupost corresponent a l'exercici 1993, quedant pendents la resta dels tràmits legalment establerts atès que, en aquella data, no s'havien exhaurit els terminis per a fer-ho.

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.

### 1.2.3.1. Indicadors i ratios

Els quatre quadres que segueixen, faciliten una sèrie d'indicadors extrets de les liquidacions pressupostàries, corresponents al període del 1988 al 1993, ambdós inclosos, de l'Ajuntament de Gironella.

Els dos primers quadres corresponen al període del 1988 al 1991 de l'Ajuntament i de la mitjana dels municipis compresos dins de l'estrat de població de 5.000 a 19.999 habitants. La definició dels indicadors utilitzats (excepte la de l'estalvi net), la seva fórmula i una interpretació genèrica dels seus resultats es pot trobar en l'annex 4.1. de l'Informe de la Sindicatura B-07/92-F, "Anàlisi mitjançant indicadors de les liquidacions pressupostàries municipals. Exercicis 1988, 1989 i 1990" aprovat pel Ple de la Sindicatura el 14 de juny de 1993 i tramès al Parlament de Catalunya amb data 5 d'octubre de 1993.

El tercer i quart quadres, diferents dels anteriors pel canvi de sistema comptable, corresponen als indicadors pressupostaris i ratios financeres calculats a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1992 i 1993 presentats per l'Ajuntament i pels municipis del seu estrat. Les fórmules matemàtiques d'aquests indicadors i ratios 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 ratios

- F1: Endeutament per habitant:  $(\text{comptes 15+16+17+50}) / \text{cens}$
- F2: Liquiditat:  $(\text{Actiu circulant} - \text{existències} - \text{saldos de dubtós cobrament}) / \text{Passiu circulant}$
- F3: Termini de cobrament:  $((\text{deutors-saldos de dubtós cobrament}) * 365) / \text{comptes del grup 7}$
- F4: Termini de pagament:  $(\text{deutes a curt termini} * 365) / \text{comptes del grup 6}$

Cal remarcar que els comptes dels exercicis 1989, 1990, 1991 i 1992 no han estat fiscalitzats i, per tant, les seves dades no han estat revisades en la seva totalitat. Pel que fa a l'exercici 1993 cal dir que les modificacions assenyalades com a resultat de la fiscalització no han estat considerades en l'elaboració dels indicadors i ratios que es mostren.

1. INTRODUCCIÓ

INDICADORS SOBRE EL COMPTE GENERAL DELS EXERCICIS 1988, 1989, 1990 I 1991

Entitat Local: 08092	Nom: Població:	5.360	5.360	5.360	Gironella 5.009
<b>SITUACIÓ ECONÒMICA (TOTALS)</b>					
Pressupost inicial d'ingressos.....		370.445	429.304	498.771	589.582
Modificacions d'ingressos.....		0	0	69.568	58.606
Pressupost definitiu d'ingressos.....		370.445	429.304	568.339	648.188
Drets reconeguts.....		376.158	375.896	573.577	607.960
Recaptació d'ingressos.....		169.101	191.799	324.711	326.166
Ingressos pendents de cobrament.....		207.057	184.097	248.866	281.794
Pressupost inicial de despeses.....		351.378	399.772	500.196	588.783
Modificacions de despeses.....		14.901	697	66.264	57.571
Pressupost definitiu de despeses.....		366.280	400.468	566.460	646.354
Obligacions reconegudes.....		345.626	378.017	572.778	626.700
Despeses pagades.....		167.254	178.969	312.886	349.435
Despeses pendents de pagament.....		178.371	199.048	259.892	277.265
Resultat acumulat.....		30.532	-2.121	799	-18.739

(imports en mPTA)

INDEXS	1988	1989	1990	1991
De modificació del pres. d'ingressos.	0,00	0,00	13,90	9,94
De modificació del pres. de despeses.	4,24	0,17	13,25	9,78
Grau d'execució pressup. d'ingressos.	101,54	87,56	100,92	93,79
Grau d'execució pressup. de despeses.	94,36	94,39	100,58	96,96

(en percentatges)

INDICADORS	1988	1989	1990	1991
1. D'ingressos de l'exercici per hab..	43,40	40,60	74,66	87,80
2. D'ingressos per tributs per hab....	16,14	18,54	28,15	25,43
3. De despeses de l'exercici per hab..	40,65	39,03	69,91	76,87
4. De despeses de capital per hab.....	19,91	11,61	27,13	31,63
5. De resultats acumulats (%).....	8,12	-0,56	0,14	-3,08
6. De resultats acumulats per hab.....	5,70	-0,40	1,49	-3,74
7. De resultats de l'exercici (%).....	6,35	3,88	6,36	12,45
8. De resultats de l'exercici per hab.	2,76	15,76	4,75	10,93
9. D'estalvi brut (%).....	12,19	14,65	27,85	13,07
10. D'estalvi brut per habitant.....	2,74	37,35	11,07	4,90
11. D'estalvi net per habitant.....	1,74	19,23	-3,03	-7,77
12. De gestió del pendent de cobrament d'exercicis tancats (%).....	44,48	54,54	57,33	34,93
13. De gestió del pendent de cobrament de l'exercici corrent (%).....	61,56	44,93	37,34	50,72
14. De gestió del pendent de pagament d'exercicis tancats (%).....	55,87	74,00	47,48	44,97
15. De gestió del pendent de pagament de l'exercici corrent (%).....	49,11	35,43	44,26	43,79
16. Index de Tresoreria (%).....	117,12	98,93	100,31	93,24
17. Del grau de càrrega financera global	8,57	27,54	40,46	41,34
18. Càrrega financera global per hab..	1,93	70,21	16,09	15,49

(imports en mPTA o en percentatges)

## 1. INTRODUCCIÓ

## INDICADORS SOBRE EL COMPTE GENERAL DELS EXERCICIS 1988, 1989, 1990 I 1991

Entitat Local: SEGMD	Nom:	Municipis de 5.000 a 19.999 habitants			
	Població teòrica:				881.133
	Municipis teòrics:	94	94	95	95
<b>SITUACIÓ ECONÒMICA (TOTALS)</b>					
		1988	1989	1990	1991
Pressupost inicial d'ingressos.....		67.343.616	71.032.631	98.461.358	111.461.630
Modificacions d'ingressos.....		4.191.901	5.973.709	8.621.363	12.064.414
Pressupost definitiu d'ingressos.....		71.535.517	77.006.340	107.082.721	123.526.044
Drets reconeguts.....		69.888.572	74.812.165	99.290.833	109.249.660
Recaptació d'ingressos.....		45.548.568	47.908.199	64.043.613	75.245.856
Ingressos pendents de cobrament.....		24.340.005	26.903.966	35.247.219	34.003.805
Pressupost inicial de despeses.....		62.680.549	65.649.627	89.686.839	103.080.606
Modificacions de despeses.....		7.629.382	8.413.238	12.979.379	16.028.943
Pressupost definitiu de despeses.....		70.309.931	74.062.864	102.666.217	119.109.548
Obligacions reconegudes.....		63.075.483	66.698.030	91.475.308	102.430.032
Despeses pagades.....		41.564.349	43.189.804	59.354.166	72.981.156
Despeses pendents de pagament.....		21.511.134	23.508.226	32.121.142	29.448.876
Resultat acumulat.....		6.813.090	8.114.135	7.815.525	6.819.629
(importos en mPTA)					
<b>INDEXS</b>					
		1988	1989	1990	1991
De modificació del pres. d'ingressos.		6,22	8,41	8,76	10,82
De modificació del pres. de despeses.		12,17	12,82	14,47	15,55
Grau d'execució pressup. d'ingressos.		97,70	97,15	92,72	88,44
Grau d'execució pressup. de despeses.		89,71	90,06	89,10	86,00
(en percentatges)					
<b>INDICADORS</b>					
		1988	1989	1990	1991
1. D'ingressos de l'exercici per hab..		54,86	73,03	87,00	89,12
2. D'ingressos per tributs per hab...		34,70	41,35	46,98	47,37
3. De despeses de l'exercici per hab..		52,35	68,80	87,11	91,17
4. De despeses de capital per hab.....		12,94	20,77	28,48	20,19
5. De resultats acumulats (%).....		9,75	10,85	7,87	6,24
6. De resultats acumulats per hab.....		7,73	11,31	10,04	8,36
7. De resultats de l'exercici (%).....		4,56	5,79	-0,12	-2,29
8. De resultats de l'exercici per hab..		2,50	4,23	-0,11	-2,04
9. D'estalvi brut (%).....		21,29	23,10	19,68	8,17
10. D'estalvi brut per habitant.....		9,52	12,81	12,63	5,29
11. D'estalvi net per habitant.....		5,55	7,79	6,26	-4,77
12. De gestió del pendent de cobrament d'exercicis tancats (%).....		50,46	48,73	47,88	45,38
13. De gestió del pendent de cobrament de l'exercici corrent (%).....		27,86	30,50	29,72	23,95
14. De gestió del pendent de pagament d'exercicis tancats (%).....		48,57	43,83	43,25	34,51
15. De gestió del pendent de pagament de l'exercici corrent (%).....		28,79	32,23	32,27	26,58
16. Index de Tresoreria (%).....		131,67	134,52	124,33	123,16
17. Del grau de càrrega financera global		13,54	13,49	14,62	22,18
18. Càrrega financera global per hab...		6,05	7,48	9,38	14,36
(importos en mPTA o en percentatges)					
Població total.....		881.133	717.734	778.096	815.626
Municipis contemplats.....		94	75	82	85





## INDICADORS I RATIOS SOBRE EL COMPTE GENERAL DELS EXERCICIS 1992 I 1993

Entitat Local: SEGMD	Nom: Municipis de 5.000 a 19.999 habitants
	Població teòrica:
	Municipis teòrics: 103 103

SITUACIÓ ECONÒMICA (TOTALS)	1992	1993
Pressupost inicial d'ingressos .....	85.359.890	81.029.824
Modificacions d'ingressos .....	14.501.975	12.272.239
Pressupost definitiu d'ingressos .....	99.861.865	93.302.063
Drets reconeguts .....	82.717.821	78.599.123
Recaptació d'ingressos .....	62.628.494	59.438.109
Ingressos pendents de cobrament .....	20.089.327	19.161.014
Pressupost inicial de despeses .....	85.028.450	81.125.799
Modificacions de despeses .....	16.613.288	13.623.990
Pressupost definitiu de despeses .....	101.641.738	94.749.789
Obligacions reconegudes .....	79.569.743	75.553.094
Despeses pagades .....	63.566.229	59.816.782
Despeses pendents de pagament .....	16.003.514	15.736.312
Resultat ajustat .....	3.410.834	2.071.322
Romanent de Tresoreria per a despeses grals.	2.511.389	2.292.423

(imports en mPTA)

INDICADORS	1992	1993
P1 Índex de modificació de despeses .....	19,50	16,79
P2 Grau d'execució del pres. d'ingressos .	82,80	84,24
P3 Grau d'execució del pres. de despeses .	78,30	79,74
P4 Ingressos per habitant .....	110,13	92,36
P5 Despeses per habitant .....	105,94	88,78
P6 Grau d'acompliment dels cobraments ...	75,70	48,42
P7 Grau d'acompliment dels pagaments .....	79,90	79,17
P8 Índex de càrrega financera global .....	18,18	15,35
P9 Càrrega financera global per habitant .	15,65	11,68
P10 Índex d'estalvi net .....	1,12	6,10
P11 Índex d'estalvi brut .....	11,47	13,38

(imports en mPTA o en percentatges)

RATIOS FINANCERS	1992	1993
F1 Endeutament per habitant .....	40,63	43,48
F2 Liquiditat .....	1,01	1,15
F3 Termini de cobrament .....	193,47	188,36
F4 Termini de pagament .....	224,87	232,69

(imports en mPTA o en percentatges)

Població total.....	881.545	851.014
Municipis contemplats.....	94	90

## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.2.4. ORGANITZACIÓ I CONTROL INTERN

#### 1.2.4.1. Organització

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

El municipi no disposa de reglament orgànic propi i, per tant, li és d'aplicació el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals (ROF).

##### 1.2.4.1.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 13 regidors, inclosos l'alcalde i tinents d'alcalde.

Els grups municipals que componen la Corporació són els següents:

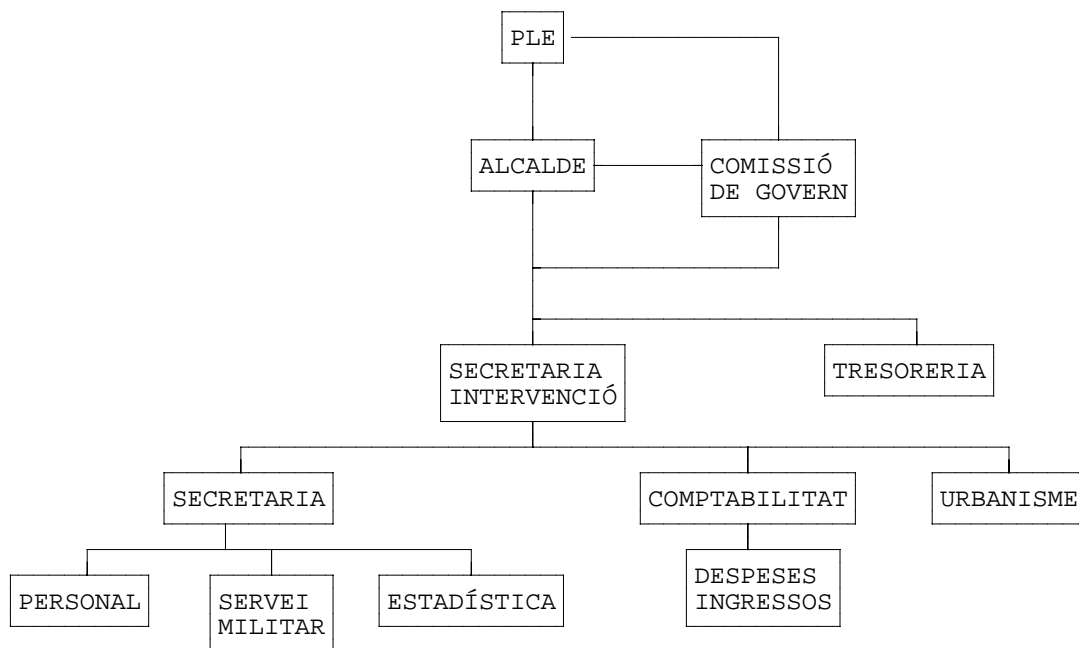
- Coalició Convergència i Unió (CIU): 8 membres.
- Progrés pel Berguedà (PB): 5 membres.
- Alcalde: CIU.
- Tinents d'alcalde, en nombre de 4, tots de CIU.
- Comissió municipal de govern: formada per 5 membres, l'alcalde més els 4 tinents d'alcalde.
- Comissió especial de comptes: formada per 6 membres, 4 per CIU i 2 per PB. Segons ens ha comunicat l'Ajuntament, una de les dues places del grup municipal del PB va restar vacant durant l'exercici examinat en haver-hi renunciat un dels regidors d'aquest grup municipal i no haver-se cobert la vacant. Per a l'any 1994 ja s'ha procedit a nomenar un nou regidor per a aquesta plaça.

##### 1.2.4.1.b) Comissions i òrgans complementaris

L'Ajuntament no té establerta cap comissió o òrgan complementari.

## 1.2.4.1.c) Estructura orgànica

L'Ajuntament de Gironella no disposa d'organigrama formalment aprovat. Tanmateix, de les converses mantingudes amb el Secretari-Interventor de l'Ajuntament s'ha pogut establir l'estructura següent:

1.2.4.2. Competències i prestació de serveis

## 1.2.4.2.a) Serveis obligatoris

D'acord amb la població de dret del municipi, superior als 5.000 habitants i inferior als 20.000, l'Ajuntament presta els serveis previstos en els apartats a) i b) de l'article 64 de la LMRLC que estableix:

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

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

## 1. INTRODUCCIÓ

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

[...]."

### 1.2.4.2.b) Serveis complementaris

Com a serveis complementaris l'Ajuntament també presta serveis de seguretat pública, ordenació del trànsit, ordenació, execució i disciplina urbanística, prestació de serveis educatius, activitats i instal·lacions esportives i escorxador municipal.

### 1.2.4.2.c) Formes de gestió dels serveis

La gestió dels serveis esmentats es duu de forma directa pel mateix Ajuntament, amb l'excepció del servei de recollida d'escombraries i dels serveis funeraris que es presten de forma indirecta.

El servei de recollida d'escombraries el presta l'empresa Transports Ramon Sallés i Serra, a la qual es va adjudicar la concessió administrativa del servei el dia 28 de gener de 1991. El cost del servei, amb càrrec al capítol 2 del pressupost municipal de despeses de béns corrents i serveis, durant l'any fiscalitzat va ser de 7.516 mPTA. La taxa d'escombraries la recapta directament l'Ajuntament.

Els serveis funeraris es van adjudicar per mitjà d'una concessió administrativa a Jordi Pujols i Calveras per un termini de 10 anys, el dia 5 de febrer de 1991. L'import del cànon anual a satisfer per l'adjudicatari durant l'exercici fiscalitzat va ser de 85 mPTA.

L'Ajuntament, a més, pertany a la Mancomunitat Escola Comarcal d'Arts Aplicades i Oficis del Berguedà, que formen els municipis de Puig-reig i de Gironella.

### 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, que, en aquest cas, les funcions pròpies de la Intervenció formen part del contingut del lloc de treball de la Secretaria, d'acord amb els articles 1 i 14 del Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, modificat pel Reial Decret 731/1993, de 14 de maig, regulador del règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

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

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

Durant el període examinat, corresponent a l'exercici 1993, el lloc de treball de la intervenció, classificat de 3a. categoria, ha estat ocupat per un funcionari d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional de la subescala de secretaris-interventors.

En la fiscalització realitzada s'han posat de manifest mancances en els procediments de control i fiscalització interna de la gestió econòmica financera i pressupostària, especialment, pel que fa al control sobre la gestió de les inversions i al seu reflex comptable.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA

L'Estat de la liquidació del pressupost de l'exercici de 1993 de l'Ajuntament de Gironella, desglossat segons l'estructura econòmica per capítols, es presenta en el quadre que consta tot seguit.

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

Les observacions i comentaris a fer sobre la informació que hi consta es fan, pel que fa a l'Estat de la liquidació del pressupost en els apartats següents: 2.1.1. Pressupost inicial, 2.1.2. Modificacions del pressupost inicial, 2.1.3. Liquidació d'ingressos i 2.1.4. Liquidació de despeses.

Pel que fa al Resultat pressupostari les observacions fetes sobre la informació que conté es fan en l'apartat 2.1.5. del mateix nom.

L'apartat 2.1.6. tracta sobre la liquidació de pressupostos tancats, el 2.1.7. sobre les despeses amb finançament afectat, el 2.1.8. sobre les operacions no pressupostàries i el 2.1.9. sobre la tresoreria.

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

ENS LOCALS DE CATALUNYA

EXERCICI 1993

Tipus: Ajuntament	Població (any 1991):	5.009
Nom: Gironella	Codi:	080924

COMPTES GENERAL DEL PRESSUPOST (importos en mPTA)

1. Capítols Ingressos	Previsió				Execució					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cob.
1. Imp. directes	78.450	1.985	2,5	80.435	81.931	20,7	101,9	69.665	85,0	12.266
2. Imp. indirectes	5.350	0	0,0	5.350	4.538	1,1	84,8	4.248	93,6	290
3. Taxes i alt. ing.	81.595	422	0,5	82.017	78.545	19,8	95,8	42.403	54,0	36.142
4. Transfer. corrents	106.353	5.040	4,7	111.392	110.879	28,0	99,5	68.609	61,9	42.270
5. Ing. patrimonials	293	0	0,0	293	480	0,1	163,7	464	96,6	16
6. Alien. inv. reals	0	0	***,*	0	0	0,0	***,*	0	***,*	0
7. Transfer. capital	39.526	10.605	26,8	50.131	48.537	12,2	96,8	25.018	51,5	23.519
8. Var. act. financer	0	6.857	***,*	6.857	0	0,0	0,0	0	***,*	0
9. Var. pass. financer	73.580	0	0,0	73.580	71.579	18,1	97,3	65.236	91,1	6.343
<b>Total ingressos</b>	<b>385.147</b>	<b>24.909</b>	<b>6,5</b>	<b>410.056</b>	<b>396.489</b>	<b>100,0</b>	<b>96,7</b>	<b>275.642</b>	<b>69,5</b>	<b>120.847</b>

2. Capítols Despeses	Previsió				Execució					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1. Remuner. personal	93.420	1.294	1,4	94.714	95.984	24,7	101,3	90.694	94,5	5.290
2. Comp. béns i serv.	65.630	14.512	22,1	80.142	77.797	20,1	97,1	64.709	83,2	13.087
3. Interessos	37.233	0	0,0	37.233	43.909	11,3	117,9	26.395	60,1	17.514
4. Transfer. corrents	30.550	3.708	12,1	34.258	33.381	8,6	97,4	32.369	97,0	1.012
6. Inversions reals	146.734	5.396	3,7	152.130	124.454	32,1	81,8	91.849	73,8	32.605
7. Transfer. capital	0	0	***,*	0	0	0,0	***,*	0	***,*	0
8. Var. act. financer	0	0	***,*	0	0	0,0	***,*	0	***,*	0
9. Var. pass. financer	11.579	0	0,0	11.579	12.445	3,2	107,5	5.222	42,0	7.223
<b>Total despeses</b>	<b>385.147</b>	<b>24.909</b>	<b>6,5</b>	<b>410.056</b>	<b>387.970</b>	<b>100,0</b>	<b>94,6</b>	<b>311.238</b>	<b>80,2</b>	<b>76.732</b>

3. Situació econòmica	Previsió				Execució					
	Inicial	Modificació	P1	Definitiva	Final	P2/P3	Movm. de fons	P6/P7	Deut./Cred.	
Total ingressos	385.147	24.909	6,5	410.056	396.489	96,7	275.642	69,5	120.847	
Total despeses	385.147	24.909	6,5	410.056	387.970	94,6	311.238	80,2	76.732	
Diferències	0	0	0	0	8.519		-35.596		44.115	

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI

	Imports (en mPTA)
1. Drets reconeguts nets	396.489
2. Obligacions reconegudes netes	387.970
3. Resultat pressupostari	8.519
4. Desviacions positives de finançament	0
5. Desviacions negatives de finançament	0
6. Despeses finançades amb romanent de tresoreria	0
<b>Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6)</b>	<b>8.519</b>

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA

	Imports (en mPTA)
1. Deutors pendents de cobrament	178.456
· del pressupost corrent	120.847
· de pressupostos tancats	52.172
· de recursos d'altres ens públics	0
· d'operacions no pressupost.	5.437
(-) saldos de dubtós cobrament	0
(-) cob. pendents d'aplicació def.	0
2. Creditors pendents de pagament	183.813
· del pressupost corrent	76.732
· de pressupostos tancats	31.140
· del pressupost d'ingressos	0
· de recursos d'altres ens públics	0
· d'operacions no pressupost.	76.865
(-) pag. pendents d'aplicació def.	924
3. Fons líquids en la tresoreria	6.530
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	1.173
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)	0
6. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(4+5)	1.173

Font: Elaboració pròpia en base als comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Ens Local.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1.1. PRESSUPOST INICIAL

El pressupost de l'Entitat fou aprovat inicialment amb un cert retard el dia 2 de febrer de 1993. Posteriorment es va fer l'exposició al públic sense que fos presentada cap al·legació ni reclamació.

El pressupost va ser aprovat de forma equilibrada entre ingressos i despeses per un import total de 385.147 mPTA.

No obstant això, amb data 11 de març de 1993 i abans de l'aprovació definitiva del pressupost, l'interventor va elaborar un informe favorable a la creació de dos nous conceptes de despesa que es finançaven amb la dotació d'un concepte suprimit, de tal forma que, quantitativament, el pressupost total quedava inalterat.

Atès que encara restaven pendents l'aprovació definitiva, la publicació en els diaris oficials i la tramesa de la documentació a l'administració de la Generalitat i de l'Estat, es va decidir fer la mencionada modificació de crèdits sense tramitar-ho com a tal, incorporant directament aquestes variacions en el pressupost en tràmit.

L'aprovació definitiva del pressupost fou el dia 23 de març, mentre que la seva publicació en el Butlletí Oficial de la Província fou el dia 6 d'abril de 1993.

Pel que fa a la variació respecte al pressupost inicial aprovat equilibrat de l'exercici de 1992, l'augment del pressupost inicial és d'un 40,2%, amb un increment de més de 110.000 mPTA.

Respecte al pressupost liquidat de l'exercici 1992 l'increment del pressupost d'ingressos se situa en el 25,2%, mentre que en el pressupost de despeses l'increment és del 44,2%.

Les principals diferències que es produeixen, per articles, en el pressupost inicial de l'exercici 1993 respecte al pressupost inicial i la liquidació del pressupost de l'exercici anterior, es presenten en els quadres següents:



2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Ingressos per articles	Pressupost inicial 1992 (a)	Drets reconeguts 1992 (b)	Pressupost inicial 1993 (c)	Percentatge increment (c-a)/(a)	Percentatge increment (c-b)/(b)
37. Quotes urbanístiques	-	-	25.460	∞	∞
42. Transferències de l'Estat	60.000	90.354	78.000	30,0	-13,7
60. Alienació de terrenys	25.872	25.872	-	-100,0	-100,0
76. Transf. capital d'Ents. Locals	1	-	18.000	1.799.900	∞
91. Préstecs de l'interior	22.589	22.589	73.580	225,7	225,7
-- Resta d'ingressos	166.181	168.900	190.107	14,4	12,6
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>274.643</b>	<b>307.715</b>	<b>385.147</b>	<b>40,2</b>	<b>25,2</b>

(importats en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades facilitades en el Compte General de l'exercici 1992 i els comptes i estats anuals de l'exercici 1993.

Despeses per articles	Pressupost inicial 1992 (a)	Obligacions reconegudes 1992 (b)	Pressupost inicial 1993 (c)	Percentatge increment (c-a)/(a)	Percentatge increment (c-b)/(b)
21. Reparament i manteniment	14.860	35.850	15.324	3,1	-134,0
34. Dipòsits, fiances i alt.	-	-	7.349	∞	∞
60. Inversió nova	39.051	13.312	117.672	201,3	784,0
61. Inversió en reposició	25.000	22.058	2	-100,0	-100,0
63. Inversió rep. de serveis	300	736	27.010	8.903,3	3.569,8
91. Amortització de préstecs	2.887	3.205	11.579	301,1	261,3
-- Resta de despeses	192.545	192.032	206.211	7,2	7,4
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>274.643</b>	<b>267.192</b>	<b>385.147</b>	<b>40,2</b>	<b>44,2</b>

(importats en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades facilitades en el Compte General de l'exercici 1992 i els comptes i estats anuals de l'exercici 1993.

2.1.2. MODIFICACIONS DEL PRESSUPOST INICIAL

Durant l'exercici 1993, tant el pressupost inicial d'ingressos com el pressupost inicial de despeses varen ésser incrementats en 24.909 mPTA, que representa un augment d'un 6,5%; restant així també equilibrat el pressupost definitiu per 410.056 mPTA.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Les modificacions de crèdit segons la classificació econòmica per articles, i el seu efecte sobre les dotacions inicials dels crèdits pressupostaris, es presenten en els quadres següents.

En aquests quadres tan sols s'han desglossat aquells articles d'ingrés i de despesa que s'han vist modificats al llarg de l'exercici, i s'han agrupat la resta d'articles que no han estat modificats.

El primer quadre correspon a les modificacions de les previsions inicials del pressupost d'ingressos.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Ingressos per articles	Pressu-post inicial	Modificacions de previsions		Pressu-post definitiu	Índex mod.
		Increment	Minoració		
13. Impostos sobre activitats econòmiques	18.700	1.985	-	20.685	10,6
34. Preus públics per la prestació de serveis de caràcter general	29.860	422	-	30.282	1,4
42. Transf. corrents de l'Estat	78.000	550	-	78.550	0,7
45. Transf. corrents de comunitats autònomes	27.126	2.238	325	29.039	7,1
46. Transf. corrents d'entitats locals	1.152	732	100	1.784	54,9
47. Transf. corrents d'empreses privades	75	929	-	1.004	1.239
48. Transf. corrents de famílies i institucions sense finalitat de lucre	-	1.016	-	1.016	∞
75. Transferències de capital de comunitats autònomes	21.526	19.414	8.810	32.131	49,3
87. Romanent de tresoreria	-	6.857	-	6.857	∞
-- Resta d'ingressos	208.708	-	-	208.708	-
TOTAL PREVISIONS D'INGRESSOS	385.147	34.143	9.235	410.056	6.5

(importos en mPTA)

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

En el quadre següent es presenten les modificacions de les dotacions inicials del pressupost de despeses.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Despeses per articles	Pressu-post inicial	Modificacions de crèdit		Pressu-post definitiu	Índex mod.
		Increment	Minoració		
13. Personal laboral	48.605	900	-	49.505	1,9
15. Incentius al rendiment	640	394	-	1.035	61,6
20. Lloguers	3.012	1.209	702	3.518	16,8
21. Reparacions, manteniment i conservació	15.324	4.127	-	19.451	26,9
22. Material, subministraments i altres	46.005	9.878	-	55.882	21,5
48. Transf. corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre	22.450	3.708	-	26.158	16,5
60. Inversió nova en infraestr. i béns d'ús general	117.672	8.353	3.531	122.494	4,1
61. Inv. de reposició en infraes. i béns d'ús general	2	2.378	-	2.380	***
62. Inv. nova pel funcionament dels serveis	2.050	-	168	1.882	-8,2
63. Inv. de reposició pel funcionament dels serveis	27.010	150	1.786	25.374	-6,1
-- Resta de despeses	102.377	-	-	102.377	-
<b>TOTAL CRÈDITS DE DESPESES</b>	<b>385.147</b>	<b>31.097</b>	<b>6.187</b>	<b>410.056</b>	<b>6.5</b>

(importos en mPTA)

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

En total es van tramitar 5 expedients de modificació dels crèdits, sobre els quals cal fer les observacions següents:

a) Expedient de modificació de crèdits 2/93

La segona modificació efectuada va correspondre a la incorporació dels romanents de crèdit de l'exercici 1992. L'import total incorporat va ser de 6.857 mPTA que, segons consta en l'expedient, corresponien íntegrament a despeses amb finançament afectat de l'exercici 1992.

No obstant això, atès que l'Ajuntament no va elaborar l'Estat de despeses amb finançament afectat, no s'ha pogut comprovar si tots els romanents de crèdit de despeses amb finançament afectat de l'exercici 1992, van ser incorporats a l'exercici 1993.

S'ha observat que l'Ajuntament va incorporar els romanents de crèdit per l'import equivalent al dels drets reconeguts dins l'exercici 1992 i pendents de cobrament a 31 de desembre de 1992, quan no corresponia fer-ho únicament per aquest concepte.

b) Expedient de modificació de crèdits 3/93

Mitjançant la tercera modificació de crèdits es van suplementar crèdits del capítol 2 de compra de béns corrents i serveis i del capítol 4 de transferències corrents. La modificació també va incloure un crèdit extraordinari del capítol 6 d'inversions reals i la retenció de crèdit per tal d'eixugar el romanent de tresoreria negatiu de l'exercici 1992 per 1.014 mPTA, amb càrrec a les dotacions del capítol 2 de compra de béns corrents i serveis.

Un cop hom va tenir coneixement que l'exercici 1993 es tancaria amb superàvit suficient, la retenció de crèdit va ser anul·lada i es va reposar la dotació.

Tanmateix el romanent de tresoreria negatiu, corregit segons la Sindicatura era de 74.613 mPTA, tal com es comenta en l'apartat 2.1.10.

L'efecte de les correccions fetes en el Compte General de 1992 haurien de permetre, en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1993, el finançament de bona part d'aquell romanent de tresoreria negatiu. Aquest finançament sorgiria, per una part, de l'increment dels drets liquidats per 4.503 mPTA pels cobraments de la PMTE, mentre que, per altra part, de la disminució de les obligacions reconegudes per 65.805 mPTA, restant només per a finançar 4.305 mPTA.

2.1.3. LIQUIDACIÓ D'INGRESSOS

La Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 1993 segons la classificació econòmica per capítols, realitzada per l'Ajuntament es presenta en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Dels drets liquidats per capítols destaca el capítol 4 de transferències corrents que representa un 28,0% de la totalitat dels ingressos liquidats en l'exercici. Tenen també un pes relatiu important, al voltant d'un 20%, el capítol 1 d'impostos directes, el 3 de taxes i altres ingressos i el 9 de variació de passius financers.

Pel que fa als cobraments dels drets liquidats es produeixen uns valors excessivament baixos en el capítol 3 de taxes i altres ingressos, amb un 54,0%, i en el capítol 7 de transferències de capital, amb un 51,5%. Per contra, el capítol 2 d'impostos indirectes, el 5 d'ingressos patrimonials i el 9 de variació de passius financers van assolir valors superiors a un 90%.

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

### 2.1.3.1. Ingressos per tributs i altres

En aquest subapartat 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 a exercicis tancats, es mostren en el quadre següent:

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Arti- cle	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	167.802	165.014	116.316	48.698
1	Imp. directes	80.435	81.931	69.665	12.266
11	Imp. directes sobre el capital	59.650	64.163	54.913	9.250
13	Imp. directes sobre activitats econòmiques	20.685	17.753	14.737	3.016
19	Imp. directes extingits	100	15	15	-
2	Imp. indirectes	5.350	4.538	4.248	290
28	Altres impostos indirectes	5.300	4.538	4.248	290
29	Imp. indirectes extingits	50	-	-	-
3	Taxes i altres	82.017	78.545	42.403	36.142
31	Taxes	12.080	11.878	9.896	1.982
34	Preus públics per la prestació de serveis	30.282	28.055	22.916	5.139
35	Preus públics per la utilit- zació privativa	8.815	8.075	6.180	1.895
37	Quotes d'urbanització	25.460	25.460	-	25.460
39	Altres ingressos	5.380	5.077	3.411	1.666
	EXERC. TANCATS		29.258	11.594	17.664
-	Imp. directes		15.606	5.581	10.026
-	Imp. indirectes		1.078	346	731
-	Taxes i altres		12.574	5.667	6.907
	TOTAL		194.272	127.911	66.362

(importos en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base als comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Durant l'exercici fiscalitzat es van anul·lar drets prèviament liquidats en l'exercici corrent per valor de 7.155 mPTA. Per altra part, els drets pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors també es van modificar a la baixa per un import de 6.471 mPTA.

L'any de procedència dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1993 es mostra en el quadre següent:

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Exercici de procedència	Pendent de cobrament a 31.12.93
1983/88	1.152
1989	921
1990	1.865
1991	6.398
1992	7.329
1993	48.698
<b>TOTAL</b>	<b>66.362</b>

(importos en mPTA)

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

Les Ordenances Fiscals per a l'any 1990 van ser aprovades pel Ple de la Corporació del dia 7 de desembre de 1989. Posteriorment, abans de l'inici de cada exercici, s'han anat actualitzant les tarifes i modificant les ordenances en funció de les modificacions legals.

El dia 29 d'octubre de 1992 van ser aprovades pel Ple les modificacions de les Ordenances Fiscals i de preus públics vigents, un cop s'havia realitzat tota la seva tramitació d'acord amb el procediment establert.

Pel que fa a la tarificació de les taxes i preus públics, l'Ajuntament no va realitzar cap estudi econòmic ni cap anàlisi comparativa entre tarifes i costos, excepte per a la taxa d'escombraries.

Segons la LRHL, les taxes han de cobrir, com a màxim, els costos dels serveis, mentre que els preus públics han de cobrir com a mínim els costos del servei, excepte en aquells casos en què l'Ajuntament decideixi establir un preu per sota dels costos del servei.

D'aquí també es desprèn l'exigència dels necessaris informes tècnico-econòmics que preveu l'esmentada llei, per tal de conèixer els costos dels serveis.

La gestió de la recaptació dels tributs està distribuïda entre el mateix Ajuntament i l'Organisme Autònom Local de Gestió Tributària (OALGT) de la Diputació de Barcelona.

La gestió dels padrons, el cobrament en voluntària i en executiva, així com la inspecció de l'IAE, l'IBI, l'IVTM, l'IIVT,



les taxes d'escombraries i de cementiri, el preu públic dels quals i les multes de trànsit estan delegats a l'OALGT.

La delegació es va acordar en el Ple del dia 13 de desembre de 1989. Les condicions econòmiques i procediments utilitzats en la gestió són els usuals que l'Organisme aplica als ajuntaments d'estructura semblant. El cost que suporta l'Ajuntament per la delegació de la gestió recaptatòria dels tributs és: un 5% dels imports cobrats en període voluntari i un 20%, equivalent al 100% del recàrrec de constrenyiment, dels imports cobrats en període executiu.

L'OALGT té establert un calendari fiscal que distribueix al llarg de l'any els cobraments en període voluntari dels tributs amb més possibilitat recaptatòria.

La resta de tributs i preus públics es gestionen directament pels serveis administratius de l'Ajuntament; corresponen a la majoria de tributs en què el moment de la liquidació es produeix per autoliquidació, i a la majoria de preus públics, entre els quals, per la seva importància, sobresurt el preu públic pel subministrament d'aigua.

La distribució de la recaptació total realitzada durant l'exercici entre l'Ajuntament i l'OALGT, es presenta en el quadre següent:

Tributs recaptats per	Drets reconeguts	%	Drets cobrats	%	Pendent de cobrament	%
Ajuntament	82.296	42,4	41.273	32,3	41.023	61,8
OALGT	111.977	57,6	86.638	67,7	25.339	38,2
TOTAL	194.272	100,	127.911	100,	66.362	100,

(imports en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base als comptes i estats anuals de l'exercici 1993 i al Compte de Recaptació lliurat per l'OALGT, facilitats per l'Entitat Local.

Com es pot observar el percentatge de recaptació és superior en els tributs gestionats per l'OALGT que en els que gestiona directament l'Ajuntament. En el primer cas el percentatge se situa en un 77% dels drets reconeguts, mentre que l'Ajuntament tan sols va recaptar un 50% dels drets liquidats, com a conseqüència, en bona part, de no haver recaptat cap import de les quotes d'urbanització de Cal Rafalet que figuren indegudament reconeguts, per un import de 25.460 mPTA (una anàlisi més detallada d'aquestes quotes d'urbanització es fa en el sub-

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

apartat 2.1.4.4.b) d'aquests informe). Exclòs l'efecte d'aquesta incorrecció, el percentatge de recaptació municipal se situaria en un 73%.

El Compte de Recaptació de l'OALGT a final de 1993 presentava el desglossament següent:

Recaptació delegada a l'OALGT realitzada durant l'exercici 1993

Tributs i altres	Càrrecs nets	Recaptació			Baixes	Total datat	Pendent de cobrament a 31.12.93		
		Voluntària	Executiva	Total			Voluntària	Executiva	Total
IBI urbana	43.194	33.975	665	34.640	2.558	37.198	674	5.322	5.996
IVTM	20.890	17.137	1.404	18.540	464	19.004	7	1.879	1.886
IAE	11.335	9.065	579	9.645	-	9.645	533	1.158	1.690
Escombraries	7.798	6.141	-	6.141	-	6.141	1.656	-	1.656
Altres menors	5.907	3.687	265	3.951	4	3.956	1.301	650	1.951
Interessos demora	395	395	-	395	-	395	-	-	-
<b>Total ingressos propis</b>	<b>89.519</b>	<b>70.401</b>	<b>2.912</b>	<b>73.313</b>	<b>3.026</b>	<b>76.339</b>	<b>4.171</b>	<b>9.009</b>	<b>13.180</b>
Recàrrec provincial IAE	2.859	2.282	145	2.427	-	2.427	136	296	432
<b>TOTAL EXERCICI CORRENT</b>	<b>92.378</b>	<b>72.682</b>	<b>3.057</b>	<b>75.740</b>	<b>3.026</b>	<b>78.766</b>	<b>4.307</b>	<b>9.305</b>	<b>13.612</b>
1982	1	-	1	1	-	1	-	-	-
1983	49	-	1	1	48	49	-	-	-
1984	46	-	29	29	18	47	-	-	-
1985	53	-	10	10	44	53	-	-	-
1986	96	-	26	26	70	96	-	-	-
1987	251	-	67	67	182	250	-	1	1
1988	465	15	30	45	404	449	11	5	15
1989	1.694	-	289	289	631	920	-	774	774
1990	1.949	-	402	402	733	1.134	5	811	815
1991	4.295	-	673	673	922	1.596	15	2.684	2.699
1992	14.086	1.902	3.477	5.379	3.171	8.550	40	5.495	5.536
<b>Total ingressos propis</b>	<b>22.986</b>	<b>1.917</b>	<b>5.005</b>	<b>6.922</b>	<b>6.223</b>	<b>13.145</b>	<b>71</b>	<b>9.770</b>	<b>9.841</b>
Recàrrec provincial IAE	831	342	153	495	128	623	7	202	208
<b>TOTAL EXERCICIS TANCATS</b>	<b>23.817</b>	<b>2.259</b>	<b>5.158</b>	<b>7.417</b>	<b>6.351</b>	<b>13.768</b>	<b>78</b>	<b>9.971</b>	<b>10.049</b>
<b>TOTAL INGRESSOS PROPIS</b>	<b>112.505</b>	<b>72.318</b>	<b>7.917</b>	<b>80.235</b>	<b>9.249</b>	<b>89.484</b>	<b>4.242</b>	<b>18.779</b>	<b>23.021</b>
<b>TOTAL RECÀRREC IAE</b>	<b>3.690</b>	<b>2.624</b>	<b>298</b>	<b>2.922</b>	<b>128</b>	<b>3.050</b>	<b>143</b>	<b>498</b>	<b>640</b>
<b>TOTAL COMPTE</b>	<b>116.195</b>	<b>74.941</b>	<b>8.216</b>	<b>83.157</b>	<b>9.377</b>	<b>92.534</b>	<b>4.385</b>	<b>19.277</b>	<b>23.661</b>

(importes en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades del Compte de Recaptació any 1993 lliurat per l'OALGT a l'Entitat Local.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

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

- a) Conciliació entre els drets reconeguts i el Compte de recaptació de l'OALGT

L'Ajuntament no realitza cap conciliació entre els imports dels tributs recaptats i dels pendents de cobrament comptabilitzats en els comptes i estats anuals de l'Entitat i els imports, que per aquests mateixos conceptes, figuren en el Compte de recaptació elaborat per l'OALGT.

Les diferències que es produeixen entre els imports comptabilitzats en els comptes i estats anuals de l'Ajuntament i el Compte de Recaptació de l'OALGT es mostren, desglossades entre exercici corrent i tancats, en el quadre següent:

Concepte	Diferències: Ajuntament-OALGT		
	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
IBI urbana	62	-	62
IVTM	327	184	143
IAE	2.216	1.528	688
Recàrrec IAE	1.343	1.138	205
Altres menors	563	707	-144
Diferències de l'exercici corrent	4.511	3.557	954
Diferències dels exercicis tancats	-68	-553	486
Diferències no conciliades	716	477	238
<b>TOTAL DIFERÈNCIES</b>	<b>5.159</b>	<b>3.481</b>	<b>1.678</b>

(imports en mPTA)

Nota: Per tal de conciliar els drets reconeguts amb els càrrecs nets del Compte de Recaptació s'han de disminuir, d'aquests darrers, els imports de les baixes que consten en aquest compte.

Font: Elaboració pròpia en base a les dades dels comptes i estats anuals i del Compte de Recaptació de l'OALGT facilitats per l'Entitat Local.

b) Comptabilització del recàrrec provincial de l'IAE

L'Ajuntament comptabilitza erròniament el recàrrec provincial sobre l'IAE, atès que es reconeixen, com a ingressos pressupostaris de l'Entitat, les quantitats que per aquest concepte contenen els rebuts emesos. Un cop els tributs han estat cobrats comptabilitza, també erròniament, com a drets cobrats propis de l'Ajuntament, els imports d'aquest recàrrec.

L'import dels drets reconeguts durant l'exercici en concepte de recàrrec provincial de l'IAE va ser de 4.202 mPTA.

També és erroni reconèixer pressupostàriament els pagaments de les obligacions que, sota el concepte de recàrrec provincial sobre l'IAE, es liquiden a favor de la Diputació de Barcelona.

Tanmateix, durant l'exercici 1993 l'import comptabilitzat com a despesa reconeguda en aquest concepte és igual als cobraments efectius produïts durant l'exercici.

L'enregistrament correcte hauria estat comptabilitzar les entrades i sortides d'efectiu per aquest concepte en un compte extrapressupostari de caràcter creditor, atès que es tracta d'operacions no pressupostàries.

c) Quotes d'urbanització reconegudes però no notificades

Dins el capítol 3 de Taxes i altres ingressos s'han reconegut drets en concepte de quotes d'urbanització per import de 25.460 mPTA que a 31 de desembre de 1993 encara no s'havien notificat als afectats i que, per tant, no s'haurien d'haver liquidat dins el pressupost. (Aquest punt està desenvolupat en el subapartat 2.1.4.4.b) d'aquest informe.)

Per altra part, l'Ajuntament va crear, per tal de comptabilitzar aquests ingressos, el nou concepte econòmic d'ingrés 370, no establert per l'OEPL.

Atesa la resposta a la consulta 1/93 de la Subdirecció General de Direcció i Planificació de la comptabilitat de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, relativa al tractament pressupostari i comptable de les quotes d'urbanització, fóra més convenient recollir aquests ingressos en el concepte 396, també de nova creació, dins l'article 39 d'altres ingressos.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### d) Drets reconeguts i recaptats no comptabilitzats en la Liquidació del pressupost

Durant l'exercici es van produir uns cobraments per import de 1.021 mPTA, en concepte d'ingressos per rebuts i matrícules del Col·legi Municipal de formació professional "Santo Tomás de Aquino" que no consten reconeguts en la liquidació del pressupost de l'Ajuntament, quan hi haurien de constar (vegeu 2.1.4.3.).

En darrer lloc es presenta el resultat obtingut d'afegir als drets reconeguts que consten en la Liquidació del pressupost, les correccions posades de manifest en aquest informe:

Concepte	Import
Liquidació ingressos dels capítols 1, 2 i 3	165.014
(-) Drets reconeguts en concepte de recàrrec provincial IAE	-4.202
(-) Drets reconeguts per quotes urbanització "Cal Rafalet" que no s'havien notificat	-25.460
(+) Ingressos per rebuts i matrícules Col·legi "Santo Tomás de Aquino"	1.021
<b>INGRESSOS CAPÍTOLS 1, 2 i 3 DE L'EXERCICI</b>	<b>136.373</b>

(imports en mPTA)

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

### 2.1.3.2. Ingressos per transferències

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

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Arti- cle	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	161.524	159.417	93.627	65.790
4	Transf. corrents	111.392	110.879	68.609	42.270
42	Transf. corrents de l'Estat	78.550	78.550	52.066	26.484
45	Transf. corrents de Comunitats autònomes	29.039	28.671	14.280	14.391
46	Transf. corrents d'Entitats locals	1.784	1.593	198	1.395
47	Transf. corrents d'empr. privades	1.004	1.049	1.049	-
48	Transf. corrents de famílies i institucions sense fi de lucre	1.016	1.016	1.016	-
7	Transf. capital	50.131	48.537	25.018	23.519
75	Transf. capital de Comunitats autònomes	32.131	30.537	10.685	19.853
76	Transf. capital d'Entitats locals	18.000	18.000	14.334	3.666
	EXERC. TANCATS		64.518	30.909	33.608
-	Transferències corrents		18.218	14.077	4.142
	- PMTE (92)		7.794	4.503	3.292
	- Altres		10.425	9.575	850
-	Transferències de capital		46.299	16.832	29.467
	TOTAL		223.934	124.536	99.398

(importats en mPTA)

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

El pendent de cobrament a 31 de desembre de 1993 es distribueix per antiguitat de la forma següent:

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Any	Transferències corrents	Transferències de capital	Total
1989	-	10.479	10.479
1990	600	-	600
1991	150	18.988	19.138
1992	3.392	-	3.392
1993	42.270	23.519	65.789
TOTAL	46.412	52.986	99.398

(importos en mPTA)

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

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

- a) Comptabilització de la participació municipal en els tributs de l'Estat (PMTE)

L'Ajuntament va reconèixer com a drets liquidats en concepte de la PMTE el mateix import de 78.000 mPTA que constava en la previsió definitiva d'aquest concepte, sense que existís cap compromís en ferm sobre la quantitat a percebre.

A la data de realització d'aquest treball el Ministeri d'Economia i Hisenda encara no havia realitzat la liquidació definitiva de la PMTE de l'exercici 1993. L'Ajuntament ens ha comunicat que faran l'ajustament dels drets reconeguts un cop tinguin coneixement de l'import definitiu que els correspon.

Aplicant els principis pressupostaris i el criteri de prudència pel que fa al reconeixement d'ingressos, la comptabilització dels drets liquidats de la PMTE cal que es faci, en funció dels cobraments efectius produïts en cada exercici, llevat que existís una notificació practicada per part de l'Estat de l'acord d'aprovació de la participació quantificada a favor de l'Ajuntament.

Així, dins l'exercici 1992 calia haver comptabilitzat només els imports cobrats en aquell any, d'igual forma que per a l'exercici 1993.

Per tant, caldria reduir en 7.794 mPTA els drets reconeguts de l'exercici 1992 i afegir a la liquidació de l'exercici 1993 la part cobrada dins d'aquest any, de 4.503 mPTA.



Per altra part, dels drets reconeguts dins l'exercici 1993 s'haurien d'anul·lar els drets pendents de cobrament a 31 de desembre. La correcció del l'import reconegut per PMTE corresponent a l'exercici de 1993 es presenta en el quadre següent:

Concepte	Import
Liquidació ingressos per PMTE	78.000
(+) Drets cobrats dins l'any 1993 que estaven liquidats al pressupost de 1992	4.503
(-) Drets reconeguts dins el pressupost de 1993 que restaven pendents de cobrament a fi de l'exercici	-26.484
<b>INGRESSOS PER PMTE DE L'EXERCICI</b>	<b>56.019</b>

(importos en mPTA)

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

Dels imports pendents de cobrament a 31 de desembre de 1993 de la PMTE, fins a la data de realització del treball de camp, s'havien cobrat 1.612 mPTA de l'exercici 1992, i 1.494 mPTA de l'exercici de 1993, que aplicant el principi de caixa esmentat anteriorment caldria comptabilitzar com a drets reconeguts i cobrats dins el pressupost de l'exercici 1994.

- b) Subvenció del Departament de Treball de la Generalitat de Catalunya

Dins l'article 45 de transferències corrents de Comunitats autònomes s'ha comptabilitzat una subvenció de 1.600 mPTA del Departament de Treball de la Generalitat de Catalunya per sufragar les despeses de la contractació de dues persones en règim de personal laboral temporal acollint-se al Pla d'Ocupació.

La clàusula econòmica de la subvenció estableix que l'import subvencionat es farà efectiu en tres terminis: un 50% a l'hora de presentar els contractes de treball, el 25% següent un cop justificada la despesa de la meitat del període de la vigència dels contractes i el darrer 25% un cop justificada la totalitat de la despesa subvencionada.

Els contractes laborals es van signar amb data 19 d'octubre i 2 de novembre de 1993. Atès que la durada dels contractes

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

era de 6 mesos, a 31 de desembre de 1993 tan sols s'hauria d'haver reconegut un 50% de la totalitat de la subvenció coincident amb la primera aportació. Per tant, hi ha 800 mPTA de drets reconeguts que no haurien de constar com a tals.

### c) Subvenció del Consell Comarcal del Berguedà

En la Liquidació del pressupost del capítol 4 de Transferències corrents manca comptabilitzar una subvenció rebuda del Consell Comarcal del Berguedà per a la despesa del transport escolar del Col·legi Municipal de formació professional "Santo Tomás de Aquino", per import de 573 mPTA, (vegeu 2.1.4.3.).

### d) Subvenció de la Diputació de Barcelona

En la resposta a la sol·licitud feta per la Sindicatura de Comptes dels saldos de subvencions concedides a l'Ajuntament de Gironella pendents de pagament a 31 de desembre de 1993, la Diputació de Barcelona manifesta que no els consta com pendent de pagament una subvenció per al programa de toxicomanies de l'any 1990 per import de 600 mPTA, que l'Ajuntament inclou en el saldo del pendent de cobrament dels exercicis tancats.

L'Ajuntament ens ha facilitat la comunicació de la concessió de la subvenció per compte de la Diputació de data 29 de novembre de 1990, on es manifesta la necessitat de presentar els documents justificatius pertinents, justificació que l'Ajuntament no té constància escrita d'haver fet.

Atès que la Diputació no té reconeguda aquesta obligació, cal, o bé fer les gestions que calgui davant la Diputació per tal que reconegui el deute, o bé anul·lar aquest dret si no és exigible, representant aquest fet una incertesa.

Pel que fa a les transferències de capital, les seleccionades per a aquest treball de fiscalització s'han analitzat conjuntament amb les despeses per inversió que finançaven. El resultat d'aquesta anàlisi s'exposa en el subapartat 2.1.4.4. d'aquest informe.

No obstant això, es relacionen aquí les observacions fetes en aquest treball que tenen un efecte sobre l'import dels drets reconeguts de la Liquidació del pressupost d'aquest capítol:

- a) Subvenció per a l'adequació, conservació i manteniment de l'Escola d'Arts i Oficis

Dins el PUOSC de 1993 hi ha una subvenció per cobrir el 50% del cost de l'obra "adequació, conservació i manteniment de l'Escola d'Arts i Oficis". La subvenció es va reconèixer íntegrament en l'exercici 1993 i per un import de 4.335 mPTA, quan hauria correspost fer-ho per 1.283 mPTA, en funció de la despesa executada, és a dir, el 50% de 2.565 mPTA, que correspon a l'import certificat fins a final d'exercici. Per tant, es produeix una sobrevaloració dels drets liquidats de 3.053 mPTA.

- b) Subvenció del PUOSC per al projecte d'inversió enllumenat públic 1a. fase

La subvenció inclosa dins el PUOSC de l'exercici 1993 destinada a la inversió "Enllumenat públic 1a. fase" consta com a dret liquidat per un import superior en 5.597 mPTA al realment concedit per la Generalitat de Catalunya (vegeu 2.1.4.4.a)).

- c) Subvenció del PCAL per al projecte d'inversió enllumenat públic 1a. fase

La subvenció inclosa dins el PCAL 92/93 destinada a la inversió "Enllumenat públic 1a. fase" consta liquidada per un import superior en 5.089 mPTA al que correspondria en funció de l'articulat de la resolució de la concessió i de l'obra certificada (vegeu 2.1.4.4.a)).

En darrer lloc es presenta el quadre amb les dades dels drets liquidats corresponents a l'exercici 1993 per transferències corrents i de capital corregits en funció de les observacions fetes en aquest apartat:

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Concepte	Import
Liquidació ingressos capítols 4 i 7	159.417
(-) Correccions en els drets reconeguts dins el pressupost de 1993 en concepte de PMTE	-21.981
(-) 50% de la subvenció del Departament de Treball pel Pla d'ocupació	-800
(+) Subvenció del Consell Comarcal del Berguedà per al transport escolar del Col·legi "Santo Tomás de Aquino"	573
(-) Drets liquidats pel PUOSC/93 de finançament de la inversió a l'Escola d'Arts i Oficis	-3.053
(-) Drets liquidats pel PUOSC/93 de finançament de la inversió enllumenat públic la· fase	-5.597
(-) Drets liquidats pel PCAL 92/93 de finançament de la inversió enllumenat públic la· fase	-5.089
<b>INGRESSOS DELS CAPÍTOLS 4 I 7 DE L'EXERCICI</b>	<b>123.470</b>

(importos en mPTA)

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

2.1.3.3. Ingressos patrimonials

Sota aquest epígraf, corresponent al capítol 5 d'ingressos, es comptabilitzen els interessos dels comptes bancaris de l'Entitat Local, els recursos obtinguts dels arrendaments dels edificis i locals propietat de l'Ajuntament i el cànon per la concessió dels serveis funeraris.

Els importos liquidats del capítol 5 per articles, pel que fa a l'exercici corrent i a exercicis tancats, es mostren en el quadre següent:

Arti- cle	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	293	480	464	16
52	Interessos de dipòsits	100	291	291	-
54	Rendes de béns immobles	108	104	102	2
55	Producte de concessions i aprofitaments especials	85	85	71	14
	EXERC· TANCATS		979	79	900
-	Rendes de béns immobles		750	-	750
-	Producte de concessions i aprofitaments especials		229	79	150
	TOTAL		1.459	543	916

(importos en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base als comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Els drets liquidats en concepte d'interessos bancaris van superar considerablement les previsions definitives.

Tanmateix, l'evolució del pendent de cobrament d'exercicis tancats dels ingressos liquidats no han tingut una evolució satisfactòria. De 979 mPTA que restaven pendents de cobrament a inici de l'exercici tan sols es van cobrar 79 mPTA. Dels 900 mPTA que van quedar pendents a fi de l'exercici, 730 mPTA corresponen a drets liquidats en concepte de l'arrendament del Bar de la Llar d'Avis dels anys 1987 a 1991, mentre que 150 mPTA corresponen al cànon per la concessió administrativa dels serveis funeraris de l'exercici 1990, darrer any de l'anterior concessió d'aquest servei.

#### 2.1.3.4. Variació d'actius financers

Dins d'aquest capítol 8 d'ingressos tan sols s'ha recollit l'import per equilibrar les dotacions definitives del pressupost d'ingressos amb les del pressupost de despeses arran de la modificació de crèdits per incorporació de romanents de l'exercici anterior amb càrrec al romanent de tresoreria afectat a despesa amb finançament afectat.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

El quadre següent mostra els imports enregistrats en aquest capítol:

Artí- cle	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
87	EXERCICI CORRENT	6.857	-	-	-
	Romanent de tresoreria	6.857	-	-	-
	TOTAL	6.857	-	-	-

(imports en mPTA)

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

Tal com és preceptiu, no s'ha liquidat cap dret per aquest concepte, restant la totalitat de la dotació anul·lada al tancament de l'exercici.

### 2.1.3.5. Variació de passius financers

La Liquidació del capítol 9 de Variació de passius financers del pressupost d'ingressos presenta, pel que fa a nou endeutament a mitjà i llarg termini concertat durant l'any 1993 i al pendent de cobrament procedent d'exercicis tancats, el desglossament següent:

Artí- cle	Pressupost d'ingressos	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
91	EXERCICI CORRENT	73.580	71.579	65.236	6.343
	Préstecs rebuts de l'interior	73.580	71.579	65.236	6.343
	- INCASOL	13.031	13.031	13.031	-
	- "la Caixa"	52.205	52.205	52.205	-
	- CCC Diputació	8.343	6.343	-	6.343
	- Altres	1	-	-	-
-	EXERC. TANCATS		10.000	10.000	-
	Préstecs rebuts de l'interior		10.000	10.000	-
	TOTAL		81.579	75.236	6.343

(imports en mPTA)

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

Amb data 5 de juliol de 1993 es va signar amb l'INCASOL el contracte de préstec per finançar les obres de l'acondicionament del cementiri municipal amb les condicions següents:

Import del préstec:	13.031 mPTA
Data primer venciment:	al mes de maig o novembre següent al pagament de la darrera certificació d'obra.
Període d'amortització:	10 anys
Període de carència:	variable
Interès anual:	5,00 %
Venciment despeses financeres:	semestral
Venciment amortització del capital:	semestral
Ingressos afectats en garantia:	--

El contracte estableix que tant les despeses acreditades per interessos com l'inici de l'amortització del capital no s'hauran de fer efectives fins el primer dia del mes de maig o novembre següents a la data en què s'efectuï el pagament de la darrera certificació d'obra. A la liquidació del pressupost resta encara pendent de pagament una part de les despeses reconegudes.

Amb data 9 de juliol de 1993 es va signar amb "la Caixa" el contracte de préstec per finançar, entre altres, les obres del pavelló d'esports (vegeu 2.1.4.4.c)) amb les condicions següents:

Import del préstec:	52.205 mPTA
Data primer venciment:	01.01.1995
Data darrer venciment:	01.10.2003
Període de carència:	5 trimestres
Interès anual:	13,25%
Venciment despeses financeres:	trimestral
Venciment amortització del capital:	trimestral
Ingressos afectats en garantia:	PMTE

En la fiscalització d'aquest capítol es fa l'observació següent:

a) Ajut de caixa de la CCC Diputació

Pel que fa a l'ajut de caixa sol·licitat a la CCC Diputació no hauria de constar reconegut dins l'exercici, atès que per part de la CCC Diputació no es va produir cap acord de concessió i, per tant, no va existir cap compromís en ferm.

Aquesta incorrecció en el reconeixement dels drets de l'exercici ha estat advertida en l'informe desfavorable de l'Interventor de l'Ajuntament, emès amb data 21 d'abril de

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

1994, que acompanya la Liquidació del pressupost retuda per l'Alcalde.

El quadre dels drets liquidats en l'exercici corregits amb les observacions fetes en aquest apartat és el següent:

Concepte	Import
Liquidació ingressos capítol 9	71.579
(-) Drets liquidats dins el pressupost de 1993 per ajut de caixa de CCC Diputació que no era real	-6.343
<b>INGRESSOS DEL CAPÍTOL 9 DE L'EXERCICI</b>	<b>65.236</b>

(importos en mPTA)

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

### 2.1.4. LIQUIDACIÓ DE DESPESES

La liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 1993 segons la classificació econòmica per capítols es presenta en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

D'aquestes dades són destacables els imports liquidats en el capítol 1 de despeses de personal, capítol 3 d'interessos i capítol 9 de variació de passius financers que sobrepassen les dotacions definitives dels respectius capítols, de forma contrària al que estableixen l'article 29 del RPL i les Bases d'execució del pressupost per a la classificació econòmica, que limiten la vinculació dels crèdits de despesa a nivell de capítol.

Els subapartats següents recullen les observacions segons la naturalesa de la despesa.

#### 2.1.4.1. Despeses de personal

Durant l'exercici 1993 la relació de llocs de treball de l'Ajuntament, publicada en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya del dia 7 d'abril de 1993, es componia de 39 places, de les quals 11 eren de personal funcionari. L'evolució de la relació de llocs de treball entre els exercicis de 1992 a 1994, amb desglossament entre tipus de personal i places ocupades i vacants es presenta en el quadre següent:



## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Personal	Exercici 1992			Exercici 1993			Exercici 1994		
	Grup	Núm· places	Va- cants	Grup	Núm· places	Va- cants	Grup	Núm· places	Va- cants
FUNCIONARI		17	7		11	3		11	3
D'habilitació estatal	B	1		B	1		B	1	
Escala d'admin· general	D E	5 1	1	D	4		D	4	
Escala d'admin· especial									
-Subesc·tècnica	A B	1 2	1 2						
-Subesc·serveis	D E	5 2	2 1	D	6	3	D	6	3
LABORAL		31	3		28	3		32	9
Indefinit		15			17			17	
Temporal									
- temps complet		13	1		9	3		13	9
- temps parcial		3	2		2			2	
TOTAL PERSONAL		48	10		39	6		43	12

Font: Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya.

De les dades anteriors és destacable la disminució del nombre de places de personal que es produeix entre els exercicis de 1992 i 1993, sobretot pel que fa a personal funcionari. En la relació de llocs de treball de l'exercici 1994 es produeix un petit increment en les places de personal laboral.

Es produeix, també, una disminució de les places totals ocupades, en passar de 38 l'any 1992 a 33 l'any 1993 i a 31 l'any 1994.

Les obligacions reconegudes en el capítol 1 de despeses de personal, que excedeixen en 1.270 mPTA la previsió definitiva del pressupost, així com les despeses pagades i les que, a fi de l'exercici, restaven pendents de pagament, desglossades 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 presenten en el quadre següent:

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Arti- cle	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	94.714	95.984	90.694	5.290
11	Pers. eventual	2.388	2.388	1.715	673
12	Pers. funcionari	20.293	20.241	18.440	1.801
13	Pers. laboral	49.505	48.228	45.777	2.451
14	Altre personal	5.600	5.448	5.117	331
15	Incentius	1.034	985	954	31
16	Quotes prest. soc				
	- Seg. Social	10.500	10.500	10.500	-
	- MUNICIPAL	5.363	8.170	8.170	-
	- Comp. familiar	30	24	22	2
	EXERC. TANCATS		279	279	-
-	Desp. personal 92		219	219	-
-	Desp. personal 91		60	60	-
	TOTAL		96.263	90.973	5.290

(importats en mPTA)

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

En la fiscalització d'aquesta àrea pel que respecte a la comptabilitat pressupostària cal fer les observacions següents:

a) Personal del col·legi "Santo Tomás de Aquino"

Dins la relació de llocs de treball de l'Ajuntament manca incloure els professors que presten serveis al Col·legi "Santo Tomás de Aquino". La relació entre aquest col·legi i l'Ajuntament s'explica en el subapartat 2.1.4.3. de despeses per transferències, punt c).

De les transferències efectuades al col·legi, comptabilitzades erròniament en el capítol 4 de transferències corrents, la major part hauria d'haver estat comptabilitzada com a despesa de personal, atès que aquest és el fi al qual van estar destinats aquests recursos. La part de les transferències que ha estat utilitzada per satisfer despeses de personal és de 14.556 mPTA i correspon al període de desembre de 1992 fins a novembre de 1993, ambdós inclosos.

b) Personal de caràcter temporal o esporàdic

Hi ha un grup de 12 persones que presten serveis de caràcter temporal o esporàdic a l'Ajuntament i que no consten en la relació de llocs de treball anterior (per exemple:

bibliotecària, monitor piscina, encarregat camp de futbol, etc.). Si més no, part d'aquest personal hauria de ser inclòs en la relació de llocs de treball de l'Ajuntament com a personal funcionari o laboral fix o temporal. El cas més evident és el corresponent al lloc de bibliotecària, atès que és un servei obligatori que presta l'Ajuntament.

No s'ha formalitzat cap contracte que reguli i acrediti la seva relació laboral. Aquesta situació podria ocasionar contingències de tipus laboral.

Aquest personal percep la seva retribució amb càrrec a l'article 14 d'altre personal. L'import total reconegut per aquest concepte és de 5.012 mPTA.

La totalitat d'aquests treballadors percep un sou anual inferior a 1.000 mPTA per la qual cosa no se'ls practica cap mena de retenció en concepte d'IRPF.

No obstant això, no es van declarar aquestes retribucions a Hisenda quan, d'acord amb l'article 59 del Reglament de l'Impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial Decret 1841/1991, de 30 de desembre, és obligatori fer-ho encara que la retenció a compte hagi estat nul·la.

Tampoc cap d'aquestes persones està donada d'alta a la Seguretat Social per l'Ajuntament.

c) Quantitats satisfetes a l'Alcalde i regidors de l'Ajuntament

A més dels casos anteriors, dins la declaració anual de les retencions per IRPF efectuada, tampoc no s'inclouen les quantitats satisfetes a l'Alcalde i regidors de l'Ajuntament en concepte d'assistència a plens i comissions. La totalitat dels imports reconeguts per aquest concepte és de 2.388 mPTA, sense que ni a l'Alcalde ni als regidors se'ls hagin abonat imports per sobre de 1.000 mPTA, fet pel qual no corresponia efectuar cap retenció a compte.

A més a més, aquesta despesa s'ha reconegut en l'article 11 de personal eventual quan corresponia fer-ho bé a l'article 10 d'alts càrrecs, en el mateix capítol 1 de despeses de personal, o bé a l'article 23 d'indemnització per raó del servei, del capítol 2 de despeses en béns corrents i serveis.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### d) Despesa comptabilitzada en el concepte de la MUNPAL

L'excés d'obligacions reconegudes del conjunt del capítol és conseqüència d'haver reconegut 2.807 mPTA per sobre de la dotació definitiva del concepte de la MUNPAL.

En aquest concepte es van reconèixer 6.523 mPTA que corresponien a quotes patronals de la Seguretat Social, en ésser insuficient la dotació del concepte corresponent. Cal tenir present que el mes d'abril de 1993 el personal funcionari que fins aleshores constava en el règim de previsió de la MUNPAL va ser traspasat al règim general de la Seguretat Social.

La resta de despeses imputades en el concepte, correspon a la quota patronal de la MUNPAL del període comprès entre octubre i desembre de 1992.

L'Ajuntament va deixar de reconèixer com a despesa de l'exercici, deixant també de pagar-la, la quota patronal de la MUNPAL del personal funcionari dels mesos de gener a març de 1993, per un import de 1.387 mPTA.

### e) Manca de reconeixement d'una part de la despesa

En la liquidació del pressupost de 1993 manca comptabilitzar despesa de personal ja acreditada, corresponent a una part de la nòmina del personal laboral i del personal sense contracte del mes de desembre per import de 1.141 mPTA.

Dins el pressupost de l'exercici 1993 s'ha reconegut la despesa per quota patronal de la Seguretat Social dels mesos de desembre de 1992 a novembre de 1993, ambdós inclosos. La quota patronal de la Seguretat Social del mes de desembre de 1993, per import de 1.791 mPTA, s'ha comptabilitzat en el pressupost de l'exercici 1994.

### f) Comptabilització errònia de les retribucions de l'enginyer municipal

L'enginyer municipal té signat amb l'Ajuntament un contracte de serveis d'assessorament tècnic urbanístic des del 22 de juliol de 1988. Tot i que la relació contractual té caràcter de prestació de servei, l'Ajuntament comptabilitza els imports satisfets a l'enginyer dins el capítol 1 de personal quan correspondria fer-ho en el capítol 2 de compra de béns corrents i serveis, exigint el lliurament de la factura

corresponent emesa per l'enginyer on es desglossés el corresponent IVA.

L'import satisfet durant l'exercici 1993 va ser de 848 mPTA. La retenció practicada en concepte d'IRPF, d'acord amb la normativa d'aquest impost referent a la prestació de serveis de professionals, va ser correcta.

En el quadre següent es presenta la liquidació del pressupost del capítol 1 de despeses de personal modificada en funció de les observacions anteriors:

CONCEPTE	IMPORT
Liquidació de despeses del capítol 1	95.984
(+) Despesa col·legi "Santo Tomás de Aquino"	14.556
(+) Quota patronal MUNPAL gener a març 1993	1.387
(+) Despeses nòmina desembre 1993	1.141
(+) Quota patronal SS desembre 1993	1.791
(-) Despeses enginyer municipal	-848
<b>TOTAL DESPESES DEL CAPÍTOL 1 DE L'EXERCICI</b>	<b>114.011</b>

(imports en mPTA)

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

#### 2.1.4.2. Despeses de béns corrents i serveis

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Arti- cle	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	80.142	77.797	64.709	13.087
20	Lloguers	3.518	3.416	2.252	1.164
21	Reparacions, manteniment i conservació	19.451	19.318	13.580	5.738
22	Material, subministrament i altres	55.882	53.801	47.658	6.143
23	Indemnitzacions per raó del servei	1.290	1.263	1.220	43
	EXERC. TANCATS		9.896	8.446	1.411
-	Despeses exer.92		9.857	8.446	-
-	Despeses exer.90		39	-	39
	TOTAL		87.693	73.155	14.538

(importos en mPTA)

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

Les obligacions liquidades en l'exercici cal modificar-les en base a les observacions fetes en altres subapartats d'aquest informe.

a) Despeses per prestació de servei de l'enginyer municipal

L'import satisfet a l'enginyer municipal per l'assessorament tècnic urbanístic, de 848 mPTA, ha estat comptabilitzat incorrectament en el capítol 1 de despeses de personal (vegeu 2.1.4.1.f)).

b) Premi de cobrança de l'OALGT

L'import satisfet en concepte de premi de cobrança de l'OALGT de 4.672 mPTA consta comptabilitzat en el capítol 4 de transferències corrents, quan d'acord amb RPL correspondria haver-ho fet en el capítol 2 (vegeu 2.1.4.3.b)).

c) Despeses del col·legi "Santo Tomás de Aquino"

Les despeses pagades pel col·legi "Santo Tomás de Aquino" no comptabilitzades en el pressupost de l'entitat local que

corresponien a despeses del capítol 2 de compra de béns corrents i serveis van ser de 2.105 mPTA (vegeu 2.1.4.3.c)).

d) Despeses per subvencions corrents

Dins d'aquest capítol s'ha comptabilitzat despesa per import de 548 mPTA que corresponien a subvencions corrents i que, per tant, s'haurien d'haver comptabilitzat en el capítol 4 de transferències corrents (vegeu 2.1.4.3.d)).

L'import de la liquidació del capítol 2 de despeses de compra de béns corrents i serveis corregit en funció de les observacions fetes en aquest informe és el següent:

CONCEPTE	IMPORT
Liquidació de les despeses del capítol 2	77.797
(+) Despeses enginyer municipal	848
(+) Despeses premi de cobrança de l'OALGT	4.672
(+) Despeses del Col·legi "Santo Tomás de Aquino" no comptabilitzades en el pressupost de l'Entitat Local	2.105
(-) Despeses per subvencions corrents	-548
<b>TOTAL DESPESES DEL CAPÍTOL 2 DE L'EXERCICI</b>	<b>84.874</b>

(imports en mPTA)

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

2.1.4.3. Despeses per Transferències

En la liquidació del pressupost de l'exercici únicament es van dotar i reconèixer despeses per transferències corrents. Els imports liquidats per articles, i les obligacions reconegudes pendents de pagament procedents d'exercicis tancats presenten el desglossament següent:

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Arti- cle	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	34.258	33.381	32.369	1.012
45	Transf.cor. a Comunitats Autònomes	100	-	-	-
46	Transf.cor. a Ens Locals	8.000	7.624	7.624	-
48	Transf.cor. a famílies i institucions sense finalitat lucre	26.158	25.757	24.369	1.012
	EXERC. TANCATS		740	115	625
-	Transf.cor. 92		115	115	-
-	Transf.cor. 91		115	-	115
-	Transf.cor. 90		115	-	115
-	Transf.cor. 89		395	-	395
	TOTAL		34.121	32.484	1.637

(Imports en mPTA)

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

En l'anàlisi realitzada en aquesta àrea s'han fet les observacions següents:

a) Recàrrec provincial de l'IAE

Dins de l'article 46 de Transferències a Ens Locals es comptabilitzen erròniament els pagaments a la Diputació de Barcelona pel recàrrec provincial de l'IAE.

L'import total de la despesa liquidada es correspon amb els imports prèviament recaptats en concepte de recàrrec provincial de l'IAE i comptabilitzats com a drets cobrats en el capítol 1 d'ingressos per impostos directes

No obstant això, aquests recursos no haurien de constar liquidats en el pressupost de l'exercici, i, en canvi, sí en un compte extrapressupostari de caràcter creditor, ja que tan sols els recapta per compte de la Diputació i en cap moment pertanyen a l'Ajuntament.



Per altra part, s'ha observat que en el concepte pressupostari on s'imputa el recàrrec provincial de l'IAE, hi ha comptabilitzats 1.240 mPTA que corresponen a premi de cobrança, atès que s'havia exhaurit el crèdit dotat per a aquesta despesa.

b) Premi de cobrança de l'OALGT

L'Ajuntament comptabilitza erròniament com una subvenció les despeses pel premi de cobrança a satisfer a l'OALGT per la gestió del cobrament dels tributs de l'Ajuntament.

L'import reconegut per aquest concepte ha estat de 4.672 mPTA, dels quals 1.240 mPTA s'han aplicat a un altre concepte, tal com s'ha esmentat en l'observació a) anterior.

D'acord amb el RPL aquestes despeses s'haurien d'haver comptabilitzat al capítol 2 de despeses de béns corrents i de serveis, subconcepte 227.08 serveis de recaptació a favor de l'Entitat, atès que corresponen a la contraprestació pel servei del cobrament dels tributs i altres ingressos.

c) Col·legi "Santo Tomás de Aquino"

Dins l'article 48 de Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre es comptabilitzen les transferències que l'Ajuntament fa al Col·legi Municipal "Santo Tomás de Aquino" de formació professional.

El tipus d'ensenyament que s'imparteix és reconegut oficialment i el centre està concertat amb el Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya, en base al conveni subscrit en data 2 de gener de 1992 i vigent fins el 30 d'agost de 1995.

En total s'han reconegut obligacions per un import de 15.300 mPTA, si bé 1.800 mPTA consten comptabilitzats dins d'una dotació pressupostària diferent.

Els imports comptabilitzats en aquest concepte corresponen als pagaments efectius realitzats durant l'any 1993 per l'Ajuntament al col·legi i a tercers per compte del col·legi. Tanmateix, de l'import reconegut en el capítol 4 del pressupost de despeses, a 31 de desembre de 1993, restaven pendents de pagament 406 mPTA.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

El finançament d'aquesta despesa s'obté de les transferències que efectua el Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya a l'Ajuntament, en base al conveni subscrit en el seu dia, i que són comptabilitzades com a drets liquidats en el capítol 4 de transferències corrents del pressupost d'ingressos de l'Ajuntament. L'import dels ingressos liquidats durant l'exercici va ser de 16.711 mPTA.

Tanmateix, el fet més important que s'ha posat de manifest a l'hora de fer la fiscalització d'aquesta despesa és que l'Ajuntament tracta el col·legi com si fos un Organisme Autònom dependent, quan no està constituït com a tal. De fet, actualment i d'acord amb la seva situació jurídica és una dependència més de l'Ajuntament.

Atès el seu status legal i el tractament que l'Ajuntament li dóna, es produeixen les següents incorreccions:

- Inexistència de l'autorització de la despesa pel corresponent òrgan de l'Ajuntament.
- Inexistència d'intervenció prèvia i posterior sobre les despeses del col·legi.
- Inexistència del control de la tresoreria pel tesorer de l'Ajuntament.
- Vulneració del principi de registre, atès que hi ha ingressos del col·legi (matrícules, subvencions i altres) que no consten en el pressupost de l'Ajuntament.
- Vulneració del principi d'imputació, atès que les despeses enregistrades en el pressupost de l'Ajuntament no s'imputen segons la seva naturalesa.
- Vulneració del principi de no compensació d'ingressos i despeses, atès que una part de les despeses del col·legi no consten comptabilitzades en el pressupost municipal en compensar-se amb els ingressos del col·legi que tampoc consten en el pressupost.

El col·legi porta tan sols un registre d'entrades i sortides de diner, sense ajustar-se a un pressupost. Al tancament de l'exercici, el col·legi tramet el registre d'entrades i sortides a l'Ajuntament per al seu coneixement.

El col·legi té obert un compte corrent bancari a nom de l'Ajuntament de Gironella, però els recursos dipositats en ell no consten comptabilitzats en la tresoreria de l'entitat. Les signatures enregistrades són la de l'Alcalde i la del Director del col·legi, mancant, per tant les signatures del Tresorer i de l'Interventor.

La Sindicatura de Comptes ha classificat les entrades i sortides de fons durant l'exercici 1993, en funció de la seva naturalesa a partir del registre comptable del col·legi. Les dades es presenten en el quadre següent:

Ingressos (cobraments)	Imports
Aportacions de l'Ajuntament	14.615
Subvenció del Consell Comarcal	573
Ingressos per rebuts i matrícules	1.021
<b>TOTAL COBRAMENTS</b>	<b>16.209</b>

Despeses (pagaments)	Imports
Nòmina (net de retencions)	9.739
Seguretat Social	3.837
IRPF	706
Neteja	175
Transport escolar	615
Altres	1.315
<b>TOTAL PAGAMENTS</b>	<b>16.387</b>

(imports en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades del registre d'entrades i sortides del col·legi facilitat per l'Ajuntament.

La subvenció atorgada pel Consell Comarcal va destinada a la despesa del transport escolar.

Atesa la situació jurídica del col·legi cal considerar tots els seus ingressos com a propis de l'Ajuntament. Per això, a la subvenció del Departament d'Ensenyament de 16.711 mPTA, cal sumar la subvenció del Consell Comarcal de 573 mPTA i els ingressos per rebuts i matrícules de 1.021 mPTA. L'import total, així calculat, és de 18.305 mPTA.

Entre els cobraments i pagaments enregistrats pel col·legi i la comptabilització de les transferències efectuades per l'Ajuntament es produeixen algunes petites diferències entre les quals cal destacar:

- El pagament d'IRPF del tercer trimestre de l'any 1993, de 274 mPTA, consta com una transferència en l'Ajuntament, si bé per part del col·legi no es va registrar ni com un cobrament ni com un pagament, atès que va ser l'Ajuntament

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

qui directament va liquidar la despesa a la Delegació d'Hisenda.

- El mes de gener de 1994 l'Ajuntament va fer una transferència de fons al col·legi de 1.350 mPTA que consten enregistrats en aquest segon com un cobrament de l'any 1994. No obstant això, l'Ajuntament va comptabilitzar una part d'aquesta transferència, de 406 mPTA, com a despesa de l'exercici de 1993, aprofitant un romanent de crèdit disponible, comptabilitzant, la resta, dins el pressupost de l'exercici 1994.

- d) Despeses per transferències comptabilitzades en el capítol 2 de compra de béns corrents i serveis

De la resta de subvencions atorgades per l'Ajuntament hi ha una part de la despesa que s'ha comptabilitzat erròniament en el capítol 2 de compra de béns corrents i de serveis. L'import de les subvencions que s'han trobat en aquesta situació és de 548 mPTA.

- e) Concessió de les subvencions periòdiques

L'Ajuntament concedeix subvencions periòdiques, l'acord d'atorgament de les quals fou realitzat en anys anteriors, sense que anualment es prengui cap acord de renovació.

En el quadre següent es presenta la liquidació del pressupost del capítol 4 de despeses per transferències corrents modificada en funció de les observacions anteriors:

Concepte	Import
Liquidació de despeses del capítol 4	33.381
(-) Pagaments en concepte de recàrrec provincial IAE que cal considerar extrapressupostari	-2.924
(-) Despeses per premi de cobrança de l'OALGT que corresponen a capítol 2 de compra de béns corrents i serveis	-4.672
(-) Despeses comptabilitzades en concepte de transferències al Col·legi "Santo Tomás de Aquino"	-15.300
(+) Despeses per subvencions comptabilitzades en el capítol 2 de compra de béns corrents i serveis	548
<b>TOTAL DESPESES DEL CAPÍTOL 4 DE L'EXERCICI</b>	<b>11.033</b>

(imports en mPTA)

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

#### 2.1.4.4. Despeses per inversions reals

De forma conjunta amb el pressupost de l'exercici es va aprovar el Pla d'Inversions de l'exercici, el reflex econòmic del qual es va recollir en el capítol 6 de despeses de l'exercici. L'import total del Pla d'Inversions va ser de 146.734 mPTA. Les previsions inicials de finançament del Pla d'Inversions es presenten en el quadre següent:

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Arti- cle	Concepte	Préstecs	Subven- cions	Quotes urbanit- zació	Recursos generals	Total
60	Inv. nova en infraest. i béns d'ús general	53.305	33.098	25.460	5.808	117.672
61	Inv. reposició en infraest. i béns d'ús gral.	-	2	-	-	2
62	Inv. nova per al funcionament dels serveis	-	-	-	2.050	2.050
63	Inv. reposició per al funcionament dels serveis	20.274	6.427	-	310	27.010
	TOTAL	73.579	39.527	25.460	8.168	146.734

(importats en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades del Pressupost de l'exercici 1993 facilitat per l'Entitat Local.

Durant la vigència del pressupost es van produir modificacions de crèdit per un import net de 5.396 mPTA d'increment, amb la qual cosa el pressupost definitiu va ser de 152.130 mPTA.

La liquidació del pressupost del 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, és la que reflecteix el quadre següent:

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Arti- cle	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	152.130	124.454	91.849	32.605
60	Inv. nova en infraest. i béns d'ús general	122.494	101.645	77.699	23.945
61	Inv. reposició en infraest. i béns d'ús gral.	2.380	2.379	2.379	-
62	Inv. nova per al funcionament dels serveis	1.882	1.882	827	1.055
63	Inv. reposició per al funcionament dels serveis	25.374	18.549	10.944	7.605
	EXERC. TANCATS		78.887	49.823	29.064
-	Inversions 92		8.715	7.304	1.412
-	Inversions 91		63.239	37.066	26.173
-	Inversions 90		6.114	4.635	1.479
-	Inversions 88		819	819	-
	TOTAL		203.342	141.672	61.670

(importos en mPTA)

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

Les observacions a fer a partir del treball de fiscalització realitzat en aquesta àrea es presenten seguidament desglossades per projectes d'inversió.

## a) Enllumenat públic, 1a. fase

El projecte inicial d'aquesta inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general fou aprovat pel Ple de data 1 d'octubre de 1991 sota el nom de "Millora i ampliació de l'enllumenat públic de Gironella". El pressupost del projecte inicial fou establert en 71.694 mPTA.

La primera fase d'execució d'aquest projecte fou pressupostada, inicialment dins l'article 60 del pressupost de l'exercici 1993, en 30.193 mPTA, un cop s'havia revisat a l'alça el conjunt del pressupost en passar l'IVA aplicat d'un 12% a un 15%.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Per tal de finançar la primera fase d'aquest projecte es van sol·licitar: una subvenció, amb càrrec al PUOSC de l'any 1993, pel 50% del cost d'execució i dues subvencions, amb càrrec al PCAL 1992-1993, per un import total de 18.000 mPTA.

El Ple del dia 4 de maig de 1993 acordà executar l'obra a realitzar per la mateixa administració, sistema regulat per l'article 187.2 del Reglament General de Contractació de l'Estat (RGC)<sup>(2)</sup>, argumentant en favor seu la celeritat en l'execució, i amb la previsió de contractar unitats completes del projecte amb empreses col·laboradores.

En decidir-se pel sistema d'execució per la mateixa administració el pressupost de contracta inicialment redactat es va disminuir en un 13% pel concepte de despeses generals i un 6% pel benefici industrial, situant el pressupost d'execució material de la 1a. fase en 25.821 mPTA (amb canvi d'IVA inclòs).

L'Ajuntament no va modificar a la baixa l'import de les previsions inicials d'ingressos per la part de la subvenció del PUOSC equivalent a la disminució del pressupost del projecte fruit d'haver assumit l'execució de l'obra, com tampoc, les dotacions dels crèdits de despesa per tal de mantenir l'equilibri pressupostari.

El reflex en la Liquidació del pressupost, tant d'ingressos com de despeses, d'aquest projecte, desglossat per conceptes pressupostaris, es presenta en el quadre següent:

---

(2) Article 187 del RGC:

"Sólo podrán ser ejecutadas directamente por la Administración las obras en que concurra alguna de estas circunstancias:

[.....]

2. Que la Administración posea elementos auxiliares utilizables en la obra y cuyo empleo suponga una economía superior al 20 por 100 del importe del presupuesto de la obra o una mayor celeridad en su ejecución, justificándose en este caso las ventajas que se sigan de la misma.

[.....]."



2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Pressupost d'ingressos	Previsions definitives	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
PUOSC Enllumenat la fase	15.096	15.096	5.375	9.721
PCAL 92/93	8.000	8.000	8.000	-
Diputació Enllumenat la fase	10.000	10.000	6.334	3.666
<b>TOTAL</b>	<b>33.096</b>	<b>33.096</b>	<b>19.709</b>	<b>13.388</b>

Pressupost de despeses	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
Enllumenat carrers la fase	30.193	16.871	7.795	9.076
Honoraris i revisió de preus enllumenat la fase	3.000	2.127	-	2.127
<b>TOTAL</b>	<b>33.193</b>	<b>18.998</b>	<b>7.795</b>	<b>11.203</b>

(Imports en mPTA)

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

La totalitat dels 18.998 mPTA d'obligacions reconegudes corresponen a treballs i subministraments realitzats per empreses externes.

Pel que fa a la imputació en els dos conceptes de despesa del pressupost s'ha observat que la comptabilització es va produir indistintament en un o altre concepte sense cap criteri establert.

La contractació pel subministrament del material utilitzat es va realitzar sense seguir cap procediment dels recollits en la legislació sobre contractes, amb l'excepció del subministrament i instal·lació de fanals per un import de 6.428 mPTA, que es van adjudicar de forma directa després d'haver consultat el pressupost de 3 empreses i que fos formalitzat mitjançant contracte.

La resta de subministraments van estar sol·licitats directament pel director tècnic de l'obra i com a documentació suport de l'adquisició tan sols consta la factura de compra.

La justificació de la despesa realitzada enfront de l'administració de la Generalitat de Catalunya, per tal de poder reconèixer el dret a la subvenció del PUOSC, es va fer mitjançant unes certificacions d'obra en funció dels costos pressupostats en el projecte i no dels costos reals comptabilitzats en l'estat del pressupost de despeses.

Fins al 31 de desembre de 1993 l'Ajuntament va realitzar 3 certificacions d'obra per un import total de 21.901 mPTA, mentre que l'import de les despeses imputades en el capítol 6

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

per aquest projecte era de 18.998 mPTA; si bé, aquest import, no incorpora les despeses de la brigada d'obres de l'Ajuntament que va participar en l'execució i que consten comptabilitzades en el capítol 1 de despeses de personal.

L'Ajuntament desconeix quina part del cost d'aquest personal s'hauria d'haver imputat al cost real d'execució d'aquest projecte.

Pel que fa als ingressos, l'Ajuntament reconeix com a drets liquidats en l'exercici l'import total de les subvencions atorgades inicialment. Aquesta pràctica és errònia, atès que cal fer-ho pels imports de les certificacions d'obra i altres despeses associades degudament aprovades, reconegudes comptablement en l'estat de despeses i un cop notificades i justificades a l'entitat atorgant de la subvenció.

El fet de reconèixer com a drets liquidats de l'exercici l'import de les previsions d'ingrés, previsió que tal com ja s'ha comentat estava sobrevalorada, i de no fer-ho en funció de les certificacions d'obra i altres despeses realitzades i comptabilitzades, va provocar que els drets reconeguts que consten en la liquidació del pressupost estiguessin sobrevalorats en 5.597 mPTA, atès que el 50% de la despesa comptabilitzada i justificada fins a 31 de desembre era de 9.499 mPTA, mentre que pel que correspon a la subvenció del PUOSC en el pressupost d'ingressos es van comptabilitzar drets per 15.096 mPTA.

El Consell Comarcal del Berguedà, que és qui gestiona el PUOSC a nivell comarcal, ha notificat a la Sindicatura de Comptes que l'import total de la subvenció concedida ja s'ha modificat a la baixa en 2.186 mPTA en funció de la disminució del cost del projecte.

Les certificacions d'obra presentades a la Diputació de Barcelona per les subvencions concedides en base al PCAL 92/93 per a l'enllumenat la fase, de 8.000 mPTA i 10.000 mPTA, es van realitzar també en funció del pressupost del projecte i no del cost real d'execució de l'obra.

Fins a 31 de desembre de 1993 es va certificar obra per valor de 21.901 mPTA, com ja s'ha esmentat anteriorment. Amb data 17 de març de 1994 la Diputació va transferir a l'Ajuntament la darrera part de la subvenció que va quedar pendent a la fi de 1993, per import de 3.666 mPTA.

Cal dir que, si bé la normativa que regula les subvencions del PCAL estableix que es concedeixen per un import fix sobre l'import total del pressupost del projecte finançat, també estableix que en el cas que el conjunt de subvencions concedides per finançar una actuació sobrepassi el cost total de l'adjudicació, caldrà ajustar l'import de la subvenció, al del cost real del projecte finançat.

En aquest cas, l'import total de les subvencions concedides de 30.911 mPTA, un cop disminuïda la corresponent al PUOSC, sobrepassa al cost del projecte definitiu de l'obra, de 25.821 mPTA, en 5.089 mPTA.

El fet que les administracions de la Generalitat de Catalunya i de la Diputació de Barcelona hagin concedit subvencions per sobre dels costos d'execució previstos es deu al fet que l'Ajuntament no va comunicar a cada una d'elles el cofinançament que rebia de l'altra administració.

Aquest fet és especialment greu en el cas de les certificacions d'obra presentades pel cobrament del PUOSC, ja que, en l'imprès de sol·licitud de les quantitats a percebre, l'Ajuntament certifica que el 50% del cost que no subvenciona la Generalitat l'assumeix ell mateix amb els seus propis recursos.

Atès que la totalitat de les 18.000 mPTA procedents del PCAL 1992-1993 ja han estat cobrades per l'Ajuntament i atès que com a drets reconeguts per aquest concepte com a màxim tan sols s'hauria pogut reconèixer l'altre 50% del cost d'execució de la inversió no finançada pel PUOSC, caldria haver anul·lat els drets reconeguts del pressupost d'ingressos la diferència entre els 18.000 mPTA i el 12.911 mPTA, és a dir, 5.089 mPTA.

Aquests fons s'haurien de comptabilitzar en un compte extrapressupostari de caràcter creditor mentre es fan gestions davant la Diputació de Barcelona per tal de destinar-los a una finalitat diferent o retornar-los-hi.

b) Urbanització Cal Rafalet

El Pla General d'Ordenament Urbà de Gironella de l'any 1986 incloïa el sector "Cal Rafalet" com a sòl urbanitzable programat. L'any 1989 la Comissió d'Urbanisme de Barcelona va aprovar el Pla Parcial del polígon industrial de "Cal Rafalet". El sistema d'actuació per cooperació va ser el previst per a la seva execució.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

El Projecte de reparcel·lació del Pla Parcial va ser aprovat el mateix any.

Aquest projecte d'inversió s'inclou dins l'article 60 de despeses d'inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general.

El pressupost econòmic del projecte d'urbanització es va determinar en 75.316 mPTA. Les càrregues econòmiques es van distribuir entre els propietaris en funció de la superfície adjudicada en la reparcel·lació. L'Ajuntament era propietari d'un 39,8% del terreny i, per tant, li va correspondre un percentatge idèntic de les càrregues.

Amb data 23 de gener de 1992 el Ple de la Corporació va aprovar que l'execució de l'obra d'urbanització es realitzés per la mateixa d'administració, adduint, com a motiu, la celeritat en la seva realització, però no va modificar el pressupost de contracta inicialment redactat, a diferència de la inversió analitzada en el punt a) anterior.

Pel que fa als imports enregistrats en les Liquidacions del pressupost afectades, en els exercicis 1989 i 1991 s'havien pressupostat i reconegut despeses per a la urbanització de "Cal Rafalet" per imports de 24.000 mPTA i 35.000 mPTA, respectivament, imports que també van ser reconeguts en el pressupost d'ingressos respectiu en concepte de quotes d'urbanització i d'un ajut de caixa de la Diputació de Barcelona.

Tant les obligacions com els drets es van reconèixer per l'import total pressupostat, sense que en aquells exercicis s'hagués aprovat l'execució de l'obra i, respecte als ingressos, sense que existís cap acord o compromís en ferm que justificués el reconeixement dels drets.

Durant l'exercici 1992 el Consell Comarcal del Berguedà va concedir a l'Ajuntament de Gironella una subvenció d'11.297 mPTA que representa un 15% del pressupost d'aquesta inversió. Els recursos procedien del Departament d'Indústria de la Generalitat de Catalunya però els gestionava el Consell Comarcal.

Amb aquests nous recursos es va dotar un nou concepte pressupostari de despeses dins l'exercici 1992 pel mateix import, però, si bé els ingressos, a final d'aquell exercici, es van reconèixer en la seva totalitat, en el concepte de despeses no es va reconèixer cap obligació.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

En el quadre següent es presenta l'evolució dels cobraments dels ingressos i pagaments de les despeses dels exercicis tancats, amb la informació sobre el pendent de pagament i cobrament a 31 de desembre de 1992 i a 31 de desembre de 1993.

Pressupost d'ingressos	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats				Drets anul·lats a 31.12.92	Pendent cobrament a 31.12.92	Drets cobrats 1993	Pendent cobrament a 31.12.93
			Any 1989	Any 1990	Any 1991	Any 1992				
Exercici 1989 Quotes d'urbanitz· Exercici 1991 Ajut de caixa de la Diputació	24.000	24.000	-	-	-	8.640	1.383	13.977	3.498	10.479
Exercici 1992 Subvenció del Consell Comarcal	35.000	35.000			-	10.000	15.000	10.000	10.000	-
	11.297	11.297				5.626	-	5.671	5.671	-
<b>TOTAL</b>	<b>70.297</b>	<b>70.297</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>24.266</b>	<b>16.383</b>	<b>29.648</b>	<b>19.169</b>	<b>10.479</b>

Pressupost de despeses	Pressupost definitiu	Obligac· reconegud·	Obligacions pagades				Obligac· anul·lades a 31.12.92	Pendent pagament a 31.12.92	Obligac· pagades 1993	Pendent pagament a 31.12.93
			Any 1989	Any 1990	Any 1991	Any 1992				
Exercici 1989 Urban· Cal Rafalet Exercici 1991 Urban· Cal Rafalet	24.000	24.000	-	527	7.710	15.763	-	-	-	-
Exercici 1992 Urban· Cal Rafalet	35.000	35.000			-	4.494	20.069	10.437	7.664	2.773
	11.297	-				-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>70.297</b>	<b>59.000</b>	<b>-</b>	<b>527</b>	<b>7.710</b>	<b>20.257</b>	<b>20.069</b>	<b>10.437</b>	<b>7.664</b>	<b>2.773</b>

(importts en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 i altra informació facilitada per l'Entitat Local.

Els drets liquidats l'exercici 1989 per quotes d'urbanització, per import de 24.000 mPTA, no s'haurien d'haver reconegut fins el mes d'abril de 1992, data en què, després de ser aprovades pel Ple de l'Ajuntament, varen ser notificades als propietaris de les parcel·les, i per un import global de 22.617 mPTA.

Tot i que el període per al pagament en voluntària de les quotes es va establir en un mes, per als cobraments realitzats amb posterioritat i els que resten encara pendents de cobrament no s'ha procedit a iniciar el procediment recaptatori per la via de constrenyiment.

El reconeixement dels ingressos de l'exercici 1991 de 35.000 mPTA, en concepte d'un ajut de caixa de la Diputació de Barcelona, no es va realitzar correctament, atès que el conveni amb la Diputació no es va signar fins el mes de març de l'any 1992 i que l'import concedit finalment va ser de 20.000 mPTA.

Aquest ajut de caixa de la Diputació es va sol·licitar per tal de fer front a les despeses d'urbanització de la part del polígon de "Cal Rafalet" propietat de l'Ajuntament.

El conveni establia que un 50% de l'import concedit es podria disposar quan s'acredités la contractació de les obres. L'altre 50% s'havia de fer efectiu amb l'acreditació de la recepció provisional de l'obra.

El primer cobrament es va fer efectiu el mes de juny de 1992. Per tal de disposar dels 10.000 mPTA restants l'Ajuntament va presentar, amb data 24 de desembre de 1992, davant la Diputació una certificació final de l'obra per l'import total del pressupost del projecte de 75.316 mPTA i un informe tècnic de data 15 de desembre de 1992 sobre l'acabament de les obres, quan això no era cert, atès que fins a 31 de desembre d'aquell any tan sols s'havia executat obra per 55.712 mPTA.

Per altra part, en el capítol 6 d'alienació d'inversions reals del pressupost d'ingressos de l'exercici 1992 es van reconèixer 22.372 mPTA en concepte de venda de les parcel·les propietat de l'Ajuntament en la urbanització "Cal Rafalet". Durant l'any 1992 es va tramitar la subhasta pública de les parcel·les i un cop va ser autoritzada la venda per la Direcció General d'Administració Local, el Ple de l'Ajuntament del dia 16 de novembre de 1992 va acordar adjudicar definitivament la venda al preu de licitació.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

En l'adjudicació s'estipulava que els costos d'urbanització es repercutirien als nous propietaris de les parcel·les mitjançant la imposició de quotes d'urbanització.

Per tant, atès que quan es va cobrar el primer 50% de l'ajut de caixa de la Diputació, l'Ajuntament ja havia decidit i estava tramitant la venda de les parcel·les de la seva propietat i atès que, un cop efectuada la venda, calia repercutir la totalitat dels costos d'urbanització, descomptades les subvencions rebudes, per mitjà de les quotes d'urbanització en els propietaris de les parcel·les, no calia haver cobrat l'ajut de caixa i, per tant, suportar l'Ajuntament uns costos financers no justificats.

A 31 de desembre de 1992 es van corregir parcialment els errors dels exercicis tancats comesos en liquidar els ingressos i les despeses d'aquest projecte d'inversió en funció de les dotacions pressupostàries:

- Pel que fa als ingressos es van anul·lar aquells sobre els quals no hi havia un compromís d'ingrés en ferm (1.383 mPTA per quotes d'urbanització i 15.000 mPTA per una part de l'ajut de caixa de la Diputació). L'import que va quedar com a drets liquidats nets fins a aquella data va ser de 53.914 mPTA.
- Pel que fa a les despeses, es va anul·lar un import de 20.069 mPTA corresponen a obligacions que no corresponien a cap de les factures que fins aquella data havien estat aprovades per la Comissió de govern de l'Ajuntament. L'import que va quedar com a obligacions reconegudes netes fins a aquella data va ser de 38.931 mPTA.

Tanmateix, si s'hagués comptabilitzat tota la despesa meritada fins a aquella data, l'import de les obligacions reconegudes hauria estat de 55.712 mPTA, atès que es varen deixar de reconèixer 16.781 mPTA de l'exercici 1992, imputats a l'exercici 1993.

D'acord amb el que s'ha comentat anteriorment, calia no haver cobrat l'ajut de caixa de 20.000 mPTA, i per contra acordar, notificar i reconèixer un import superior de quotes d'urbanització per un total de, com a mínim, la despesa executada fins aquella data per import de 55.712 mPTA, menys l'import de la subvenció del Consell Comarcal d'11.297 mPTA.

L'import de les quotes calculades d'aquesta manera hauria estat de 44.415 mPTA, de les quals a 31 de desembre de 1992



ja s'havien reconegut 21.617 mPTA, restant pendents d'acordar, notificar i reconèixer quotes per valor global de 21.798 mPTA.

Pel que fa a l'ajut de caixa ja cobrat cal que l'Ajuntament el cancel·li anticipadament o que, d'acord amb la Diputació, els recursos es destinin a un altre projecte d'inversió susceptible de ser subvencionat.

Respecte a l'exercici 1993, tant en el pressupost d'ingressos com en el de despeses es van dotar inicialment 25.460 mPTA per a la continuació de la inversió.

A més, es va produir una incorporació de romanent de crèdit de l'exercici anterior de 5.671 mPTA per correspondre, segons l'Ajuntament, a despeses amb finançament afectat.

El reflex dels imports enregistrats en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1993 es presenta en el quadre següent:

Pressupost d'ingressos	Previsions definitives	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent cobrament
Obra Urbanitz. "Cal Rafalet"	25.460	25.460	-	25.460

Pressupost de despeses	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent pagament
Urbanització "Cal Rafalet"	31.131	24.844	22.696	2.148

(imports en mPTA)

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

Pel que fa al pressupost d'ingressos es van reconèixer drets per import igual a la dotació inicial i en concepte de quotes urbanístiques. Aquests drets es van reconèixer incorrectament, ja que a 31 de desembre no s'havia aprovat cap imposició de quotes urbanístiques i, per tant, no s'havia efectuat cap notificació als propietaris de les parcel·les, moment en el qual cal comptabilitzar el reconeixement dels drets.

Durant el treball realitzat es va sol·licitar a l'Ajuntament el càlcul realitzat a l'hora de pressupostar les quotes d'urbanització i ens va ser manifestat que no n'havien guardat cap constància escrita i que no recordaven com es va fer.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Respecte a les despeses, una part important de les obligacions reconegudes durant l'exercici corresponen als treballs realitzats per l'empresa col·laboradora FORBOSA. A aquesta empresa se li van adjudicar treballs per import de 18.897 mPTA, si bé se li van expedir certificacions d'obra per valor de 20.981 mPTA, dels quals 16.781 mPTA corresponien a la despesa executada l'exercici 1992, com ja s'ha esmentat anteriorment. Aquesta contractació es va fer sense que constés l'existència de contracte administratiu i sense que l'excés certificat respecte a l'import adjudicat, de 2.084 mPTA, hagi estat justificat i degudament autoritzat.

Així doncs, la liquidació dels ingressos i de les despeses de l'exercici 1993 corresponents a aquesta inversió quedarien modificades de la forma següent:

Concepte	Import
Liquidació dels ingressos de l'exercici	25.460
(-) Import de les quotes d'urbanització no aprovades ni notificades durant l'exercici	-25.460
<b>TOTAL INGRESSOS DE L'EXERCICI</b>	<b>-</b>

Concepte	Import
Liquidació de les despeses de l'exercici	24.844
(-) Despeses comptabilitzades dins el pressupost de l'exercici i que s'havien meritat durant l'any 1992	-16.781
<b>TOTAL DESPESES DE L'EXERCICI</b>	<b>8.063</b>

(imports en mPTA)

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

A partir d'aquestes dades es pot calcular la desviació de finançament produïda durant l'exercici, de -8.063 mPTA, que, sumant-la a la desviació acumulada a finals de l'exercici anterior, de -21.798 mPTA, s'obté la desviació acumulada de finançament negativa a 31 de desembre de 1993 de -29.861 mPTA.

Pel que fa a la finalització de l'obra, a la data en què es va efectuar el treball de camp, maig de 1994, aquesta obra encara no s'havia realitzat en la seva totalitat.

Finalment s'ha observat que en el pressupost inicial de l'exercici 1994 no consta cap previsió d'ingrés ni cap dotació de despeses per aquesta inversió.

c) Construcció Pavelló d'esports

El projecte d'inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general per a la construcció d'un pavelló d'esports es va redactar el mes de gener de 1990. El mes d'octubre del mateix any es va adjudicar l'execució, pel sistema de subhasta a l'empresa Promociones Navàs, S.A. amb un pressupost d'adjudicació de 143.671 mPTA.

Fins el mes de juny de 1992, data en què es va modificar el projecte original, s'havia certificat obra per un import total de 190.076 mPTA.

La modificació del projecte original es va valorar, ajustant-lo a l'obra ja executada, en 46.405 mPTA d'increment respecte del pressupost inicial.

El Ple de l'Ajuntament va aprovar l'adjudicació de les modificacions del projecte original, també quan l'obra ja havia estat executada, pel sistema d'adjudicació directa.

El Secretari-interventor va realitzar un informe negatiu on va manifestar que ni la contractació ni l'execució del reformat del projecte original s'ajustaven a dret, atès que el pressupost de l'entitat de l'exercici 1992 no contemplava la consignació suficient per realitzar i reconèixer la despesa. De fet, aquesta despesa no es va comptabilitzar fins el pressupost de 1993.

A més a més l'adjudicatari de l'obra va reclamar, en sengles escrits entrats a l'Ajuntament en dates 8 de juny i 18 d'agost de 1992, l'import corresponent a les diferències per l'augment experimentat en el tipus impositiu de l'IVA, de 2.619 mPTA.

Per tant, el cost total de l'obra executada l'any 1992 ascendeix a 192.695 mPTA dels quals 49.024 mPTA es van reconèixer en el pressupost de l'exercici 1993.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Pel que fa als exercicis tancats les dades del reconeixement dels drets i obligacions i dels cobraments i pagaments realitzats fins al 31 de desembre de 1993 es presenten en el següent quadre:

Pressupost d'ingressos	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent cobrament
Exercici 1991 Subvenció Departament de la Presidència	62.000	62.000	45.000	17.000
Préstec BCL	40.000	40.000	40.000	-
Préstec BCL	41.671	41.671	41.671	-
TOTAL	143.671	143.671	126.671	17.000

Pressupost de despeses	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent pagament
Exercici 1988 Construcció Pavelló 1a. fase	24.000	24.000	24.000	-
Exercici 1990 Construcció Pavelló	60.000	60.000	59.164	836
Exercici 1991 Construcció Pavelló	59.671	59.671	36.270	23.401
TOTAL	143.671	143.671	119.434	24.237

(Imports en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base a la documentació facilitada per l'Ajuntament.

L'import que restà pendent de cobrament a 31 de desembre de 1993 de la subvenció del Departament de la Presidència de la Generalitat de Catalunya fou cobrat el dia 7 de gener de 1994.

El préstec de 41.671 mPTA amb el BCL que es va reconèixer indegudament com a dret liquidat pendent de cobrament dins el pressupost de l'exercici 1991 no es va formalitzar fins el dia 11 de juny de 1992.

Els imports de les obligacions reconegudes en els pressupostos dels exercicis 1988 i 1990 es van comptabilitzar incorrectament sense que en aquella data existís cap certificació d'obra executada. La primera certificació fou del mes de febrer de 1991.

L'import de la despesa reconeguda l'exercici de 1991 es va obtenir per la diferència entre el pressupost inicial d'adjudicació i els imports reconeguts en els anteriors exercicis.

D'acord amb les observacions fetes anteriorment, fins al 31 de desembre de 1992 s'havia meritat una despesa no reconeguda en aquell pressupost per import de 49.024 mPTA.

Els quadres següents mostren el reflex d'aquesta inversió en la liquidació del pressupost de l'exercici 1993.

Pressupost d'ingressos	Previsions definitives	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent cobrament
Préstec de "la Caixa"	46.405	46.405	46.405	-

Nota: Aquest import forma part d'el préstec contractat amb "la Caixa" per un total de 52.205 mPTA.

Pressupost de despeses	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent pagament
Reformat Pavelló	46.405	46.405	40.292	6.113
Augment IVA obra pavelló	2.619	2.619	2.619	-
TOTAL	49.024	49.024	42.911	6.113

(Imports en mPTA)

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

D'altra banda, des del 26 de juny de 1992 i amb una periodicitat mensual l'empresa adjudicatària ha vingut reclamant els interessos de demora pel deute de les certificacions d'obra ja expedides i no satisfetes, d'acord amb l'article 47 de la LCE. L'import reclamat per aquest concepte per l'empresa adjudicatària a 31 de desembre de 1993 és de 19.110 mPTA.

L'Ajuntament presentava a la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici un deute reconegut en el capítol 3 en concepte d'interessos de demora, però pendent de pagament, de 7.349 mPTA. Segons ens va manifestar el Secretari-interventor aquest import no està en funció de cap dels imports reclamats per l'empresa adjudicatària. Tampoc no tenia constància del càlcul realitzat per consignar i reconèixer aquesta quantitat en el pressupost de l'exercici 1993.

Es produeix, per tant, una incertesa per l'import de la diferència entre la quantitat reclamada per l'empresa i la quantitat reconeguda.

#### d) Adquisició contenidors d'escombraries

La Comissió de Govern de l'Ajuntament en data 9 de març de 1993 va acordar l'adquisició d'11 contenidors d'escombraries i de 2 contenidors per a la recollida selectiva del vidre per un import total de 586 mPTA.

Aquesta inversió es va incloure en l'article 60 del pressupost de despeses de nova inversió en infraestructura i béns destinats a l'ús general.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

L'adquisició es va realitzar de forma directa a l'empresa subministradora sense haver sol·licitat més ofertes econòmiques a altres empreses.

### e) Adquisició del protector del parquet del pavelló

Dins l'article econòmic 60 de nova inversió en infraestructura i béns destinats a l'ús general es va incloure la despesa per a l'adquisició del protector del parquet del pavelló municipal d'esports.

Després de consultar el pressupost de tres empreses la Comissió de Govern va adjudicar de forma directa aquest subministrament per un pressupost de 1.570 mPTA. No obstant això, no es va formalitzar cap contracte administratiu. Per altra part, a la data en què la Comissió de Govern va acordar l'adjudicació, el subministrament del material ja s'havia produït.

### f) Adquisició equipaments per al pavelló

Els dos subministraments més importants comptabilitzats en aquest concepte de despesa, inclòs dins l'article econòmic de nova inversió per al funcionament dels serveis, corresponen a l'adquisició d'un marcador electrònic i de dues xarxes per a la protecció de les parets del fons de la pista, per import de 603 mPTA i 256 mPTA, respectivament, subministrats ambdós per la mateixa empresa.

En el primer cas l'adquisició es va acordar pel sistema d'adjudicació directa. Tot i que en l'expedient consten 3 pressupostos diferents, l'adjudicació es va produir abans que 2 de les 3 propostes econòmiques tinguessin entrada en el registre de l'Ajuntament.

L'import d'adjudicació és superior al que consta en la proposta econòmica feta per l'empresa subministradora.

L'import de la proposta era de 537 mPTA, instal·lació i IVA inclòs, mentre que l'import adjudicat i pagat va ser de 603 mPTA, sense que es produís cap modificació de la proposta inicial que justificués aquest increment.

En el segon cas, la comanda de les xarxes de protecció porta data anterior a l'acord d'adquisició pres per la Comissió de Govern.

La quantitat subministrada i el preu unitari facturat i aprovat per la Comissió de Govern són diferents a les condicions establertes en l'acord d'adquisició.

L'acord d'adjudicació aprovat per l'Ajuntament era de dues xarxes al preu unitari de 125 mPTA (preu sense IVA) i el subministrament es va fer per una xarxa al preu unitari de 163 mPTA (preu sense IVA).

La liquidació de l'exercici 1993 corresponent al pressupost de despeses del capítol 6 quedaria modificada, en base a les observacions fetes en aquest apartat, de la forma següent:

Concepte	Import
Liquidació de despeses del capítol 6	124.454
(-) Despeses meritades l'exercici de 1992 i comptabilitzades en el pressupost corrent de la urbanització "Cal Rafalet"	-16.781
(-) Despeses meritades l'exercici de 1992 i comptabilitzades en el pressupost corrent de la construcció del pavelló municipal d'esports	-49.024
<b>TOTAL DESPESES DEL CAPÍTOL 6 DE L'EXERCICI</b>	<b>58.649</b>

(imports en mPTA)

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

#### 2.1.4.5. 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:

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Arti- cle	Concepte	Previsió definitiva	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	48.812	56.354	31.617	24.737
3	Interessos	37.233	43.909	26.395	17.514
31	Interessos de préstecs de l'interior	29.884	36.560	26.395	10.165
	- CCC Diputació		1.486	-	1.486
	- BCL		22.630	17.284	5.346
	- "la Caixa"		7.524	5.041	2.482
	- Altres		4.920	4.070	851
34	Interessos de dipòsits, fian- ces i altres	7.349	7.349	-	7.349
9	Variació de pas- sius financers	11.579	12.445	5.222	7.223
91	Amortització de préstecs de l'interior	11.579	12.445	5.222	7.223
	- CCC Diputació	4.088	4.616	-	4.616
	- BCL	7.490	7.830	5.222	2.608
	- Altres	1	-	-	-
	EXERC. TANCATS		3.334	3.334	-
-	Interessos de préstecs de l'interior		449	449	-
-	Amortització de préstecs de l'interior		2.885	2.885	-
	TOTAL		59.688	34.951	24.737

(importos en mPTA)

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

Els importos de les despeses procedents d'exercicis tancats corresponen a interessos i a amortització de capital de préstecs contractats amb la CCC Diputació meritats durant l'exercici 1992.

En el treball de fiscalització de l'àrea de la despesa per operacions d'endeutament s'han de fer les observacions següents:

a) Desglossament del pressupost de la despesa per interessos

L'Ajuntament no desglossa per conceptes pressupostaris les despeses per interessos corresponents a les operacions a curt i llarg termini tal com estableix l'OEPL.



De fet, en un sol concepte pressupostari es comptabilitzen la totalitat dels interessos reconeguts per les operacions d'endeutament a curt i llarg termini, així com altres tipus de despesa financera, entre les quals es troben: despeses d'obertura de les operacions d'endeutament, interessos de demora i despeses financeres per la gestió del cobrament de rebuts efectuada per les entitats financeres.

b) Despeses per interessos de demora

Dels imports reconeguts i pagats al BCL en concepte d'interessos hi ha una quantitat de 702 mPTA que corresponen a interessos de demora, carregats pel banc, per no haver atès les quotes d'amortització del principal a la data del seu venciment.

c) Comptabilització de les despeses del préstec de "la Caixa"

Dins les obligacions reconegudes, per 7.830 mPTA, en el concepte pressupostari de l'amortització dels préstecs contractats amb el BCL, hi ha comptabilitzat erròniament un import de 339 mPTA que correspon a l'obligació reconeguda en concepte d'amortització del préstec de "la Caixa".

Aquesta despesa no s'hauria d'haver comptabilitzat en el pressupost d'aquest exercici, atès que el venciment de l'amortització no es va produir fins el dia 1 de gener de 1994. Corresponia, per tant, imputar-la en el pressupost de l'exercici següent.

Pel que fa a les despeses en concepte d'interessos per aquesta operació financera també es van reconèixer obligacions, per import de 2.463 mPTA, que, pel mateix motiu, haurien d'haver-se imputat en l'exercici següent.

En la comptabilitat financera hauria estat possible d'enregistrar l'import dels interessos en el compte de passiu 481 "despeses diferides", amb càrrec a despeses de l'exercici, atès que es van meritjar dins l'any 1993.

Les dades de la Liquidació del pressupost dels capítols 3 d'interessos i 9 de variació de passius financers s'haurien de modificar, d'acord amb les observacions fetes, amb les dades següents:

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Concepte	Import
Liquidació de despeses del capítol 3	43.909
(-) Interessos del préstec de "la Caixa" que correspon reconèixer en l'exercici 1994	-2.463
<b>TOTAL DESPESES DEL CAPÍTOL 3 DE L'EXERCICI</b>	<b>41.446</b>

(imports en mPTA)

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

Concepte	Import
Liquidació de despeses del capítol 9	12.445
(-) Amortització del principal del préstec de "la Caixa" que correspon reconèixer en l'exercici 1994	-339
<b>TOTAL DESPESES DEL CAPÍTOL 9 DE L'EXERCICI</b>	<b>12.106</b>

(imports en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades des comptes i estats nuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

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 desprenen unes noves quantitats pels conceptes de drets reconeguts nets, obligacions reconegudes netes i desviacions positives de finançament, de totes les quals resultaria un nou Resultat ajustat.

En els dos quadres següents es presenten les dades dels drets i obligacions reconegudes netes a nivell de capítol pressupostari segons consten en la Liquidació pressupostària presentada per l'Entitat Local i els imports modificats que es desprenen de les observacions fetes en els apartats d'aquest informe 2.1.3. Liquidació d'ingressos, 2.1.4. Liquidació de despeses i subapartat 2.1.8.3. Incidència en el Resultat pressupostari de l'apartat d'Operacions no pressupostàries.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Liquidació del pressupost d'ingressos Drets reconeguts nets Exercici 1993	Segons Liquidació del pressupost	Segons Sindicatura de Comptes	Imports modificats segons la Sindicatura	
			de pressupost	d'extra-pressupostari
Tributs i altres ingressos (capítols 1+2+3)	165.014	136.862	-28.641	489
Ingressos per transferències (capítols 4+7)	159.417	123.470	-35.947	-
Ingressos patrimonials (capítol 5)	480	480	-	-
Variació de passius financers (capítol 9)	71.579	65.236	-6.343	-
<b>TOTAL DRETS RECONEGUTS NETS</b>	<b>396.489</b>	<b>326.048</b>	<b>-70.930</b>	<b>489</b>

Liquidació del pressupost de despeses Obligacions reconegudes netes Exercici 1993	Segons Liquidació del pressupost	Segons Sindicatura de Comptes	Imports modificats segons la Sindicatura	
			de pressupost	d'extra-pressupostari
Despeses de personal (capítol 1)	95.984	114.011	18.027	-
Despeses de compra de béns corrents i serveis (capítol 2)	77.797	85.352	7.077	478
Interessos (capítol 3)	43.909	41.446	-2.463	-
Transferències corrents (capítol 4)	33.381	11.033	-22.348	-
Inversions reals (capítol 6)	124.454	58.649	-65.805	-
Variació de passius financers (capítol 9)	12.445	12.106	-339	-
<b>TOTAL DESPESES RECONEGUDES NETES</b>	<b>387.970</b>	<b>322.597</b>	<b>-65.851</b>	<b>478</b>

(imports en mPTA)

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

Per altra part, l'import de les desviacions de finançament per despeses amb finançament afectat obtingut a partir del treball de fiscalització és de -8.063 mPTA procedents de la inversió en la urbanització de "Cal Rafalet" (vegeu 2.1.4.4.b)).

Amb les dades anteriors el Resultat pressupostari ajustat quedaria de la forma següent:

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Resultat pressupostari ajustat segons Sindicatura de Comptes		
1. Drets reconeguts nets	326.048	
2. Obligacions reconegudes netes	322.597	
3. Resultat pressupostari (1-2)		3.451
4. Desviacions positives de finançament	-	
5. Desviacions negatives de finançament	8.063	
6. Despeses finançades amb romanent de tresoreria	-	
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6)		11.514

(importos en mPTA)

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

Aquest Resultat pressupostari ajustat, que segons la Sindicatura seria positiu per 11.514 mPTA, difereix en 2.995 mPTA respecte del presentat en els comptes aprovats per l'ajuntament, on figura un import també positiu de 8.519 mPTA.

No obstant això, cal tenir present que aquest Resultat pressupostari ajustat segons la Sindicatura d'11.514 mPTA, inclou uns drets reconeguts de 46.405 mPTA corresponents a part del préstec formalitzat amb "la Caixa" en l'exercici 1993, el qual estava destinat al finançament de la despesa corresponent a la modificació del projecte d'obra del Pavelló d'esports, i no inclou les obligacions reconegudes per un import equivalent, atès que en haver estat executat en l'exercici 1992 s'han considerat imputables al pressupost d'aquell exercici i no al de 1993 (vegeu 2.1.4.4.c)).

2.1.6. LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS

2.1.6.1. Ingressos

L'evolució durant l'exercici 1993 dels drets liquidats en exercicis anteriors que restaven pendents de cobrament a 31 de desembre de 1992 es mostra en el quadre següent:

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Pressupost d'ingressos exercicis tancats	Drets reconeguts	Drets anul·lats	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Pendent de cobrament a 31.12.93
1982	1	-	1	1	-
1983	63	-	63	1	62
1984	144	1	143	1	141
1985	451	2	448	1	447
1986	45	28	16	16	-
1987	311	182	129	67	61
1988	866	284	582	22	560
1989	15.809	490	15.318	3.859	11.460
1990	3.942	647	3.295	430	2.865
1991	44.259	1.551	42.708	16.872	25.836
1992	61.158	3.285	57.873	47.133	10.741
TOTAL	127.048	6.471	120.577	68.405	52.172

(importos en mPTA)

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

Dels importos totals caldria, no obstant això, reduir els drets reconeguts en 7.794 mPTA i els drets cobrats en 4.503 mPTA en concepte de PMTE de l'any 1992. D'aquests importos, caldria reconèixer en la liquidació del pressupost de l'exercici 1993 4.503 mPTA, i no considerar la resta de 3.291 mPTA per no haver-se produït l'ingrés d'aquesta quantitat (vegeu 2.1.3.2.).

L'import dels drets reconeguts nets amb aquesta modificació d'exercicis tancats seria de 112.783 mPTA, el dels drets cobrats de 63.902 mPTA i el del pendent de cobrament de 48.881 mPTA.

Tot i ser important la xifra de drets liquidats en exercicis anteriors que han estat cobrats o anul·lats durant l'exercici 1993, resta encara, a final d'any, una considerable quantitat pendent de cobrament.

Els importos que resten pendents de cobrament dels exercicis 1983, 1984 i 1985 corresponen tots ells a rebuts per subministrament d'aigua. L'any 1988 l'import pendent per subministrament d'aigua és de 494 mPTA. També en els altres anys posteriors hi ha importos pendents per aquest concepte fins a un total de 5.174 mPTA.

La classificació econòmica del pendent de cobrament a 31 de desembre de 1993, segons les dades de l'Ajuntament, és la següent:

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Capítol	Import
1. Impostos directes	10.026
2. Impostos indirectes	731
3. Taxes i altres ingressos	6.907
4. Transferències corrents	4.142
5. Ingressos patrimonials	900
6. Alienació d'inversions	-
7. Transferències de capital	29.467
8. Variació d'actius financers	-
9. Variació de passius financers	-
<b>TOTAL</b>	<b>52.172</b>

(imports en mPTA)

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

Pel que fa a la classificació econòmica l'import més elevat és el del capítol 7 de Transferències de capital que ja ha estat analitzat conjuntament amb les despeses per inversió en el subapartat 2.1.4.4. d'aquest informe.

2.1.6.2. Despeses

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

Pressupost de despeses exercicis tancats	Obligacions reconegudes	Obligacions anul·lades	Obligacions reconegudes netes	Obligacions pagades	Pendent pagament a 31.12.93
1988			819	819	-
1989			395	-	395
1990			6.268	4.635	1.633
1991			63.414	37.126	26.288
1992			22.241	19.418	2.823
<b>TOTAL</b>	<b>93.276</b>	<b>139</b>	<b>93.137</b>	<b>61.998</b>	<b>31.140</b>

(imports en mPTA)

Nota: No ha estat possible d'obtenir el desglossament per exercicis de les obligacions reconegudes i anul·lades.

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

De les observacions fetes en els subapartats anteriors d'aquest informe es desprèn que les obligacions reconegudes haurien d'haver estat augmentades en 16.781 mPTA corresponents a les despeses meritades en l'exercici 1992 en la urbanització de "Cal Rafalet" i en 49.024 mPTA, també meritades en l'exercici 1992, per l'obra executada en el pavelló municipal d'esports. Amb aquestes modificacions, la quantitat total resultant

d'obligacions reconegudes netes d'exercicis tancats seria de 158.942 mPTA, la de les obligacions pagades seria de 121.689 mPTA i la del pendent de pagament de 37.253 mPTA.

La classificació econòmica del pendent de pagament a 31 de desembre de 1993, segons les dades de l'Ajuntament, és la següent:

Capítol	Import
1. Despeses de personal	-
2. Despeses de béns corrents i serveis	1.450
3. Despeses financeres	-
4. Transferències corrents	625
6. Inversions reals	29.064
7. Transferències de capital	-
8. Variació d'actius financers	-
9. Variació de passius financers	-
<b>TOTAL</b>	<b>31.140</b>

(importos en mPTA)

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

L'import més important del pendent de pagament a 31 de desembre de 1993 correspon a les obligacions reconegudes procedents d'exercicis tancats en la construcció del pavelló d'esports en l'exercici 1991 per import de 23.401 mPTA, que ja han estat analitzades en el subapartat 2.1.4.4.c) d'aquest informe.

#### 2.1.7. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

L'Ajuntament no porta cap control ni seguiment específic sobre la despesa amb finançament afectat, incomplint les normes del capítol 5è del Títol IV (regles 376 a 381) de la ICAL, ni elabora l'Estat de despeses amb finançament afectat establert per la regla 429 de la ICAL com un dels annexos als Estats anuals del Compte General.

Tanmateix, en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1993 presentat per l'Entitat es destina la totalitat del romanent, de 1.173 mPTA, a despeses amb finançament afectat, sense que correspongui a cap desviació de finançament concreta.

En el treball de fiscalització s'ha posat de manifest que, com a mínim, hauria d'haver constatat com a desviació de finançament la desviació negativa de 8.063 mPTA, corresponent a la diferència

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

entre els drets i les obligacions que s'haurien d'haver comptabilitzat durant l'exercici 1993 per la inversió de la urbanització de "Cal Rafalet", atès que després d'haver venut les parcel·les de la seva propietat afectades pel pla d'urbanització, el coeficient de finançament és d'un 100%.

La desviació acumulada de finançament a 31 de desembre de 1992 era negativa de 21.798 mPTA, mentre que la desviació acumulada a 31 de desembre de 1993 era negativa de 29.861 mPTA (vegeu 2.1.4.4.b)).

El quadre següent resumeix les dades anteriors:

Concepte	Desviació acumulada a 31.12.1992	Exercici 1993			Desviació acumulada a 31.12.1993
		Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Desviació de l'exercici	
Urbanització "Cal Rafalet"	-21.798	-	8.063	-8.063	-29.861

(importos en mPTA)

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

### 2.1.8. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES

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

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

En els dos subapartats 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 1993 l'Ajuntament ha utilitzat els comptes extrapressupostaris de caràcter deutor que es presenten en el quadre següent:



2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Compte	Definició	Saldo a 31.12.92	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.93
			Deure (sortides)	Haver (entrades)	
473	Hisenda Pública, IVA suportat	465	1.281	1.746	-
474	Hisenda Pública, deutora per IVA	-71	224	153	-
5550	Altres pendents d'aplicació	-	924	-	924
56800	Deutors per IVA 6%	123	754	595	282
56810	Deutors per IVA 15%	45	902	885	63
56811	Deutors per IVA 12%	-	-	0	-0
56812	Deutors per IVA 13%	-	-	0	-0
56900	Junta d'Aigües	1.383	8.556	6.662	3.278
56910	CIH	896	5.387	4.356	1.927
56920	Eleccions	-	174	174	-
56921	Revisió cens electoral	-	68	68	-
56922	Reintegrament telèfons escola	-	20	20	-
56930	Lloguer habitatge	-	298	175	123
56931	Dipòsit lloguer local polic.	11	-	-	11
56932	Dipòsit lloguer local Av. Catalunya	50	-	-	50
56946	Anuncis BOP	-	76	75	0
56947	Col.laboració futbol	-5	-	-	-5
56948	Aportació APA de l'IES	-319	336	26	-8
56949	Col.laboració CE Manresa	-28	8	-	-20
56950	Cinema Victòria	-90	478	489	-102
56951	Fiança Col.legi Arquít. i Aparelladors	-	57	57	-
56952	Altres	-	98	498	-400
56953	Altres	-	248	-	248
56960	Begudes pavelló	-4	2	-	-1
56970	Consorci Normalització Lingüística	-7	-	-	-7
56980	Sinistres, compensació companyies	-	144	144	-
56990	OALGT	-	7	7	-
	Total	2.449	20.042	16.130	6.360

(importats en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'entitat.

Els comptes d'Hisenda Pública, IVA suportat; Hisenda Pública, deutora per IVA; els diferents de deutors per IVA; Junta d'aigües; i CIH corresponen a comptes compensatoris amb altres comptes de caràcter creditor. La seva anàlisi s'efectua conjuntament amb aquests altres comptes en el subapartat següent.

De l'anàlisi realitzada d'aquests comptes s'han de fer les observacions següents:

a) Saldo del compte 5550 d'altres partides pendents d'aplicació

El saldo d'aquest compte recull un import de 874 mPTA equivalent a les retencions per IRPF i per Seguretat Social de la nòmina de personal corresponent al mes de desembre de 1993.

L'origen d'aquesta part del saldo es deu al fet que l'Ajuntament va abonar en els comptes extrapressupostaris creditors corresponents a les retencions per IRPF i per Seguretat Social, els imports de 557 mPTA i 317 mPTA, respectivament, corresponents a la nòmina del mes de desembre, aplicant la contrapartida en el compte 5550 d'altres partides pendents d'aplicació.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Atès que al tancament de l'exercici la nòmina del mes de desembre restava pendent de pagament, l'anterior assentament és incorrecte i hauria de retrocedir-se, ja que el deute, per l'import de les retribucions brutes, constava ja comptabilitzat en el compte de creditors per obligacions reconegudes pendents de pagament.

### b) Composició dels saldos dels comptes

L'Ajuntament desconeix la composició i origen dels saldos creditors, contraris als de la seva naturalesa deutora, dels comptes: 56947 Col.laboració futbol; 56960 Begudes pavelló; i 56970 Consorci Normalització Lingüística de Catalunya, així com del saldo deutor del compte 56953 Altres. Cal, doncs, esbrinar els motius i regularitzar aquesta situació.

### c) Utilització dels comptes deutors

Tant els comptes mencionats en el paràgraf anterior, amb saldo creditor, com els comptes 56948 Aportació de l'Associació de Pares d'alumnes de l'Institut d'Estudis Superiors i 56949 Col.laboracions CE Manresa, poden tenir un caràcter de comptes deutors o de comptes creditors, en funció que l'Ajuntament efectuï primerament un pagament que el corresponent cobrament o viceversa.

Tanmateix, atenent al signe dels saldos de final d'any correspondria situar aquests recursos dins el grup de comptes creditors no pressupostaris, o bé, d'acord amb la ICAL, utilitzar el compte 555 Altres partides pendents d'aplicació que per la seva naturalesa pot tenir saldo deutor o creditor.

### d) Reclassificació de comptes

Per altra part, s'han utilitzat subcomptes del compte 569 Altres deutors no pressupostaris per comptabilitzar els dipòsits pels lloguers dels locals de la policia municipal i de l'avinguda Catalunya, quan, d'acord amb l'estructura de la ICAL, correspondria haver-ho fet el en compte 560 Dipòsits constituïts.

### e) Nominació dels comptes

El nom del compte 56900 Junta d'Aigües, no es correspon amb la realitat dels imports comptabilitzats en el compte, atès que aquests imports corresponen a l'ITS dels rebuts emesos pendents de cobrament. Per tant, el nom correcte del compte

hauria de fer referència a la Junta de Sanejament o a l'ITS pendent de recaptar.

Tampoc és correcta l'obertura de dos subcomptes diferents, 56952 i 56953, amb la mateixa denominació genèrica d'Altres.

f) Operacions de caràcter pressupostari

El compte 56950 Cinema Victòria recull una sèrie d'operacions que s'haurien d'haver reflectit en el pressupost de l'exercici. Els cobraments comptabilitzats durant l'exercici per 489 mPTA corresponen a recursos obtinguts a partir de la venda d'entrades del cinema durant la Festa Major. Per altra part, els pagaments per 478 mPTA corresponen a la despesa efectuada pel lloguer de pel·lícules (vegeu 2.1.5.).

2.1.8.2. Comptes extrapressupostaris de caràcter creditor

Durant l'exercici 1993 l'Ajuntament ha utilitzat els comptes extrapressupostaris de caràcter creditor que es presenten en el quadre següent:

Compte	Definició	Saldo a 31.12.92	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.93
			Deure (sortides)	Haver (entrades)	
4750	Hisenda Pública, creditora per IRPF	2.217	7.987	8.021	2.251
477	Seguretat Social, creditora	-	20.161	20.477	317
478	Hisenda Pública, IVA repercutit	699	2.356	1.657	-
479	Hisenda Pública, creditora per IVA	178	760	763	182
5110	Bestretes i préstecs rebuts	25.000	25.000	-	-
5127	MUNIPAL	-	9	218	209
51300	Recaptació ITS: exigible	22.344	6.662	8.556	24.239
51310	Recaptació CIH	7.723	4.356	5.387	8.754
51500	Operació de Tresoreria, BCL	-	-	25.000	25.000
51501	Ajuts escoles i altres	-	250	250	-
51800	IVA 12%	1	1	-	-
51801	IVA 13%	86	93	7	-
51802	IVA 15%	-	1.034	1.250	216
51803	IVA 6%	-	7	15	7
51900	Altres creditors no pressup.	-250	-	6.912	6.662
51901	Ajuts escoles i altres	1.992	-	249	2.241
51910	CIH	-	-	4.356	4.356
5200	Fiances i dipòsits: metàl·lic	1.672	256	105	1.521
5201	Fiances a curt termini	588	-	-	588
5203	Fiances a curt termini	22	-	-	22
5205	Fiances a curt termini	328	328	-	-
5206	Fiança provisional Bar piscina	-	86	86	-
5207	Fiança definitiva subministrament fanals	-	-	300	300
55400	Ingressos pendents aplicació, Bestreta OALGT	-76	44.880	44.956	-
	Total	62.524	114.225	128.566	76.865

(importos en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'entitat.

De la fiscalització realitzada en els comptes extrapressupostaris de caràcter creditor s'han de fer les observacions següents:

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### a) Retencions per compte de la MUNPAL

El saldo del compte de MUNPAL correspon a les retencions efectuades, per la quota a càrrec del treballador, en les nòmines del personal funcionari de l'Ajuntament durant els mesos de gener a març de 1993. Aquests imports restaven, a 31 de desembre de 1993, pendents de ser liquidats a aquesta mutualitat.

### b) Operacions de tresoreria

El moviment i saldo del compte 5110 Bestretes i préstecs rebuts correspon a l'operació de tresoreria contractada amb el BCL l'1 de gener de 1992 i cancel·lada l'11 de maig de 1993, tot i que corresponia fer-ho l'1 de gener. A més, aquesta operació hauria d'haver-se enregistrat en el compte 515 d'operacions de tresoreria.

El dia 1 de març de 1993 es va formalitzar una nova operació de tresoreria amb la CE Manresa, amb data de venciment 31 de desembre. Aquesta operació es va comptabilitzar en un compte creditor el nom del qual és incorrecte, ja que, si bé fa menció que es tracta d'una operació de tresoreria, segons el nom del compte l'entitat financera titular és el BCL, quan l'operació es va concertar amb la CE Manresa.

Les condicions econòmiques d'aquesta operació són:

Import màxim:	25.000 mPTA
Venciment:	31 de desembre de 1993
Interès nominal anyal:	14,5 %
Comissió de concessió:	0,5 %
Comissió sobre saldo no disposat	0,5 % trimestral
Despeses constitució:	0,3 %
Periodicitat:	trimestral
Garanties:	PMTE

A 31 de desembre de 1993 la part no disposada d'aquesta pòlissa de crèdit era de 4.416 mPTA, import que figura enregistrat com a saldo existent en bancs i institucions de crèdit (vegeu 2.1.9.).

També en aquest cas, la cancel·lació d'aquesta pòlissa de crèdit es va produir amb posterioritat al seu venciment, el dia 10 de març de 1994.

El 19 de gener de 1994 es va concertar una nova operació de tresoreria pel mateix import de 25.000 mPTA, però aquest cop

l'entitat financera que va oferir millors condicions i amb la que es va realitzar l'operació va ser "la Caixa".

Aquestes operacions posen de manifest l'existència d'un endeutament estructural de 25.000 mPTA, atès que una bona part dels recursos de les noves operacions concertades ha estat utilitzada per cancel·lar les operacions dels exercicis anteriors.

c) Traspàs al compte d'ajuts a escoles i altres

Els abonaments produïts durant l'exercici en el compte 51901 Ajuts a escoles i altres provenen del traspàs del saldo creditor a l'inici de l'exercici dels comptes 474 Hisenda Pública, deutora per IVA i 479 Hisenda Pública, creditora per IVA.

L'Ajuntament ens ha comunicat que hom desconeix la composició d'aquests saldos com també la del saldo inicial, però que, en qualsevol cas, no corresponen a cap deute identificable pendent de pagament. Caldria, per tant, esbrinar la composició del saldo i fer les regularitzacions necessàries.

d) Increment de tarifa de Sanejament (ITS)

Amb data 22 d'abril de 1994 la Junta de Sanejament va resoldre liquidar l'acta d'inspecció realitzada a l'Ajuntament de Gironella el mes de novembre de 1993, corresponent als imports recaptats per l'Ajuntament, entre el mes de gener de 1986 i el mes de març de 1993, en concepte d'ITS pels rebuts del consum d'aigua emesos fins el mes de desembre de 1992. El desglossament dels imports reclamats per la Junta és el següent:

Concepte	Import
Quota recaptada pendent de liquidar	27.523
Interessos de demora	2.166
IVA 6% sobre interessos de demora	130
Recàrrec de pròrroga	-
Sanció	-
<b>TOTAL</b>	<b>29.819</b>

(imports en mPTA)

Font: Resolució de l'acta d'inspecció de la Junta de Sanejament facilitada per l'Entitat Local.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Amb data 9 de maig de 1994, l'Ajuntament va interposar un recurs de reposició al·legant:

1. Que l'import del deute tributari és inferior al que s'assenyala en l'acta d'inspecció, atès que cal deduir els imports dels rebuts impagats i anul·lats.
2. La impossibilitat de fer front al deute pendent en un sol termini de pagament.
3. L'exigència d'interessos de demora fa el deute excessivament oneros per a la Corporació.

Segons els saldos enregistrats en els corresponents comptes extrapressupostaris, a 31 de desembre de 1992, l'import recaptat i pendent de liquidar a la Junta de Sanejament per l'ITS era de 20.961 mPTA. Aquest import s'obté de restar el saldo del compte deutor 56900 Junta d'Aigües de 1.383 mPTA al saldo del compte creditor 51300 Recaptació ITS exigible, de 22.344 mPTA.

A la quantitat de 27.523 mPTA obtinguda en l'acta d'inspecció, per tal de ser comparable amb l'import de 20.961 mPTA dels comptes extrapressupostaris, cal deduir-hi l'import de l'ITS recaptat durant el primer trimestre de l'any 1993 que, segons l'acta d'inspecció, va ser de 1.964 mPTA. L'import així calculat seria de 25.559 mPTA.

Per tant, segons els comptes de l'Ajuntament el deute amb la Junta de Sanejament per la recaptació de l'ITS és inferior en 4.598 mPTA al deute, interessos de demora i IVA a part, obtingut en l'acta d'inspecció efectuada per la Junta de Sanejament.

Cal esperar a la resolució del recurs de reposició presentat per l'Ajuntament per tal de determinar exactament el deute pendent, però un cop resolt, caldrà dotar l'import suficient per fer front a la totalitat del deute definitivament exigible.

No obstant això, la quantitat total del deute per aquest concepte haurà augmentat amb la totalitat dels imports recaptats durant l'exercici 1993, que segons la comptabilitat de l'Ajuntament van ser de 6.662 mPTA. Cal dir que el sistema per comptabilitzar aquests tributs es va modificar a l'inici de l'any 1993 i que l'import del deute generat en l'exercici 1993 el recull el saldo del compte 51900 d'altres creditors no pressupostaris.

## e) Cànon d'infraestructura hidràulica (CIH)

Existeix igualment un deute amb la Junta d'Aigües per la recaptació del CIH fins a final de l'any 1993 per un import total d'11.183 mPTA, dels quals 6.827 mPTA corresponen a imports recaptats fins a 31 de desembre de 1992, obtinguts a partir de la diferència entre els saldos, en aquella data, del compte creditor 51310 i del compte deutor 56910, i 4.356 mPTA corresponent als imports recaptats durant l'exercici de 1993 que consten en el saldo a 31 de desembre de 1993 del compte 51910.

2.1.8.3. Incidència en el Resultat pressupostari

De les observacions fetes en els dos subapartats anteriors d'operacions no pressupostàries de caràcter deutor i de caràcter creditor, tan sols les següents tenen una incidència immediata sobre el Resultat pressupostari, per correspondre a operacions pressupostàries de l'exercici:

Concepte	Imports	
	Deure	Haver
Cobraments efectuats durant l'exercici per la venda d'entrades del cinema Victòria	-	489
Pagaments efectuats durant l'exercici pel lloguer de les pel·lícules del cinema Victòria	478	-
TOTALS	478	489

(imports en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades dels comptes i estats comptables de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

## 2.1.9. TRESORERIA

L'Estat de la tresoreria a 31 de desembre de 1993 presentava el desglossament següent:

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

		IMPORT			IMPORT
	<u>PAGAMENTS</u>			<u>COBRAMENTS</u>	
410,417	1. Pressupostaris			1. Pressupostaris	
411	Pres. despeses pres. corrent	311.238	430	Pres. d'ingressos pres. corrent	275.642
420	Pres. despeses pres. tancats	61.998	431	Pres. d'ingressos pres. tancats	68.405
	Devolucions d'ingressos		417	Reintegrants pres. de despeses	
421	2. De recursos d'altres ens			2. De recursos d'altres ens	
463	Devolucions rec. d'altres ens		460	Cobraments de rec. d'altres ens	
466	Pagaments de rec. altres ens		463	Reintegram. rec. d'altres ens	
	Pagaments de c/c d'efectiu		466	Cobraments de c/c d'efectiu	
475,477	3. D'operacions no pressup.			3. D'operacions no pressupostàries	
479,51	de tresoreria		475,477	de tresoreria	
472,474,	Creditors	66.380	479,51	Creditors	64.276
56	Deutors	1.765	472,474,	Deutors	14.222
550,554	Partides pendents d'aplicació	44.880	56	Partides pendents d'aplicació	44.956
555	Moviments interns de		550,554,	Moviments interns de tresoreria	
588	tresoreria		555		
473	5. IVA		588	5. IVA	
478	IVA suportat		473	IVA suportat	
	IVA repercutit		478	IVA repercutit	
	TOTAL PAGAMENTS	486.261		TOTAL COBRAMENTS	467.501
	EXISTÈNCIES FINALS	6.530		EXISTÈNCIES INICIALS	25.290
	TOTAL DEURE	492.791		TOTAL HAVER	492.791

(Imports en mPTA)

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

L'acta d'arqueig a 31 de desembre de 1993, pel que fa als comptes operatius en bancs i institucions de crèdit, presentava el desglossament següent:

Bancs i institucions de crèdit	Import
"la Caixa"	1.898
Banco Español de Crédito	108
Banca Catalana	34
Banc Central	69
CE Manresa	6
CE Manresa (compte de crèdit)	4.416
TOTAL	6.530

(imports en mPTA)

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

El saldo de 4.416 mPTA enregistrat en el compte de la CE Manresa (compte de crèdit) correspon a l'import no disposat a 31 de desembre de 1993 de la pòlissa de crèdit formalitzada amb aquesta entitat, amb un límit de 25.000 mPTA (vegeu 2.1.8.2.c).

En la fiscalització de l'àrea de la tresoreria s'han de fer les observacions següents:



a) Compte operatiu no inclòs en l'acta d'arqueig

Tal com s'ha posat de manifest en el subapartat 2.1.4.3. de despeses per transferències corrents, punt c) hi ha un compte corrent obert a nom de l'Ajuntament de Gironella en la CE Manresa per gestionar els recursos del col·legi "Santo Tomás de Aquino", sense que el seu saldo sigui inclòs en la tresoreria de l'Entitat Local. El saldo d'aquest compte a final de l'exercici segons la CE Manresa era de 0,2 mPTA.

Les signatures autoritzades en aquest compte són la de l'Alcalde i la del Director del col·legi, mancant la del Tresorer i la de l'Interventor de l'Ajuntament.

b) Gestió dels cobraments i pagaments

L'Ajuntament comptabilitza indegudament els pagaments efectuats per xec bancari, ja que no s'enregistren fins que no els arriba del banc la comunicació del seu pagament. Tanmateix, l'Ajuntament manté una relació dels xecs lliurats i pendents de carregar pels bancs.

Per altra part, l'Ajuntament porta manualment un llibre de bancs, que es concilia setmanalment amb els extractes bancaris. A final de cada mes s'introdueixen aquestes dades en la comptabilitat informatitzada.

c) 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 117 d'aquest mateix capítol s'estableix que una de les seves funcions és la de distribuir en el temps les disponibilitats dineràries per a la puntual satisfacció de les obligacions, motiu pel qual és necessari realitzar l'esmentada planificació.

2.1.10. ROMANENT DE TRESORERIA

2.1.10.1. Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1992

Ateses les correccions que caldria realitzar en els drets i obligacions reconegudes en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1992, segons s'explica en els subapartats 2.1.3.2. d'Ingressos per transferències corrents, punt a) comptabilització de la PMTE; 2.1.4.4. de Despeses per inversió, punt b)

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Urbanització "Cal Rafalet" i 2.1.4.4. de Despeses per inversions, punt c) construcció del pavelló d'esports, d'aquest informe, el Romanent de tresoreria total a 31 de desembre de 1992 seria el següent:

Concepte	Import	
	Romanent de tresoreria de l'exercici 1992 segons Compte General retut per l'Ajuntament	
- Drets reconeguts i pendents de cobrament en la Liquidació del pressupost de 1992 per PMTE que no s'haurien d'haver reconegut en aquell exercici		-7.794
- Despesa reconeguda dins la Liquidació del pressupost de 1993 que es va meritjar dins l'exercici 1992 i restava pendent de pagament a 31 de desembre de 1992		-
- Urbanització "Cal Rafalet"	-16.781	65.805
- Construcció pavelló d'esports	-49.024	
Romanent de tresoreria de l'exercici 1992 corregit en funció de les observacions fetes en la fiscalització de l'exercici 1993 realitzada per la Sindicatura		-74.613

(importos en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base al Compte General de l'exercici de 1992 i als comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Cal assenyalar que aquest romanent de tresoreria negatiu de 74.613 mPTA incorpora un import de 21.798 mPTA corresponent a desviacions acumulades de finançament negatives (vegeu 2.1.7.).

2.1.10.2. Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1993

L'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1993 presentat per l'Ajuntament es mostra en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

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

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

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	Drets pendents de cobrament	Import
1	Recàrrec provincial IAE	-640
3	Quotes urbanístiques "Cal Rafalet"	-25.460
4	PMTE	-26.484
4	Pla d'ocupació	-800
7	PUOSC, escola d'Arts i Oficis	-3.053
7	PUOSC, enllumenat públic 1a. fase	-5.597
7	PCAL, enllumenat públic 1a. fase	-3.666
9	Ajut de caixa CCC Diputació	-6.343
	TOTAL MODIFICACIONS DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	-72.043

Capítol	Obligacions pendents de pagament	Import
1	Quota MUNPAL gener a març 1993	1.387
1	Part de la nòmina de desembre 1993	1.141
1	Quota SS desembre 1993	1.791
3	Interessos préstec "la Caixa"	-2.463
4	Saldo pendent de pagament per transferències corrents al col·legi "Santo Tomás de Aquino"	-406
6	Inversió pavelló municipal d'esports	-6.113
9	Amortització préstec "la Caixa"	-339
	TOTAL MODIFICACIONS OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	-5.002

(imports en mPTA)

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

D'acord amb aquestes dades el pendent de cobrament i de pagament de l'exercici corrent es modificaria de la forma següent:

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Liquidació del pressupost d'ingressos Drets pendents de cobrament Exercici 1993	Segons Liquidació del pressupost	Segons Sindicatura de Comptes
Tributs i altres ingressos (capítols 1+2+3)	48.698	22.598
Ingressos per transferències (capítols 4+7)	65.790	26.190
Ingressos patrimonials (capítol 5)	16	16
Variació de passius financers (capítol 9)	6.343	-
<b>TOTAL DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</b>	<b>120.847</b>	<b>48.804</b>

Liquidació del pressupost de despeses Obligacions pendents de pagament Exercici 1993	Segons Liquidació del pressupost	Segons Sindicatura de Comptes
Despeses de personal (capítol 1)	5.290	9.609
Despeses per compra de béns corrents i serveis (capítol 2)	13.087	13.087
Interessos (capítol 3)	17.514	15.051
Transferències corrents (capítol 4)	1.012	606
Inversions reals (capítol 6)	32.605	26.492
Variació de passius financers (capítol 9)	7.223	6.884
<b>TOTAL DESPESES PENDENTS DE PAGAMENT</b>	<b>76.731</b>	<b>71.729</b>

(importos en mPTA)

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

b) Deutors i creditors pressupostaris: exercicis tancats

Els deutors pendents de cobrament procedents d'exercicis tancats han de ser disminuïts en 3.291 mPTA per la part pendent de cobrament de la PMTE que s'hauria d'haver anul·lat, per tant, l'import d'aquest epígraf passaria de 52.172 mPTA a 48.881 mPTA.

Per altra part, els creditors pendents de pagament procedents d'exercicis tancats s'han d'incrementar en 6.113 mPTA per les obligacions reconegudes pendents de pagament de la inversió en el pavelló municipal d'esports que correspondria haver reconegut en l'exercici de 1992. L'import total d'aquest epígraf passaria de 31.140 mPTA a 37.253 mPTA.

c) Deutors i creditors no pressupostaris

L'epígraf dels creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries hauria de ser incrementat en 2.063 mPTA. Aquesta quantitat s'obté a partir de les re-classificacions proposades en el cas de la subvenció de la Diputació PCAL

92/93 per la inversió en l'enllumenat públic la fase i del recàrrec provincial de l'IAE.

- En el primer cas, es tractaria d'un saldo creditor per l'import cobrat indegudament fins a 31 de desembre de 1993, de 1.423 mPTA, el qual restaria pendent de pagament fins que no es determinés, conjuntament amb la Diputació de Barcelona, el seu nou destí.
- En el segon cas, també es tractaria d'un saldo creditor per la part del recàrrec provincial d'IAE ja cobrat a 31 de desembre de 1993 i pendent de satisfer a la Diputació de Barcelona. Dels imports comptabilitzats com a cobraments i pagaments de l'exercici, pel recàrrec, s'obté un saldo de 640 mPTA pendent de pagament.

d) Saldos deutors de dubtosa cobrabilitat

El ple de la Corporació no ha establert cap criteri per a l'estimació dels saldos deutors de dubtosa cobrabilitat, tal i com es preveu en l'article 103 del RPL.

Conseqüentment, 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 extrapressupostaris.

Tot i que l'Ajuntament és qui hauria de fer aquesta valoració, la Sindicatura proposa una estimació que afecta exclusivament a deutors pressupostaris d'exercicis tancats per ingressos tributaris i altres (capítols 1, 2 i 3).

La quantificació que, si bé sempre es preferible de fer de forma individualitzada, s'efectua mitjançant la fixació d'uns percentatges a un tant alçat en funció de l'antiguitat del deute. L'estimació seria la següent:

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Exercici de procedència	Pendent de cobrament a 31.12.93(*)	Percentatge aplicat	Saldos estimats de dubtós cobr.
1983/88	1.152	100	1.152
1989	921	95	875
1990	1.865	75	1.399
1991	6.398	50	3.199
1992	7.329	25	1.832
1993	22.598	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>40.263</b>		<b>8.457</b>

(importos en mPTA)

(\*) Importos modificats en funció de la fiscalització realitzada.

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

e) Fons líquids de tresoreria

Els fons líquids de la tresoreria haurien de ser incrementats amb els recursos líquids existents a 31 de desembre de 1993 en el compte corrent del col·legi "Santo Tomás de Aquino". Tanmateix l'import en mPTA no és apreciable en ser aquella quantitat de només 0,2 mPTA.

f) Romanent de tresoreria afectat

Per altra part, l'import del romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat, import que únicament ha d'incloure les desviacions positives acumulades a 31 de desembre de 1993, és nul atès que al tancament de l'exercici 1993 únicament es donen desviacions negatives acumulades per la inversió en la urbanització "Cal Rafalet" (vegeu 2.1.7.).

Per tant, l'import que en aquest epígraf consigna l'Ajuntament, de 1.173 mPTA, es modificaria en la mateixa quantitat.

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1993	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		178.456		94.665
·del pressupost corrent	120.847		48.804	
·de pressupostos tancats	52.172		48.881	
·de recursos d'altres ens públics	-		-	
·d'operacions no pressupostàries	5.437		5.437	
(-)saldos de dubtós cobrament	-		8.457	
(-)cobraments pendents d'aplicació definitiva				
2. Creditors pendents de pagament		183.813		186.986
·del pressupost corrent	76.732		71.729	
·de pressupostos tancats	31.140		37.253	
·del pressupost d'ingressos	-		-	
·de recursos d'altres ens públics	-		-	
·d'operacions no pressupostàries	76.865		78.928	
(-)pagaments pendents d'aplicació definitiva	924		924	
3. Fons líquids en la tresoreria		6.530		6.530
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		1.173		-
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)		-		-85.791
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(4+5)		1.173		-85.791

(Imports en mPTA)

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

Es dóna, per tant, una minoració entre el romanent de tresoreria calculat per l'Entitat i el calculat per la Sindicatura de Comptes de 86.964 mPTA.

Caldria fer constar que de l'import de -85.791 mPTA corresponent al romanent de tresoreria per a despeses generals a 31 de desembre de 1993, -29.861 mPTA corresponen a desviacions acumulades de finançament negatives per la inversió en la urbanització "Cal Rafalet".

A més, independentment de les modificacions proposades que afecten el romanent de tresoreria per a despeses generals a 31 de desembre de 1993, cal tenir present que es produeixen les següents incerteses que podrien fer variar l'import calculat de -85.791 mPTA disminuint-lo encara en major mesura:

- Ajut de caixa de la Diputació de Barcelona de 20.000 mPTA ingressat per a la inversió en la urbanització "Cal Rafalet" i que la Diputació podria determinar el seu reintegrament abans del seu venciment (vegeu 2.1.4.4.b)).
- Interessos de demora reclamats per l'empresa Promocions Navàs, S.A., pel retard en el pagament de les certificacions d'obra realitzada en el pavelló municipal d'esports, per un import de 19.110 mPTA, dels quals l'Ajuntament tan sols ha reconegut 7.349 mPTA (vegeu 2.1.4.4.c)).

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

- Import reclamat per la Junta de Sanejament en concepte d'ITS recaptat per l'Ajuntament, i corresponent al període que va de l'any 1986 al 1992, ambdós inclosos, el qual excedeix en 4.598 mPTA el saldo enregistrat comptablement, a més dels interessos de demora corresponents (vegeu 2.1.8.2.d)).

Una altra incertesa addicional, seria la provinent de la possible regularització de saldos extrapressupostaris d'origen desconegut (vegeu 2.1.8.3.).

### 2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

En els apartats següents s'analitza el Balanç de situació de l'Entitat Local a 31 de desembre 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 Gironella a 31 de desembre de 1993, com també el Compte de resultats de l'exercici, es presenten en els quadres que consten tot seguit.



Tipus: Ajuntament  
Nom : Gironella

Població (any 1991) : 5.009  
Codi : 080924

BALANÇ DE SITUACIÓ

A C T I U					
		%		%	
IMMOBILITZAT					
200	Terrenys i béns naturals	14.381	538.264	96,2	559.292
294	(-) Provisions per depreciació de terrenys	0			74,0
202	Construccions	539.922			
203+4+5+6	Maquinària diversa i elements de transport	25.180			
208	Altres immobilitzats material	0			
209	Instal·lacions complexes especialitzades	98.000			
290	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	139.220			
IMMOBILITZAT IMMATERIAL					
21	Immobilitzat immaterial	0			
292	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	0			
INVERSIONS EN INFRASTR. I BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL					
220	Terrenys i béns naturals	0	21.028	3,8	
221	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	21.028			
227	Inversions en béns comuns	0			
228	Patrimoni històric	0			
IMMOBILITZAT FINANCER					
25+26	Inversions financeres: en sector públic i altres permanents	0			
295	(-) Provisió per depreciació d'inversions financeres permanents	0			
254+255+264	Préstecs concedits	0			
270+275	Fiances i dipòsits constituïts	0			
280	Despeses amortitzables	0			
ALTRES EN CONCEPTE D'IMMOBILITZAT					
DEUTORS					
430+431	Deutors per drets reconeguts	173.019			178.456
455	Deutors per operacions comercials	0			23,6
460	Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres Ens Públics	0			
465+466	Ens Públics per devol. d'ing. pendts de pagament i c/c d'efectiu	0			
472+473+474	Entitats Públiques	0			
56	Altres deutors no pressupostaris	5.437			
ALTRES EN CONCEPTE DE DEUTORS					
COMPTES FINANCERS					
53	Inversions financeres temporals	0			7.453
595	(-) Provisió depreciació d'inversions financeres temporals	0			1,0
54	Fiances i dipòsits constituïts	0			
550+555+558	Partides pendents d'aplicació	924			
570	Caixa	0			
571+572+573	Bancs i institucions de crèdit	6.530			
ALTRES EN CONCEPTE DE COMPTES FINANCERS					
SITUACIONS TRANSITÒRIES DE FINANÇAMENT					
195	Obligacions i bons pendents de subscripció	0			0
196	Obligacions i bons recollits	0			
ALTRES EN CONCEPTE DE SITUACIONS TRANSITÒRIES DE FINANÇAMENT					
AJUSTOS PER PERIODIFICACIÓ					
480	Despeses anticipades	0			0
ALTRES EN CONCEPTE D'AJUSTOS PER PERIODIFICACIÓ					
RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ					
130	Resultats pendents d'aplicació (negatius)	0			10.111
890	Resultats de l'exercici (pèrdues)	10.111			1,3
ALTRES EN CONCEPTE DE RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ					
Total Actiu			755.312		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	13.589			
Total Comptes del Grup 0			13.589		

P A S S I U					
		%		%	
PATRIMONI I RESERVES					
100	Patrimoni	343.545			243.338
107	(-) Patrimoni adscrit	0			32,2
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)	-100.207			
ALTRES EN CONCEPTE DE PATRIMONI I RESERVES					
SUBVENCIONS DE CAPITAL					
14	Subvencions de capital rebudes	48.537			48.537
ALTRES EN CONCEPTE DE SUBVENCIONS DE CAPITAL					
PROVISIONS					
293	Per reparacions extraordinàries	0			0
ALTRES EN CONCEPTE DE PROVISIONS					
DEUTES A LLARG TERMINI					
15	Emprèstits	0			278.700
160+17	Préstecs rebuts	278.700			36,9
18	Fiances i dipòsits rebuts	0			
ALTRES EN CONCEPTE DE DEUTES A LLARG TERMINI					
DEUTES A CURT TERMINI					
161	Préstecs a curt termini rebuts del sector públic	0			184.737
400+401	Creditors per obligacions reconegudes	107.872			24,5
410+411	Creditors per pagaments ordenats	0			
420	Creditors per devolucions d'ingressos	0			
421	Creditors per devolucions d'ingressos per recursos d'altres ens	0			
450+454	Creditors per operacions comercials	0			
462	Ens públics per drets a cobrar	0			
463	Ens públics per ingressos pendents de liquidar	0			
475+7+8+479	Entitats públiques	2.750			
50	Préstecs rebuts i altres debits de fora del sector públic	0			
51	Altres creditors no pressupostaris	71.684			
52	Fiances i dipòsits rebuts	2.432			
ALTRES EN CONCEPTE DE DEUTES A CURT TERMINI					
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ					
554	Ingressos pendents d'aplicació	0			0
555	Altres partides pendents d'aplicació	0			
ALTRES EN CONCEPTE DE PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ					
AJUSTOS PER PERIODIFICACIÓ					
481	Despeses diferides	0			0
ALTRES EN CONCEPTE D'AJUSTOS PER PERIODIFICACIÓ					
RESULTATS					
890	Resultats de l'exercici (benefici)	0			0
ALTRES EN CONCEPTE DE RESULTATS					
Total Passiu			755.312		100,0
014	Despeses compromeses d'exercicis posteriors	0			
015	Ingressos compromesos d'exercicis posteriors	0			
05+06+07+08	Comptes d'ordre	13.589			
Total Comptes del Grup 0			13.589		

(Imports en mPTA)  
Font: Elaboració pròpia en base a les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

ENS LOCALS DE CATALUNYA

EXERCICI 1993

Tipus: Ajuntament	Població (any 1991) :	5.009
Nom : Gironella	Codi:	080924

COMpte DE RESULTATS DE L'EXERCICI

Deure		Haver	
60-Compres .....	0	70-Vendes .....	40.478
61-Despeses de personal .....	97.223	71-Renda de la propietat i de l'empresa .....	9.835
62-Despeses financeres .....	43.909	72-Tributs lligats a producció i la importació .....	63.153
63-Tributs .....	0	73-Impostos corrents sobre renda i patrimoni ..	20.868
64-Treballs, subministres i serveis externs .....	76.791	75-Subvencions d'explotació .....	0
65-Prestacions socials .....	23	76-Transferències corrents .....	110.956
66-Subvencions d'explotació .....	0	77-Impostos sobre el capital .....	2.564
67-Transferències corrents .....	33.131	78-Altres ingressos .....	28.519
68-Transferències de capital .....	0	79-Provisions aplicades a la seva finalitat ...	0
69-Dotacions de l'exercici per a amortit- zacions i provisions .....	29.074		
Suma del Deure .....	280.152	Suma de l'Haver .....	276.373
Resultat corrent de l'exercici .....		-3.779	
82-Resultats extraordinaris .....	0	82-Resultats extraordinaris .....	0
(saldo deutor)		(saldo creditor)	
83-Resultats de la cartera de valors .....	0	83-Resultats de la cartera de valors .....	0
(saldo deutor)		(saldo creditor)	
84-Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats (saldo deutor) ..	6.332	84-Modificació de drets i obligacions de pressupostos tancats (Saldo creditor) ...	0
Suma del Deure .....	286.483	Suma de l'Haver .....	276.373
Pèrdues i guanys nets totals .....		-10.111	

(importos en mPTA)

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

## 2.2.1. BALANÇ DE SITUACIÓ

Els saldos del Balanç de situació a 31 de desembre de 1993 els quals ja han estat analitzats, per correspondre's amb els saldos que integren l'Estat del romanent de tresoreria a la mateixa data, no seran objecte de comentaris en aquest apartat atès que ja s'han exposat en la part anterior d'aquest informe (apartats 2.1.3 al 2.1.10).

Les principals observacions i comentaris que s'han posat de manifest en el treball de fiscalització realitzat, per a aquells grups patrimonials que no han tingut tractament previ en aquest informe, es fan en els subapartats següents: 2.2.1.1 Immobilitzat, 2.2.1.2 Patrimoni i reserves, 2.2.1.3 Subvencions de capital i 2.2.1.4 Deutes a llarg termini.

2.2.1.1. Immobilitzat

Aquest grup patrimonial únicament ha estat compost per l'immobilitzat material i l'immobilitzat corresponent a inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general.

Els saldos al tancament dels exercicis 1992 i 1993 i les variacions que durant l'exercici s'han produït en els comptes comptables corresponents, es presenten en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.1992	Moviments de 1993			Saldo a 31.12.1993
			Despeses per inversions	Ajustament 31.12.1993	Incorporacions netes	
20	Immobilitzat material:	649.386	73.642	-45.545	28.097	677.483
200	Terrenys i béns naturals	14.381	-	-	-	14.381
202	Construccions	524.383	68.063	-52.524	15.539	539.922
203	Maquinària, instal·lacions i altres	4.124	1.097	9.006	10.103	14.227
204	Elements de transport	2.807	-	-	-	2.807
205	Mobiliari	2.237	3.963	-2.105	1.858	4.095
206	Equips tractament informàtic	3.454	519	78	597	4.051
209	Instal·lacions complexes especitz.	98.000	-	-	-	98.000
22	Inversions en infraestructura i béns destinats a l'ús general:	396	50.805	-30.172	20.633	21.029
221	Infraestructures	396	50.805	-30.172	20.633	21.029
	TOTAL IMMOBILITZAT, BRUT	649.782	124.447	-75.717	48.730	698.512
290	Amortització acumulada immob. mat.	-110.146	-29.074	-	-29.074	-139.220
	TOTAL IMMOBILITZAT, NET	539.636	95.373	-75.717	19.656	559.292

(Imports en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1992 i 1993 facilitats per l'Entitat Local.

L'import acumulat de 124.447 mPTA reflectit en la columna de despeses per inversions, dintre dels moviments de l'exercici, es correspon amb les obligacions reconegudes en el capítol 6 de

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

despeses de la Liquidació del pressupost de l'exercici 1993, llevat d'una petita diferència de 7 mPTA la qual no ha estat comptabilitzada en els comptes d'immobilitzat, sinó en el Compte de resultats (vegeu 2.1.4.4.).

L'ajustament realitzat per l'Ajuntament a la fi de l'exercici, el qual disminueix en 75.717 mPTA l'import que inicialment havia estat donat d'alta en l'immobilitzat per la comptabilització de les despeses reconegudes per inversions, pretenia:

- Deixar els increments dels saldos dels comptes d'immobilitzat d'acord amb la valoració assignada als elements que havien estat donats d'alta en l'exercici 1993 en l'Inventari General de Béns Municipals, per a aquells comptes en què ha de donar-se una equivalència amb l'Inventari, i partint de la base que els imports enregistrats en aquest inventari eren correctes.
- Per a aquells valors que no han de figurar en l'Inventari de Béns (immobilitzat en curs) incloure'ls en els saldos comptables correctament en funció d'una anàlisi prèvia.

No obstant això, tal com s'observa en els quadres següents i com es comenta més endavant, la pretensió de deixar correctament els saldos dels comptes d'immobilitzat a 31 de desembre de 1993 no s'assoleix, atès que:

- La valoració assignada a alguns dels elements inclosos en l'Inventari de Béns no és l'adequada.
- S'han produït errors a l'hora de calcular els imports que han de ser inclosos en els saldos dels comptes comptables i que, per ser inversions en curs, no han de constar en l'Inventari de Béns.

L'efecte net dels moviments abans esmentats, té com a conseqüència un increment en els saldos dels comptes d'immobilitzat de 48.730 mPTA, que correspon únicament a incorporacions d'elements i és l'únic valor, dintre dels moviments de l'exercici, per al qual l'Ajuntament disposa del seu desglossament per conceptes i imports.

D'altra banda, l'Inventari General de Béns Municipals referit a 31 de desembre de 1993, el qual incorpora la rectificació anual preceptiva, per altes i baixes produïdes durant l'exercici, aprovada pel Ple en data 19 de gener de 1994, presenta el resum següent:

Inventari de Béns	Valoració a 31.12.1993	
Béns de domini públic:		
- Béns d'ús públic:		66.030
Parcs i jardins	28.978	
Places i vials urbans	35.880	
Vials no urbans	189	
Altres béns d'ús públic	983	
- Béns de servei públic:		661.764
Immobles	636.584	
Mobles	25.180	
Béns patrimonials:		
- Immobles	13.475	13.475
Total béns propietat de l'Ajuntament		741.269
Béns cedits per l'Ajuntament		-33.662
TOTAL NET		707.607

(importts en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades de l'Inventari de Béns a 31 de desembre de 1993 facilitat per l'Entitat Local.

El desglossament d'aquests valors per conceptes equivalents als dels comptes comptables, i la diferència respecte als saldos comptables a 31 de desembre de 1993 és com segueix:

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Concepte	Valoració de l'Inventari de Béns a 31.12.1993			Saldo de balanç a 31.12.1993	Diferència
	Béns propietat Ajuntament	Béns cedits	Total net		
Immobilitzat material:	675.239		641.577	677.483	-35.906
Terrenys i béns naturals	12.354	-	12.354	14.381	-2.027
Construccions	539.705	33.662	506.043	539.922	-33.879
Maquinària, instal· i altres	14.227	-	14.227	14.227	-
Elements de transport	2.807	-	2.807	2.807	-
Mobiliari	4.095	-	4.095	4.095	-
Equips tractament informàtic	4.051	-	4.051	4.051	-
Instal· complexes especialitz·	98.000	-	98.000	98.000	-
Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general:	66.030	-	66.030	21.029	45.001
Béns lliurats a l'ús general	66.030	-	66.030	-	66.030
Infraestructures (en curs)	-	-	-	21.029	-21.029
<b>TOTAL</b>	<b>741.269</b>	<b>33.662</b>	<b>707.607</b>	<b>698.512</b>	<b>-9.095</b>

(Imports en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades de l'Inventari de Béns i els comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

De la fiscalització realitzada en l'àrea d'immobilitzat es fan les observacions següents:

a) Registres d'immobilitzat

L'Ajuntament no disposa d'uns registres on es reflecteixi, per grups d'immobilitzat i dintre de cada grup, per elements individuals, les dades mínimes necessàries per tal de poder comptabilitzar adequadament tots els moviments i fets amb incidència econòmica susceptibles de ser enregistrats comptablement.

L'únic registre on consta, desglossat per elements individuals, una valoració de cada element és l'Inventari General de Béns Municipals, elaborat i referit inicialment a data 31 de desembre de 1992.

No obstant això i amb referència a aquest inventari, cal assenyalar que, en general, l'Ajuntament no ha valorat l'immobilitzat al seu cost d'adquisició, si bé, en alguns casos, figura relacionat en l'inventari un import per aquest concepte.

Segons ens va ser manifestat, la valoració assignada als terrenys i a les construccions es va realitzar en funció del seu valor cadastral, l'última revisió del qual es va fer l'any 1985, més els increments anuals establerts en les respectives Lleis de Pressupostos fins l'any 1992.

Per a aquelles construccions que no estaven incloses en el Padró de béns immobles de l'exercici 1992 la valoració fou estimada per l'arquitecte o l'enginyer municipal.

- b) Conciliació entre l'Inventari General de Béns Municipals i els saldos comptables d'immobilitzat

Al tancament de l'exercici, l'Ajuntament no realitza la conciliació entre l'Inventari General de Béns Municipals i els saldos comptables d'immobilitzat.

La Sindicatura, en intentar fer la conciliació dels saldos a 31 de desembre de 1993 ha detectat, entre altres, els errors següents:

- b.1) El saldo de compte 200 de Terrenys inclou un import de 2.027 mPTA corresponent a una parcel·la la qual es va vendre en l'exercici 1992.

- b.2) En el saldo del compte 202 de Construccions s'han incorporat durant l'exercici 1993 15.539 mPTA corresponents a les obres de condicionament del cementiri i de l'escorxador, les quals no s'han donat d'alta en l'Inventari de Béns.

L'import de 15.539 mPTA correspon a la dotació existent en el pressupost de l'exercici 1993 per a la realització d'aquestes obres i no a les obligacions reconegudes per aquestes inversions, que han estat de 14.618 mPTA, i que, a més, inclouen elements susceptibles de ser enregistrats en altres comptes d'immobilitzat diferents al compte de construccions.

Per tant, en el saldo del compte 202 s'ha incorporat un excés de 921 mPTA que no correspon a treball executat.

- b.3) En l'Inventari de Béns a 31 de desembre de 1992 i també en el saldo del compte 202 de Construccions a la mateixa data, ja s'incloïa la construcció del Pavelló d'esports en la seva totalitat, amb una valoració estimada de 215.000 mPTA, la qual fou realitzada per un tècnic municipal.

De l'anàlisi realitzada en el subapartat 2.1.4.4.e) d'aquest informe es desprèn que el cost de construcció d'aquesta obra és de 192.695 mPTA, que afegit al cost d'adquisició dels terrenys de 21.488 mPTA (import que ha

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

estat obtingut a partir dels registres comptables) s'obté el cost total de la construcció de 214.183 mPTA.

D'aquest import total, 49.024 mPTA han estat enregistrades pressupostàriament en l'exercici 1993 i, per tant, estan incloses en el total de 124.447 mPTA que apareix en la columna de despeses per inversions del quadre de moviments produïts en l'exercici en els comptes d'immobilitzat, i també, amb signe contrari, en l'import de l'ajustament realitzat per l'Ajuntament a la fi de l'exercici de 75.717 mPTA.

Atès que l'efecte net dels moviments produïts en l'exercici 1993 per aquesta obra en el saldo del compte 202 és nul, a 31 de desembre de 1993 la valoració d'aquest element excedeix en 817 mPTA el seu cost.

- b.4) En l'Inventari de Béns a 31 de desembre de 1993 figuren com a béns cedits: el solar on queda ubicat l'Institut d'Ensenyament Secundari, valorat en 15.322 mPTA i cedit al Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya, i la construcció corresponent al Parc de Bombers Voluntaris, valorat en 18.340 mPTA i cedit a la Direcció General de Prevenció i Extinció d'Incendis i de Salvaments del Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya.

Pel que fa a aquests béns cedits, en el Balanç de situació a 31 de desembre de 1993 no consten com a tals en el compte de patrimoni, 108 Patrimoni cedit, amb saldo deutor i pel seu valor net de l'amortització acumulada a la data de la cessió, sinó que el primer d'ells no figura enregistrat en cap compte, i l'altre està inclòs en el saldo del compte 202 de Construccions per 18.340 mPTA.

- b.5) Respecte al saldo del compte 203 Maquinària, instal·lacions i altres, en l'exercici 1993 s'ha incorporat un import de 6.428 mPTA corresponent a l'adquisició de 60 fanals els quals també figuren enregistrats en el saldo del compte 221 Infraestructures, on està enregistrada la inversió en curs corresponent a "l'Enllumenat públic, 1a. fase".

A més, en el mateix compte 203, també s'ha incorporat un import de 2.193 mPTA corresponent a material divers instal·lat a l'escorxador municipal del qual 1.298 mPTA, corresponents a l'adquisició d'una cambra frigorífica,



no s'ha reconegut com a despesa en la Liquidació del pressupost de 1993 i de la resta, de 895 mPTA, almenys un import de 252 mPTA, corresponent a l'adquisició d'un aparell d'atordiment, ha estat donat d'alta en el compte 202 de Construccions.

Per tant, en els saldos dels comptes d'immobilitzat s'han duplicat incorporacions per 6.428 mPTA i 252 mPTA, i s'ha incorporat un import de 1.298 mPTA no reconegut pressupostàriament.

- b.6) En l'Inventari de Béns consta un valor de 66.030 mPTA corresponent als béns d'ús públic lliurats a l'ús general, no obstant això, aquest import no està enregistrat ni, excepcionalment, en l'immobilitzat ni en el compte de patrimoni 109 Patrimoni lliurat a l'ús general, amb saldo deutor, en contra de la norma general que estableix la ICAL.
- b.7) El saldo del compte 221 d'Infraestructures, de 21.029 mPTA està format pel valor net entre 21.901 mPTA corresponent a l'obra en curs d'execució "Enllumenat públic la. fase" menys un import de 872 mPTA el qual es va deduir erròniament atès que, segons ens va ser manifestat, l'import pel que es pretenia deixar el saldo era de 21.901 mPTA.

Cal assenyalar que, com s'ha esmentat en el subapartat 2.1.4.4.a) d'aquest informe, l'import de 21.901 mPTA correspon a les certificacions realitzades per l'Ajuntament en funció del cost pressupostat en el projecte d'obra, i no en funció del cost real executat, que a 31 de desembre de 1993 era de 18.998 mPTA més les despeses de personal imputables a l'obra, import que l'Ajuntament desconeix.

Per tant, en el saldo del compte 221 s'ha incorporat un excés de 2.903 mPTA que no se sap a què correspon.

A més, com s'ha esmentat en el punt b.5), un import de 6.428 mPTA ja figura enregistrat en el saldo del compte 203 de Maquinària, instal·lacions i altres.

D'altra banda, s'ha de fer constar que el saldo d'aquest compte no inclou la valoració de l'obra executada fins el 31 de desembre de 1993 per la urbanització de "Cal Rafalet" que segons l'anàlisi realitzada és de

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

63.775 mPTA de les quals 24.844 mPTA s'han reconegut en el pressupost de l'exercici 1993 (vegeu 2.1.4.4.b)).

L'import de 24.844 mPTA està inclòs en el total de 124.447 mPTA que consta en la columna de despeses per inversions del quadre de moviments produïts en els comptes d'immobilitzat, i també, amb signe contrari, en l'import de l'ajustament realitzat per l'Ajuntament a la fi de l'exercici de 75.177 mPTA.

- b.8) Durant l'exercici 1993 s'han reconegut pressupostàriament despeses per inversions per un import global d'aproximadament 12.545 mPTA, les quals no han estat incorporades en els saldos dels comptes d'immobilitzat.

No es té constància del motiu pel qual no van ser incorporades.

Del que ha estat exposat en aquest punt, es dedueixen els següents imports i conceptes més significatius que integren l'ajustament realitzat per l'Ajuntament a la fi de l'exercici:

Concepte	Import
Major import incorporat en l'immobilitzat respecte a les despeses reconegudes en el pressupost per les obres de condicionament del cementiri i de l'escorxador (punt b.2))	921
Retrocés de la incorporació en l'immobilitzat de la part corresponent al Pavelló d'esports, atès que a 31.12.1992 ja estava inclosa una valoració per aquesta obra (punt b.3))	-49.024
Duplicitat en la incorporació dels 60 fanals (punt b.5))	6.428
Incorporació d'una cambra frigorífica no reconeguda com a despesa pressupostària (punt b.5))	1.298
Duplicitat en la incorporació d'un aparell d'atordiment (punt b.5))	252
Major import incorporat en l'immobilitzat respecte a les despeses reconegudes en el pressupost per l'obra "Enllumenat públic, 1a fase" (punt b.7))	2.903
No incorporació de les despeses reconegudes en el pressupost per la urbanització "Cal Rafalet" (punt b.7))	-24.844
Altres conceptes reconeguts com a despesa per inversions en el pressupost de 1993 i no incorporats en els comptes d'immobilitzat (punt b.8))	-12.545
Altres, no identificats	-1.106
<b>TOTAL</b>	<b>-75.717</b>

(imports en mPTA)

Font: Elaboració pròpia.

Cal assenyalar que la contrapartida d'aquest assentament ha estat el compte 100 de Patrimoni, compte que d'acord amb el que estableix la ICAL no és l'adient (vegeu 2.2.1.2.c).

c) Amortització de l'immobilitzat material

c.1) Criteris aplicats

El criteri emprat per l'Ajuntament per calcular l'amortització de l'immobilitzat no és el més adequat atès que:

- L'Ajuntament ha aplicat uns coeficients d'amortització els quals no estan basats en una anàlisi tècnica individual en funció de la vida útil estimada de cada bé.

Segons en va ser manifestat, s'han utilitzat de manera orientativa els marges de vida útil establerts en l'Ordre de 23 de febrer de 1965, per la qual s'aprova la taula de coeficients d'amortització que regeix per a les empreses.

No obstant això, per als conceptes de Construccions i d'Instal·lacions complexes especialitzades, que és el compte on s'ha comptabilitzat el valor estimat de la presa d'abastament d'aigües, el coeficient aplicat per l'Ajuntament implica un període de vida útil superior al període de màxima durada establert en l'esmentada Ordre.

- Es comença a amortitzar a partir de l'1 de gener de l'any següent al de la incorporació de l'element en l'Inventari de Béns, i no a partir de la data de la seva posada en funcionament.

c.2) Dades necessàries

L'Ajuntament no disposa de determinades dades que són necessàries a l'efecte de calcular correctament les amortitzacions corresponents, com són: la data de posada en funcionament i els anys de vida útil estimada per a cada un dels elements.

A més, tampoc no disposa del valor corresponent al terreny inclòs en la valoració de les construccions. Si bé, segons la ICAL, el valor del terreny s'ha de comptabilitzar juntament amb el valor de la construcció, a l'efecte de no calcular amortització sobre aquesta part del valor total, aquest import ha d'estar desglossat.

## c.3) Càlcul realitzat

A 31 de desembre de 1992 es va calcular el fons d'amortització acumulat per import de 110.146 mPTA.

Aquest import es va calcular manualment, de manera individualitzada per a les construccions i globalment per als saldos de la resta dels comptes d'immobilitzat.

Cal assenyalar que aquest fons no incorporava la part de l'amortització acumulada corresponent a la presa d'abastament d'aigües, calculada en 20.580 mPTA, i que s'ha comptabilitzat com a amortització de l'exercici 1993.

Per tant, de la dotació al fons d'amortització corresponent a l'exercici 1993 de 29.074 mPTA i imputat al compte de resultats 69, Dotacions de l'exercici per amortitzacions, un import de 20.580 mPTA hauria d'haver-se imputat al compte 822 d'Altres resultats extraordinaris.

2.2.1.2. Patrimoni i Reserves

Els saldos al tancament dels exercicis 1992 i 1993 i les variacions produïdes durant l'exercici es presenten en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.1992	Moviments de 1993			Saldo a 31.12.1993
			Aplicació resultat 1992	Ajustament immobilitzat	Ajustament préstecs llarg termini	
10	Patrimoni:	422.542	-	-75.717	-3.280	343.545
100	Patrimoni	422.542	-	-75.717	-3.280	343.545
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:	-	-100.207	-	-	-100.207
130	Resultats pendents d'aplicació (positius)	-	-100.207	-	-	-100.207
	<b>TOTAL PATRIMONI I RESERVES</b>	<b>422.542</b>	<b>-100.207</b>	<b>-75.717</b>	<b>-3.280</b>	<b>243.338</b>

(Imports en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1992 i 1993 facilitats per l'Entitat Local.

L'import de 75.717 mPTA, el qual correspon a la contrapartida d'un assentament realitzat a la fi de l'exercici en els comptes d'immobilitzat, ha estat comentat en el subapartat 2.2.1.1. anterior.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

L'import de 3.280 mPTA, que correspon a la contrapartida d'un assentament també realitzat a la fi de l'exercici en els comptes de préstecs rebuts a llarg termini es comenta en el subapartat 2.2.1.4.

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

- a) Saldos de patrimoni en relació amb l'immobilitzat: Patrimoni cedit i Patrimoni lliurat a l'ús general

Com s'ha esmentat en el subapartat 2.2.1.1. anterior, observacions b.4) i b.6), l'Ajuntament no ha enregistrat en els comptes de patrimoni corresponents el valor dels béns cedits i el valor dels béns d'ús públic lliurats a l'ús general.

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) Aplicació del resultat corresponent a l'exercici 1992

El resultat corresponent a l'exercici 1992 fou negatiu per 100.207 mPTA, per tant, d'acord amb el que estableix la ICAL, aquest saldo hauria d'haver estat classificat en l'actiu del Balanç de situació a 31 de desembre de 1993, en l'epígraf de Resultats pendents d'aplicació establert per a tal efecte, i no en el de Patrimoni i reserves, atès que en el compte 130 de Resultats pendents d'aplicació inclòs en aquest epígraf del passiu del balanç, únicament s'han de consignar els resultats d'exercicis anteriors si són positius.

Pel que fa al resultat negatiu de l'exercici 1992 de 100.207 mPTA, cal assenyalar que inclou una despesa de 110.146 mPTA corresponent al fons d'amortització acumulat de l'immobilitzat calculat a 31 de desembre de 1992, quan en ser l'exercici 1992 el primer any en què es va formar un balanç de situació, incorporant la valoració de l'immobilitzat en l'actiu del balanç, el fons d'amortització acumulat a data 1 de gener de 1992 hauria d'haver estat comptabilitzat amb contrapartida en el compte 100 de Patrimoni, imputant únicament com a despesa de l'exercici 1992 la part corresponent a la dotació d'aquell exercici.

- c) Ajustaments en comptes de balanç amb contrapartida en el compte 100 de Patrimoni

L'Ajuntament segueix la pràctica de comptabilitzar en el compte 100 de Patrimoni la contrapartida d'alguns assentaments efectuats en comptes de balanç.

L'origen d'aquests assentaments no es correspon amb els 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 regularitzar els errors existents en els saldos provinents d'exercicis anteriors, hauria de ser del subgrup 82 de Resultats extraordinaris.

#### 2.2.1.3. Subvencions de capital

El saldo a 31 de desembre de 1993 de 48.537 mPTA correspon a la totalitat dels drets reconeguts en el capítol 7 de Transferències de capital de la Liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 1993.

Les observacions a fer respecte a aquest saldo ja han estat esmentades en el subapartat 2.1.3.2 d'aquest informe, el resum de les quals farien variar el saldo de 48.537 mPTA a 34.798 mPTA.

D'altra banda cal assenyalar que si bé en l'exercici 1993 s'han comptabilitzat correctament en els comptes corresponents del passiu del balanç els drets reconeguts per transferències de capital, en l'exercici 1992 no va ser així sinó que en la comptabilitat financera els drets reconeguts per transferències de capital, de 16.125 mPTA, van ser abonats en un compte del Compte de resultats el qual, segons estableix la ICAL, únicament pot ser utilitzat per Organismes Autònoms, Comercials, Industrials o Financers.

#### 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.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Els saldos al tancament dels exercicis 1992 i 1993, i les variacions que s'han produït durant l'exercici en els comptes corresponents, es resumeixen en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.1992	Moviments de 1993			Saldo a 31.12.1993
			Noves formalitzacions	Amortització de capital	Altres	
16	Préstecs rebuts d'Ens del sector públic	193.697	19.374	-12.445	3.280	203.906
17	Préstecs a llarg termini rebuts de fora del sector públic	22.589	52.205	-	-	74.794
	TOTAL DEUTES A LLARG TERMINI	216.286	71.579	-12.445	3.280	278.700

(Imports en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1992 i 1993 facilitats per l'Entitat Local.

L'increment del saldo, de 71.579 mPTA, produït per la incorporació de nous préstecs, ha estat analitzat en el subapartat 2.1.3.5 d'aquest informe. De les observacions fetes en aquell apartat es desprèn que l'increment que hauria d'haver-se comptabilitzat en aquests comptes és de 65.236 mPTA, atès que un import de 6.343 mPTA corresponent a un ajut de caixa de la CCC Diputació no hauria d'haver-se reconegut com a ingrés pressupostari de l'exercici 1993.

La disminució del saldo de 12.445 mPTA, produïda per l'amortització de capital realitzada durant l'exercici dels préstecs vigents, ha estat analitzada en el subapartat 2.1.4.5 d'aquest informe. De les observacions fetes en aquell subapartat es desprèn que la disminució que hauria d'haver-se comptabilitzat en aquests comptes és de 12.106 mPTA, atès que un import de 339 mPTA corresponent a l'amortització d'un préstec formalitzat amb "la Caixa" no hauria d'haver-se reconegut com a despesa pressupostària de l'exercici 1993.

L'increment del saldo de 3.280 mPTA reflectit en la columna d'altres del quadre anterior, és conseqüència d'un assentament realitzat a la fi de l'exercici, el qual pretenia deixar correctament els saldos dels comptes de préstecs rebuts.

El desglossament i els conceptes que s'inclouen en aquest import són els següents:



Concepte	Import
Correcció d'un error existent en el saldo pendent a 31.12.1992 d'un ajut de caixa de la CCC Diputació (préstec formalitzat el 1987 i valor nominal 5.375)	672
Part corresponent a l'amortització del 4t. trimestre de 1993 dels dos préstecs formalitzats amb el BCL (venciment de les quotes 31.12.1993)	2.269
Part corresponent a la 1a. quota d'amortització d'un dels préstecs formalitzats amb "la Caixa" (venciment de la quota 01.01.1994)	339
<b>TOTAL</b>	<b>3.280</b>

(Import en mPTA)

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

Pel que fa a aquest assentament cal assenyalar el següent:

- a) L'import de 2.269 mPTA corresponent als préstecs formalitzats amb el BCL no hauria d'haver-se ajustat, atès que aquest import ja està enregistrat pressupostàriament com a obligació reconeguda i pendent de pagament i, per tant, inclòs en el saldo del compte 400 Creditors per obligacions reconegudes.

Amb la resta dels imports ajustats, de 672 mPTA i 339 mPTA, es deixen correctament els saldos a 31 de desembre de 1993 dels dos préstecs afectats. L'import de 339 mPTA corregeix, pel que fa al saldo dels comptes de préstecs rebuts, l'error comès i que ha estat esmentat abans, en haver-lo enregistrat com a despesa pressupostària.

- b) Respecte a la contrapartida d'aquest ajustament, que ha estat el compte 100 de Patrimoni, vegeu l'observació esmentada en el subapartat 2.2.1.2 punt c).

Del que s'ha exposat anteriorment es desprèn que l'endeutament real per préstecs rebuts a llarg termini, a 31 de desembre de 1992 i 1993, i els moviments produïts en l'exercici han estat com segueix:

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

	Imports	
Endeutament a 31.12.1992:		216.958
Saldo comptable	216.286	
Import ajustat per l'Ajuntament a 31.12.1993	672	
Incorporació de nous préstecs:		65.236
Imports enregistrats	71.579	
Correcció Sindicatura	-6.343	
Amortització dels préstecs vigents:		-12.106
Imports enregistrats	-12.445	
Import ajustat per l'Ajuntament a 31.12.1993	339	
Endeutament a 31.12.1993:		270.088
Saldo comptable	278.700	
Correcció Sindicatura	-6.343	
Import indegudament ajustat per l'Ajuntament a 31.12.1993	-2.269	

(imports en mPTA)

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

El quadre següent mostra, desglossat per préstecs, la situació a 31 de desembre de 1992 i 1993 dels préstecs formalitzats a llarg termini vigents en el decurs de l'exercici.

ENDEUTAMENT A LLARG TERMINI

Entitat	Data formalització	Import formalitzat	Tipus d'interès (%)	Data venc. primera amort.	Data venc. darrera amort.	Capital pendent de vèncer a 31.12.92	Quotes de l'exercici 1993			Capital pendent de vèncer a 31.12.93
							Interès	Amort. Capital	Anualit.	
CCC Diputació	19.02.80	2.697	11,20	82	31.12.00	1.780	199	149	348	1.631
CCC Diputació	31.12.81	1.732	11,20	83	31.12.96	774	87	164	251	610
CCC Diputació	30.04.84	1.851	-	85	30.06.94	370	-	185	185	185
CCC Diputació	26.02.85	3.440	-	86	30.06.93	430	-	430	430	-
CCC Diputació	28.03.85	750	-	86	19.06.93	94	-	94	94	-
CCC Diputació	28.11.85	6.238	-	88	31.12.95	2.339	-	780	780	1.559
CCC Diputació	21.03.86	5.000	-	87	30.06.94	1.250	-	625	625	625
CCC Diputació	22.04.87	5.375	-	90	30.06.97	3.359	-	672	672	2.687
CCC Diputació	18.03.92	20.000	6,00	93	30.06.02	20.000	1.200	1.517	2.717	18.483
BCL	30.06.92	122.302	13,50	31.03.93	31.12.02	122.302	16.202	6.264	22.466	116.038
BCL	11.06.92	41.671	13,75	30.09.93	30.06.02	41.671	5.725	1.226	6.951	40.445
Incasol	05.07.93	13.031	5,00	01.05.94	01.11.03	-	-	-	-	13.031
"la Caixa"	31.07.92	22.589	12,00	01.01.94	01.10.02	22.589	2.937	-	2.937	22.589
"la Caixa"	09.07.93	52.205	13,25	01.01.95	01.10.03	-	1.712	-	1.712	52.205
		298.881				216.958	28.062	12.106	40.168	270.088

(Imports en mPTA)

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

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.2.1.4.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% dels 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% dels 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, s'ha de fer constar el següent:

#### a) Operacions de tresoreria:

L'Ajuntament va informar el Departament d'Economia i Finances sobre la formalització de l'operació de tresoreria de l'any 1993.

## b) Endeutament a llarg termini:

L'Ajuntament va comunicar al Departament d'Economia i Finances la formalització de les operacions de crèdit concertades durant l'exercici.

No obstant això, l'Ajuntament, fins a la data, no ha notificat cap de les operacions de crèdit vigents durant l'exercici fiscalitzat concertades amb la CCC Diputació en diferents exercicis. L'Ajuntament ens manifesta que en els contractes signats amb la Diputació s'estableix una clàusula on es delega a la Diputació, si fos necessària, la tramitació de la sol·licitud d'autorització de l'operació per part del Departament d'Economia i Finances.

Tanmateix, atès que per a les operacions vigents no era necessària l'autorització, i tan sols calia comunicar al Departament d'Economia i Finances la concertació de les operacions, aquestes no han estat realitzades per cap de les dues administracions.

L'Ajuntament ens ha comunicat el compromís d'informar totes aquestes operacions al Departament d'Economia i Finances al més aviat possible.

El coeficient d'endeutament a 31 de desembre de 1993, d'acord amb els saldos corregits en funció de la fiscalització realitzada, era el següent:

$$\frac{(28.474(A)+12.106(B))*100}{243.129(C)} = 16,7\%$$

(A)(B) Saldos corregits que haurien d'haver figurat en la Liquidació del Pressupost de l'exercici corrent pel concepte d'interessos, més les despeses de constitució i comissions, de 28.062 mPTA i 412 mPTA, respectivament (A) i d'amortització (B), dels préstecs a llarg termini (vegeu quadre d'endeutament).

(C) Ingressos corrents reconeguts en la Liquidació del Pressupost de l'exercici 1992 (exercici no fiscalitzat).

## 2.2.2. COMPTE DE RESULTATS

El Compte de resultats corresponent a l'exercici 1993 es mostra en el segon quadre de l'apartat 2.2.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

La conciliació entre el resultat de la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 1993, de la qual es desprèn un superàvit de 8.519 mPTA (vegeu quadre de l'apartat 2.1.) i el saldo del Compte de resultats corresponent al mateix període, el qual reflecteix una pèrdua de 10.111 mPTA, es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.1993, superàvit	396.489	387.970	8.519
Ingressos i despeses pressupostaris no imputables al Compte de resultats:			
- Capítol 7, Transferències de capital (apartats 2.1.3.2 i 2.2.1.3)	-48.537		
- Capítol 9, Variació de passius financers (apartats 2.1.3.5 i 2.2.1.4)	-71.579		
- Capítol 6, Inversions (apartats 2.1.4.4 i 2.2.1.1)		-124.447	
- Capítol 9, Variació de passius financers (apartats 2.1.4.5 i 2.2.1.4)		-12.445	
Despeses no imputables pressupostàriament:			
- Dotació de l'exercici per amortitzacions i provisions, amortització de l'immobilitzat (apartat 2.2.1.1)		29.074	
RESULTAT CORRENT DE L'EXERCICI	276.373	280.152	-3.779
Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats (apartats 2.1.6.1 i 2.1.6.2)	-6.471	-139	-6.332
PÈRDUES I GUANYES NETS TOTALS			-10.111

(importos en mPTA)

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

Les observacions exposades en els apartats anteriors d'aquest informe, les quals tenen un efecte de modificació dels drets o de les obligacions reconegudes en el pressupost de l'exercici 1993, tindrien el mateix efecte de modificació en els saldos d'ingressos i de despeses del Compte de resultats, llevat dels importos reconeguts en aquells capítols pressupostaris els quals no afecten el Compte de resultats.

### 2.3. COMPTE I ESTATS INFORMATIUS

#### 2.3.1. QUADRE DE FINANÇAMENT ANUAL

El quadre de finançament anual elaborat per l'Ajuntament i corresponent a l'exercici 1993 es mostra a continuació:

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

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	
16 Prèstecs rebuts d'ens del sector públic	77.681	13 Resultats pendents d'aplicació	
17 Prèstecs a llarg term.rebuts fora del sector		14 Subvencions de capital rebudes	48.537
18 Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini		15 Emprèstits	
19 Situacions transitòries de finançament		16 Prèstecs rebuts d'ens del sector públic	84.610
		17 Prèstecs a llarg term.rebuts fora del sector	52.205
GRUP 2: IMMOBILITZAT		GRUP 2: IMMOBILITZAT	
20 Immobilitzat material	21.119	20 Immobilitzat material	
21 Immobilitzat immaterial		21 Immobilitzat immaterial	-52.524
22 Inversions en infraestructura i béns destinats a ús general	50.805	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	29.074
29 Amortització de l'immobilitzat i provisions			
Total aplicacions i inversions permanents de recursos	149.605	Total recursos permanents obtinguts en l'exercici	151.792

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		GRUP 4: CREDITORS I DEUTORS	
32 Productes semi-acabats		40 Creditors per obligacions reconegudes	14.595
33 Subproductes i deixalles		41 Creditors per pagaments ordenats	
34 Productes i treballs en curs		42 Creditors per devolució d'ingressos	
35 Matèries primeres i auxiliars		45 Creditors i deutors per operacions comercials	
36 Elements i conjunts incorporables		46 Deutors i creditors per Adm. recursos a compte d'altre	
37 Materials per consum i reposició		47 Entitats públiques	-345
38 Embalatges i envasos		48 Ajustos per periodificació	
GRUP 4: CREDITORS I DEUTORS		GRUP 5: COMPTES FINANCERS	
43 Deutors per drets reconeguts	45.971	50 Prèstecs rebuts i altres deutes de fora del sector	
45 Creditors i deutors per operacions comercials		51 Altres creditors no pressupostaris	14.788
46 Deutors i creditors per Adm. de recursos a compte d'altre		52 Fiances i dipòsits rebuts	-178
47 Entitats públiques	-395	55 Partides pendents d'aplicació	76
48 Ajustos per periodificació		57 Tresoreria	18.760
GRUP 5: COMPTES FINANCERS		59 Provisions	
53 Inversions financeres temporals			
54 Fiances i dipòsits constituïts			
55 Partides pendents d'aplicació	924		
56 Altres deutors no pressupostaris	3.383		
57 Tresoreria			
Total de les variacions actives del circulant	49.883	Total de les variacions passives del circulant	47.696

(Imports en mPTA.)

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

Respecte a aquest estat informatiu corresponent a l'exercici 1993 cal assenyalar que les dades que hi consten no són consistents amb els moviments enregistrats pel mateix Ajuntament en els grups comptables corresponents al finançament bàsic i a l'immobilitzat.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.3.2. COMPTES DE CONTROL PRESSUPOSTARI D'EXERCICIS POSTERIORIS

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 de desembre de 1993 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'enregistrarse l'import corresponent a la càrrega financera dels quatre exercicis posteriors a 1993 per l'endeutament existent a 31 de desembre de 1993.

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 de desembre de 1993 no consta cap saldo en els comptes esmentats atès que, segons ens va ser manifestat, no ha estat formalitzat cap compromís susceptible de ser enregistrat en aquests comptes.

### 2.3.3. COMPTES D'ORDRE

Els saldos dels comptes d'ordre reflectits en el Balanç de situació a 31 de desembre de 1993 mostren la situació dels avals rebuts a favor de l'Ajuntament en garantia per diversos conceptes, i pendants de ser retornats al tancament de l'exercici.

Del saldo de 13.589 mPTA, l'import més significatiu correspon a la fiança definitiva lliurada per l'adjudicatari de la construcció del Pavelló d'esports, per un import de 7.603 mPTA.



#### 2.4. ASPECTES DE GESTIÓ

Una part del treball de fiscalització realitzat s'ha centrat en l'avaluació de les necessitats i disponibilitats informàtiques utilitzades per l'entitat.

Pel que fa a les disponibilitats s'ha revisat tant el maquinari com el programari utilitzat per l'Ajuntament i les principals observacions posades de manifest en l'anàlisi realitzada són les que es presenten en els punts següents.

##### a) Adquisicions informàtiques

Les compres de material informàtic efectuades fins a la data de realització del treball es decidien exclusivament en funció del preu d'adquisició, decantant-se per la proposta més avantatjosa, sense avaluar el nivell de prestació del servei d'assistència tècnica dels proveïdors.

##### b) Programari

Pel que fa a la vessant del programari s'han de fer les observacions següents:

##### - Aplicacions no utilitzades

L'Ajuntament disposa d'un programa per a la gestió urbanística del municipi i d'un nou programa per a la gestió del padró d'habitants, els quals no utilitza. En el primer cas, per manca de personal qualificat per posar-lo en funcionament. En el segon cas, per no haver fet el traspàs de les dades des de l'antic programa per a la gestió del padró, ja obsolet.

##### - Programa per a la gestió de les nòmines

Tot i que la gestió de la nòmina del personal funcionari es realitza manualment en l'Ajuntament, la del personal laboral és efectuada per una gestoria, atès que l'Ajuntament no disposa d'un programa per a la seva realització. L'Ajuntament ens ha comunicat que han avaluat diferents possibilitats existents en el mercat però que s'han trobat massa costoses. No obstant això, no s'ha realitzat una anàlisi comparativa entre el cost que actualment se suporta per la gestió externa de la nòmina i el cost que suposadament s'hauria de suportar en el cas d'adquirir un programa propi.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### c) Maquinari

L'Ajuntament disposa d'una impressora de qualitat, destinada a la impressió de les actes i documents de secretaria, connectada a un ordinador d'ús exclusiu, sense que pugui ser utilitzada per a altres tasques diferents de les mencionades, atès que no es disposa de cap xarxa entre els ordinadors de l'Entitat ni d'un commutador per poder-la compartir entre dos o més ordinadors.

### d) Aspectes de seguretat informàtica

Tot i que periòdicament tots els usuaris realitzen còpies de seguretat de les dades processades, l'Ajuntament disposa d'insuficients mitjans tècnics i materials per a la seguretat del conjunt de disponibilitats informàtiques. En aquest sentit, s'ha observat poca previsió en la seguretat de la informació per talls fortuïts de corrent, manipulació no desitjada de les dades processades, controls anti-virus i sostracció del programari i maquinari.

### 3. CONCLUSIONS

L'article segon de l'Ordre de 17 de juliol de 1990, per la que s'aprova la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, estableix l'obligatorietat, per a les entitats locals d'àmbit territorial amb població igual o superior a 5.000 habitants, d'aplicar la ICAL en la seva totalitat.

D'aquesta manera, la ICAL obliga a portar un sistema comptable molt complex, tant a les entitats situades en l'extrem més baix, (Gironella tenia segons el cens de 1991, 5.009 habitants de dret) com als municipis més grans (per exemple Barcelona).

Aquest fet s'ha de tenir present, tot i que no ho justifica, al considerar l'elevat nombre d'incorreccions de tipus comptable que s'han posat de manifest en el treball efectuat.

A continuació s'assenyalen les principals conclusions que es desprenen de la fiscalització realitzada.

#### 3.1. OBSERVACIONS

##### ASPECTES GENERALS

#### 1. Gestió pressupostària de les despeses i fiscalització

No se segueixen les regles de tramitació dels documents comptables establertes, per tal de reflectir correctament en la liquidació del pressupost la fase en que es troba cada un dels actes acordats. Per a la majoria de les despeses, fins i tot per a les inversions, s'acumulen les fases d'autorització-disposició i reconeixement de l'obligació (ADO), independentment que en les Bases d'execució s'estableixi una tramitació diferenciada per a cada una de les fases.

Aquesta acumulació de les fases ADO, comporta que, en alguns casos, l'autorització o la disposició de la despesa no hagi estat acordada per l'òrgan competent prèviament al seu reconeixement, i per consegüent tampoc no han estat exercides per la Intervenció les necessàries comprovacions de la fiscalització prèvia.

#### 2. Estat de despeses amb finançament afectat

L'Ajuntament no realitza el seguiment i control de les despeses amb finançament afectat, en contra del que disposa la ICAL. Per tant, tampoc no elabora l'Estat de despeses amb finançament afectat, el qual forma part dels comptes i estats anuals que integren el Compte General (vegeu limitació a l'abast en 1.1.2.).

### 3. CONCLUSIONS

Aquest estat és especialment rellevant atès que, en funció de la informació que proporciona, s'obtenen els imports corresponents a les desviacions de finançament, tant de l'exercici corrent com també les acumulades fins al seu tancament, les quals en el primer cas han d'ajustar el resultat pressupostari de l'exercici i en el segon cas, si són positives, han de minorar el romanent de tresoreria per a despeses generals.

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 de romanents de crèdit de l'exercici anterior i corresponents a despeses amb finançament afectat (vegeu 2.1.2.a, Expedient de modificació de crèdits 2/93).

### 3. Realització de despeses sense consignació pressupostària

L'Ajuntament ha realitzat despeses sense haver dotat prèviament el crèdit pressupostari que, d'acord amb la normativa vigent, és preceptiu.

El procediment per reconèixer en la liquidació del pressupost aquestes despeses sense suficient consignació pressupostària no ha estat el mateix en tots els casos i s'han donat les situacions següents:

- S'han reconegut en la Liquidació del pressupost del mateix exercici i en el capítol de despeses corresponent. En conseqüència, s'ha ultrapassat la dotació pressupostària existent per a la totalitat del capítol (vegeu 2.1.4.1. Despeses de personal, l'excés de les obligacions reconegudes respecte al crèdit pressupostari existent ha estat de 1.270 mPTA).
- S'han reconegut en la Liquidació del pressupost de l'exercici següent, atès que el Pressupost inicial, hi ha dotació en el mateix concepte pressupostari i per un import equivalent al de la despesa ja executada (vegeu 2.1.4.4.c, Construcció

Pavelló d'esports; l'import de l'obra executada en l'exercici 1992 i reconeguda en la Liquidació del pressupost de 1993 ha estat de 49.024 mPTA).

- S'han reconegut en la Liquidació del pressupost de l'exercici següent, tot i que, amb càrrec a la dotació pressupostària existent en l'exercici en què es van executar es podia haver reconegut una part de la despesa executada (vegeu 2.1.4.4.b, Urbanització Cal Rafalet; l'import de l'obra executada en l'exercici 1992 i reconeguda en la Liquidació del pressupost de 1993 ha estat de 16.781 mPTA, si bé la dotació pressupostària de l'exercici 1992 per a aquesta obra permetia el reconeixement d'11.297 mPTA; per tant, la despesa executada sense suficient consignació pressupostària fou de 5.484 mPTA).
- Resten pendents de reconeixement en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1993 (vegeu 2.1.4.1. Despeses de personal, punts d i e; les despeses meritades en l'exercici 1993 i pendents de reconeixement per no existir crèdit pressupostari suficient han estat de 4.319 mPTA i corresponen als conceptes següents: 1.387 mPTA per quota patronal de la MUNPAL, 1.141 mPTA per una part de la nòmina de desembre de 1993 i 1.791 mPTA per la quota patronal de la Seguretat Social de desembre de 1993).

Aquesta pràctica comporta un incompliment del que estableix l'article 154.5 de la LRHL segons el qual, qualsevol acord, resolució o acte administratiu que originés un compromís de despesa per import superior al dels crèdits autoritzats en els estats de despeses, serà nul de ple dret.

Si bé, de la interpretació dels articles 26.2.c) i 60.2 del RPL<sup>(3)</sup> es pot desprendre que, previ reconeixement per part del Ple, es poden aplicar al pressupost vigent despeses realitzades en exercicis anteriors, s'ha d'entendre que aquesta excepció es contempla per convalidar situacions puntuals irregulars i no com

---

(3) Article 26 del RPL:

"1. Con cargo a los créditos del estado de gastos de cada Presupuesto sólo podrán contraerse obligaciones derivadas de adquisiciones, obras, servicios y demás prestaciones o gastos en general que se realicen en el año natural del propio ejercicio presupuestario (artículo 157.1 LRHL).

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, se aplicarán a los créditos del Presupuesto vigente, en el momento de su reconocimiento, las obligaciones siguientes:

a) Las que resulten de la liquidación de atrasos a favor del personal que perciba sus retribuciones con cargo a los Presupuestos Generales de la Entidad local (artículo 157.2.a), LRHL).

b) Las derivadas de compromisos de gastos debidamente adquiridos en ejercicios anteriores. En el supuesto establecido en el artículo 47.5 se requerirá la previa incorporación de los créditos correspondientes.

c) Las obligaciones procedentes de ejercicios anteriores a que se refiere el artículo 60.2 del presente Real Decreto".

Article 60.2 del RPL:

"Corresponderá al Pleno de la Entidad el reconocimiento extrajudicial de créditos, siempre que no exista dotación presupuestaria, operaciones especiales de crédito o concesiones de quita y espera".

### 3. CONCLUSIONS

una possibilitat regulada per realitzar sistemàticament despeses sense la suficient consignació pressupostària, atès que aquesta pràctica vulnera el principi general pressupostari respecte al caràcter limitatiu dels crèdits per a despeses.

A més, no es té constància que el reconeixement de despeses en la Liquidació del pressupost posterior a l'exercici en què es van realitzar, hagi estat explícitament acordat pel Ple.

#### 4. Base de càlcul utilitzada per determinar l'import de drets o despeses reconegudes

En els casos següents:

- Ingressos per quotes d'urbanització (vegeu 2.1.4.4.b, Urbanització Cal Rrafalet; l'import pressupostat i reconegut en l'exercici ha estat de 25.460 mPTA).
- Despeses per interesos de demora reclamats (vegeu 2.1.4.4.c, construcció Pavelló d'esports; l'import pressupostat i reconegut en l'exercici ha estat de 7.349 mPTA).

Tot i la coincidència dels imports pressupostats i els reconeguts en l'exercici, l'Ajuntament no els té documentats ni els ha justificat.

#### 5. Criteri aplicat per comptabilitzar el reconeixement d'alguns drets

L'Ajuntament ha reconegut alguns drets sense que, en aquella data, existís cap compromís d'ingrés en ferm, o bé quan encara no s'havien acomplert els condicionaments específics establerts en el compromís perquè l'ingrés fos exigible.

Aquest criteri no és l'adient, atès que el reconeixement dels drets hauria de ser enregistrat, bé en funció de l'import sobre el qual no existeixen incerteses respecte a la seva exigibilitat, o bé, si aquest import no es pot determinar, en funció del seu cobrament.

Els drets reconeguts en excés com a conseqüència d'haver aplicat el criteri erroni esmentat, i que figuren com a pendents de cobrament en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1993 són els següents:

Concepte	Import
Quotes d'urbanització "Cal Rafalet" (vegeu 2.1.3.1.c)	25.460
PMTE exercici 1993 (vegeu 2.1.3.2.a)	26.484
PMTE exercici 1992 (vegeu 2.1.6.1)	3.291
Subvenció del Departament de Treball de la Generalitat (vegeu 2.1.3.2.b)	800
Subvenció per a l'adequació, conservació i manteniment de l'Escola d'Arts i Oficis (vegeu 2.1.3.2.a)	3.053
Subvenció PUOSC Enllumenat públic 1a. fase (vegeu 2.1.3.2.b i 2.1.4.4.a)	5.597
Subvenció PCAL Enllumenat públic 1a. fase (vegeu 2.1.3.2.c, 2.1.4.4.a i 2.1.10.2.a)	3.666
Ajut de caixa de la CCC Diputació (vegeu 2.1.3.5.a)	6.343
<b>TOTAL</b>	<b>74.694</b>

(imports en mPTA)

#### 6. Col·legi "Santo Tomás de Aquino"

L'Ajuntament atribueix al Col·legi municipal de formació professional "Santo Tomás de Aquino", tant organitzativament com també comptablement, la condició d'Organisme Autònom dependent, quan jurídicament no està constituït com a tal (vegeu 2.1.4.3.c).

Per aquest motiu es produeixen incorreccions quant a la comptabilització dels recursos i de les despeses que són gestionats pel col·legi, les quals, a més de desvirtuar la informació que proporciona la Liquidació del pressupost, vulneren els principis pressupostaris següents:

- El principi d'imputació, atès que les despeses enregistrades en el pressupost de l'Ajuntament no s'imputen segons la seva naturalesa, sinó que s'enregistren en el capítol 4 de Transferències corrents.
- El principi de registre, atès que hi ha ingressos del col·legi (matrícules, subvencions i altres) que no consten en el pressupost de l'Ajuntament.

### 3. CONCLUSIONS

- El principi de no compensació d'ingressos i despeses, atès que una part de les despeses del col·legi no consten comptabilitzades en el pressupost municipal en compensar-se amb els ingressos del col·legi que tampoc consten en el pressupost.

A més, es produeixen mancances significatives en l'exercici de les funcions dels òrgans competents de l'Ajuntament com són:

- Pel que fa a l'aprovació del pressupost i a les diferents fases de la gestió pressupostària de les despeses, no se segueixen els procediments legalment establerts, com tampoc les Bases d'execució, atès que:
  - Dins la relació de llocs de treball de l'Ajuntament i la plantilla de places ocupades, no s'inclou el personal corresponent al col·legi. En l'exercici 1993 el cost de les despeses de personal que ha representat aquest col·lectiu ha estat d'almenys 14.556 mPTA.
  - Tant per a les despeses de personal, com per a la resta de les despeses realitzades pel col·legi, l'import de la qual ha estat d'aproximadament 2.105 mPTA, no ha estat observat cap dels procediments administratius exigits en les Bases d'execució per fer efectiu el reconeixement de l'obligació.
- Pel que fa a les tasques que són competència de la Intervenció, aquest òrgan no realitza la fiscalització que seria necessària en funció de la naturalesa dels ingressos i de les despeses del col·legi, atès que únicament es fiscalitzen les transferències de fons de l'Ajuntament al col·legi.
- Quant a les funcions que són competència de la Tresoreria, aquestes no són exercides sobre una part dels cobraments per ingressos (durant l'exercici 1993 ha estat d'aproximadament 1.594 mPTA per rebuts, matrícules i subvencions), ni tampoc sobre els pagaments per les despeses que no es corresponen amb les transferències de fons de l'Ajuntament al col·legi.

D'aquesta manera roman fora del seu control el maneig i la custòdia d'uns fons que són de l'Ajuntament.



## INGRESSOS PRESSUPOSTARIS

## 1. Determinació de taxes i preus públics

Llevat de la taxa pel servei de recollida d'escombraries, la resta de taxes o preus públics no són determinats tenint en compte els costos dels serveis, atès que l'Ajuntament no n'ha realitzat cap estudi econòmic i, per tant, els desconeix (vegeu 2.1.3.1.).

La LRHL estableix uns límits en la fixació de les taxes i preus públics els quals estan en funció del cost dels serveis. Per aquest motiu, es fa necessària l'elaboració d'uns informes tècnico-econòmics que posin de manifest el seu cost.

## 2. Conciliació entre els drets reconeguts i el Compte de recaptació de l'OALGT

L'Ajuntament no realitza la conciliació entre els imports dels tributs recaptats i dels pendents de cobrament comptabilitzats en els comptes i estats anuals de l'Entitat i els imports que, per aquests mateixos conceptes, figuren en el Compte de recaptació elaborat per l'OALGT (vegeu 2.1.3.1.a).

## 3. Comptabilització de recàrrec provincial sobre l'IAE

L'Ajuntament comptabilitza indegudament en comptes pressupostaris d'ingressos i de despeses els moviments produïts en l'exercici per l'exacció i posterior pagament a la Diputació, respectivament, del recàrrec provincial sobre l'IAE (vegeu 2.1.3.1.b i 2.1.4.3.a).

Aquesta pràctica, a més de no correspondre's amb el que estableix el RPL, distorsiona els paràmetres que, sobre la pressió fiscal, serveixen de base de càlcul per a l'estimació de la PMTE corresponent a l'Ajuntament, augmentant indegudament aquest recurs.

## DESPESES PRESSUPOSTÀRIES

## 1. Personal de caràcter temporal o esporàdic

Hi ha un grup de 12 persones que presten serveis de caràcter temporal o esporàdic a l'Ajuntament i per a les quals no ha estat formalitzat cap contracte que reguli la seva relació laboral (vegeu 2.1.4.1.b).

### 3. CONCLUSIONS

Aquesta situació, a més d'ocasionar contingències de tipus laboral i fiscal, desvirtua la informació que d'acord amb la normativa vigent s'ha de recollir en la relació de llocs de treball.

#### 2. Quantitats satisfetes a l'Alcalde i regidors

Les quantitats satisfetes a l'Alcalde i regidors de l'Ajuntament en concepte d'assistència a plens i comissions no consten en el resum anual de retribucions i retencions presentada a l'Administració d'Hisenda, a l'efecte d'IRPF (vegeu 2.1.4.1.c).

Si bé, pels imports anuals satisfets individualment (inferiors a 1.000 mPTA), no corresponia efectuar cap retenció, la legislació de l'IRPF aplicable exigeix que en el resum esmentat s'inclogui la totalitat dels rendiments obtinguts, independentment que procedeixi practicar retenció o no.

#### 3. Reclassificacions comptables de despeses

En el reconeixement de les despeses s'han realitzat una sèrie d'incorreccions en la seva imputació comptable que impliquen reclassificacions sense alterar el resultat pressupostari, atès que:

- S'han comptabilitzat les retribucions de l'enginyer municipal en el capítol 1 de despeses de personal, quan corresponia fer-ho, d'acord amb la relació contractual, en el capítol 2 de despeses de béns corrents i serveis (vegeu 2.1.4.1.f).
- El premi de cobrança per la gestió dels tributs per l'OALGT s'ha comptabilitzat en el capítol 4 de transferències corrents, quan d'acord amb el RPL, corresponia fer-ho en el capítol 2 de despeses de béns corrents i serveis (vegeu 2.1.4.3.b).
- Una part de les subvencions corrents concedides durant l'exercici s'han comptabilitzat en el capítol 2 de despeses de béns corrents i serveis, quan s'haurien d'haver comptabilitzat en el capítol 4 de transferències corrents (vegeu 2.1.4.3.d).

### INVERSIONS

#### 1. Obres executades per la mateixa administració

Els acords d'execució d'obres a efectuar directament per la mateixa administració no estan suportats amb un estudi tècnic-

econòmic comparatiu el qual quantifiqui la reducció que representa, bé en el cost o bé en el termini d'execució de l'obra, i justifiqui l'adopció d'aquest sistema d'execució, tal i com es desprèn de l'article 187.2 del RCE.

A més, en els casos analitzats, el pressupost d'execució material establert en el projecte d'obra aprovat, el qual va ser redactat amb la intenció de fer una licitació pública, no es va transformar per tal de poder conèixer:

- la part del cost que serà executada pel personal de l'Ajuntament i sobre la qual no ha d'afegir-se ni despeses generals, ni benefici industrial, ni tampoc IVA,
- la part del cost dels materials que seran adquirits sense treball incorporat (a peu d'obra) i sobre la qual únicament ha d'afegir-se IVA, i
- la part del cost de l'obra que, en el seu cas, serà executada per empreses col·laboradores.

Com a conseqüència d'aquesta falta d'informació i d'anàlisi, s'han produït les irregularitats següents:

- En la presa de l'acord d'execució de l'obra per la mateixa administració es va adduir com a motiu una major celeritat en la seva execució, que és una de les circumstàncies que estableix l'article 187.2 del RCE per a l'adopció d'aquest sistema (vegeu reproducció del text d'aquest article en la nota de peu de plana núm. 12 del subapartat 2.1.4.4.a).

No obstant això, aquesta decisió no està motivada, ja que, no existeix cap informe tècnic que quantifiqui aquesta major celeritat ni tampoc els avantatges que suposa la mateixa.

- L'article 191 del RCE estableix la possibilitat de contractar amb empreses col·laboradores l'execució d'unitats completes del projecte, instal·lacions o serveis, a un preu no superior al previst en el projecte i, en el cas que concorrin les circumstàncies establertes en l'article 187.2 esmentat anteriorment, la contractació amb empreses col·laboradores no podrà ultrapassar el 50% de l'import total del projecte, llevat de supòsits excepcionals degudament justificats en l'expedient.

No obstant això, atès que l'Ajuntament no transforma el pressupost d'execució material de l'obra desglossant la part del cost de l'obra que serà executada per empreses

### 3. CONCLUSIONS

col·laboradores, no es pot determinar si la contractació efectuada, emparada per l'article 191 esmentat, s'ajusta a les limitacions establertes quant al preu i quant a la proporció de la contractació global a col·laboradors.

- Pel que fa als aspectes comptables i de gestió, el fet de no efectuar un desglossament del pressupost d'execució material de l'obra adient al sistema d'execució adoptat, impossibilita el seguiment, control i anàlisi comparativa del cost real executat respecte al cost pressupostat.

Aquesta falta d'anàlisi i control repercuteix en incorreccions quant a la comptabilització de les obres, tant en la comptabilitat pressupostària com també en la financera, atès que:

- La dotació pressupostària assignada en el capítol 6 d'Inversions per a l'obra en qüestió, no ha d'incloure la part del cost de la mà d'obra que serà executada pel personal de l'Ajuntament, atès que aquesta part del cost, pressupostàriament, s'imputa en el capítol 1 de Despeses de personal.

Si la dotació pressupostària del capítol 6 no es minora per l'import corresponent a aquest factor del cost total, implícitament s'està dotant un crèdit pressupostari superior al del cost total del projecte d'obra aprovat, amb el consegüent risc que la despesa real executada excedeixi l'autoritzada sense que s'hagin observat els preceptes legals establerts per a fer-ho.

- Respecte a la comptabilitat financera, és absolutament necessari determinar la part del cost real corresponent a la mà d'obra executada pel personal de l'Ajuntament i imputable a l'obra, atès que aquest import s'haurà d'incorporar a la valoració de l'immobilitzat, juntament amb les despeses reconegudes en el capítol 6 d'Inversions, i amb contrapartida en comptes del subgrup 78 del Compte de resultats.
- A més a més, si aquestes obres corresponen a despeses amb finançament afectat, com són els casos analitzats, és imprescindible la determinació del cost real executat i la seva anàlisi comparativa respecte als compromisos d'ingrés existents, a fi i efecte de poder justificar, enfront l'atorgant del finançament extern, la despesa executada a més de poder quantificar les desviacions de finançament.

## 2. Expedients de contractació

L'Ajuntament no té establerts uns procediments de control intern respecte a la contractació que garanteixin l'acompliment de la normativa vigent i l'existència de la documentació preceptiva per iniciar cada una de les actuacions a realitzar, atès que:

- En alguns casos no es manté un expedient individualitzat i degudament identificat, sinó que la documentació referent a la contractació de la despesa en qüestió està dispersa.
- La documentació inclosa en els expedients de contractació, quan aquest existeix, no és suficient per poder concloure sobre la correcció de les actuacions realitzades ni tampoc sobre el seu correcte enregistrament en el pressupost de despeses en funció de les diferents fases de la seva gestió.

## 3. Contractació

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:

- En els supòsits d'obres executades per la mateixa administració, i pel que fa a l'adquisició de materials, primeres matèries o elements elaborats, en general, no s'ha respectat el que estableix l'article 195 del RCE.

Segons aquest article, les adquisicions d'aquesta mena s'hauran de realitzar mitjançant concurs o contractació directa i serà d'aplicació el que estableix el RCE respecte a la contractació de subministraments.

No obstant això, una gran part de les adquisicions realitzades per a l'execució d'obres per la mateixa administració han estat efectuades sense cap tipus de procediment i sense respectar el que estableixen les Bases d'execució del pressupost quant a l'autorització de la despesa, atès que va ser el director tècnic encarregat de l'execució de l'obra qui va efectuar les comandes sense que constés l'autorització prèvia per part de l'òrgan competent (vegeu 2.1.4.4.a, Enllumenat públic, 1a. fase).

En el cas que es va contractar l'execució d'unitats completes del projecte a una empresa col·laboradora, no es va formalitzar el preceptiu contracte administratiu, vulnerant

### 3. CONCLUSIONS

d'aquesta manera el que estableix l'article 192 del RCE. A més, es va certificar execució d'obra per un valor superior al de l'import adjudicat, sense que l'excés certificat hagués estat justificat i degudament autoritzat (vegeu 2.1.4.4.b, Urbanització Cal Rafalet).

- Pel que fa a la construcció del Pavelló d'esports, tota la tramitació legalment exigida respecte a la contractació relativa a la modificació del projecte original, la qual va suposar un increment del cost de l'obra d'un 32,3%, va ser realitzada quan l'obra ja havia estat executada. A més a més, l'obra es va executar sense l'existència del crèdit pressupostari necessari per a fer-ho.

D'aquesta manera es va infringir la normativa legal, tant la relativa a la contractació com també la pressupostària (vegeu 2.1.4.4.c, Construcció del Pavelló d'esports).

Respecte a aquesta modificació del projecte, el Secretari-interventor va realitzar un informe negatiu, manifestant que ni la contractació ni la seva execució s'ajustaven a dret.

- Quant a la resta de les inversions analitzades, els procediments que, en algun cas, no han estat respectats són els següents (vegeu 2.1.4.4 punts d, e i f):
  - Adjudicació directa bé sense consulta prèvia a, com a mínim, tres empreses capacitades per al seu subministrament, o bé adjudicació abans de rebre la resposta de dues de les tres empreses consultades.
  - Presa de l'acord d'adjudicació per l'òrgan competent quan, bé la comanda ja havia estat cursada o bé el subministrament ja havia estat efectuat.
  - No formalització del contracte administratiu corresponent.
  - Presa de l'acord d'adquisició a un preu superior al de l'oferta econòmica presentada pel subministrador, o bé aprovació de la factura pel material subministrat el preu del qual és facturat a un preu superior a l'establert en l'acord d'adquisició.

### 4. Finançament extern de les inversions

Pel que fa al finançament extern de les inversions mitjançant recursos atorgats per altres administracions públiques, s'han produït, en alguns casos, els fets següents:

- L'Ajuntament no va notificar als ens atorgants de subvencions l'existència de cofinançament amb altres administracions per a finançar la mateixa inversió.

Com a conseqüència d'aquesta falta d'informació es dóna la circumstància que el finançament atorgat en conjunt per a la mateixa obra sobrepassa el cost d'execució previst (vegeu 2.1.4.4.a, Enllumenat públic, 1a. fase).

L'excés del finançament total atorgat respecte del cost previst és de 5.089 mPTA, dels quals a 31 de desembre de 1993 ja s'havia rebut de la Diputació de Barcelona un import de 1.423 mPTA i la resta, de 3.666 mPTA, s'ha rebut durant l'any 1994.

- Respecte a la justificació de la despesa executada enfront les administracions atorgants de les subvencions, i pel que fa a les obres executades per la mateixa administració, l'Ajuntament va presentar unes certificacions d'obra de les quals no es pot desprendre que corresponguin al cost real de l'obra executada a la data de la certificació, atès que, com s'ha esmentat en l'observació 1. d'Inversions, l'Ajuntament no disposa d'aquesta informació i, per tant, quantifica l'obra executada en funció del pressupost aprovat, el qual està redactat sota el supòsit de fer una licitació pública (vegeu 2.1.4.4.a, Enllumenat públic, 1a. fase).
- La Diputació de Barcelona va concedir a l'Ajuntament un ajut de caixa de 20.000 mPTA destinat exclusivament al finançament de part del cost de l'obra corresponent a la Urbanització del sector industrial Cal Rafalet, obra que és executada mitjançant el sistema de cooperació.

En un principi, va correspondre a l'Ajuntament participar en el cost de l'obra en un 39,8%, proporcionalment a les parcel·les de la seva propietat ubicades en el polígon. No obstant això, atès que posteriorment es va vendre la totalitat d'aquestes parcel·les i que, segons consta en el plec de clàusules econòmico-administratives per a la venda, els costos d'urbanització es repercutirien sobre els nous propietaris de les parcel·les mitjançant la imposició de quotes d'urbanització, l'obligació de l'Ajuntament de participar en el cost de l'obra d'Urbanització Cal Rafalet esdevingué rescindida i, per tant, innecessari l'ajut de caixa esmentat.

A la data en què es va signar el conveni que regula l'ajut de caixa, 18 de març de 1992, l'Ajuntament ja havia iniciat la

### 3. CONCLUSIONS

tramitació de l'expedient per a la venda de les parcel·les, i a la data en què es va cobrar l'últim 50% de l'ajut, l'Ajuntament ja havia adjudicat definitivament la venda i n'havia cobrat una part.

L'Ajuntament no ha comunicat a la Diputació aquestes noves circumstàncies per tal de modificar l'afectació d'aquest ajut de caixa, o bé procedir-ne al reemborsament.

A més, amb l'objecte de rebre els 10.000 mPTA corresponents al 50% restant de l'ajut, amb data 24 de desembre de 1992 l'Ajuntament va presentar davant la Diputació de Barcelona una certificació final d'obra per un import equivalent al del pressupost total de l'obra, de 75.316 mPTA, juntament amb un informe tècnic en el qual es fa constar l'adequació de les obres realitzades al projecte aprovat definitivament.

No obstant això, l'obra no era finalitzada i l'import de l'obra executada a la data en què es va presentar la certificació final d'obra ascendia aproximadament a 55.712 mPTA, dels quals pressupostàriament únicament s'havia reconegut en el capítol 6 d'inversions un import de 38.931 mPTA. S'ha de tenir en compte que aquests imports no inclouen la part del cost corresponent a la mà d'obra executada pel personal de l'Ajuntament atès que, com s'ha esmentat en l'observació 1. d'Inversions, no es disposa d'aquesta informació (vegeu 2.1.4.4.b, Urbanització Cal Rafalet).

### 5. Quotes d'urbanització (vegeu 2.1.4.4.b, Urbanització Cal Rafalet)

Pel que fa al finançament de les inversions mitjançant quotes d'urbanització, l'Ajuntament pot exigir dels propietaris afectats el pagament de quantitats a compte, les quals no podran excedir de l'import de les inversions previstes en els sis mesos següents, d'aquesta manera es preveu que no es doni, en perjudici de l'ens públic, un desequilibri financer temporal durant el termini d'execució de l'obra.

En aquest cas, però, la possibilitat de distribuir de forma adient les exaccions per quotes d'urbanització provisionals, a compte de la liquidació definitiva, queda totalment minvada, atès que l'Ajuntament no disposa de la informació necessària per poder realitzar el seguiment i control de la despesa executada en cada moment, com tampoc de la prevista en el període immediatament següent.



En aquest sentit, i pel que fa a la imposició de quotes d'urbanització per part de l'Ajuntament, s'ha observat el següent:

- En l'acord d'imposició de quotes, pres en data 7 d'abril de 1992, es va considerar com a base de càlcul per determinar l'import de les quotes provisionals, una quantitat equivalent a un 50% del pressupost total de l'obra.

Aquest percentatge es va establir en base a un informe, emès per l'enginyer municipal, en el qual es feia constar que des del seu inici, 3 de febrer de 1992, i fins a aquella data, 28 de març de 1992, el volum d'obra executat havia estat d'un 50%, percentatge equivalent a un import de 37.658 mPTA.

No obstant això, amb les dades de què disposa l'Ajuntament, no es pot desprendre que aquesta informació s'ajustés a la realitat i més quan la despesa reconeguda al tancament d'aquell mateix exercici, nou mesos després, era de 38.931 mPTA.

En funció d'aquest import i sota l'argumentació que corresponia a l'obra executada fins a aquell moment, es van liquidar les quotes d'urbanització provisionals als propietaris afectats.

- A 31 de desembre de 1993 la part d'obra executada i pendent de ser repercutida als propietaris afectats mitjançant quotes d'urbanització era d'almenys 29.861 mPTA.

Per tant, s'ha incorregut, en aquest exercici, en un desequilibri financer que s'hauria d'haver evitat.

Respecte a la recaptació de les quotes d'urbanització liquidades i no cobrades en el termini establert per a la seva recaptació en període voluntari, l'Ajuntament no ha iniciat cap actuació per procedir a la seva exacció per la via de constrenyiment.

#### OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES

##### 1. Gestió dels comptes extrapressupostaris

L'Ajuntament ha comès una sèrie d'incorreccions a l'hora d'utilitzar els comptes no pressupostaris i de comptabilitzar-ne els cobraments i pagaments, atès que:

- S'ha utilitzat un compte extrapressupostari de caràcter deutor per imputar-hi pagaments i cobraments que, per la

### 3. CONCLUSIONS

seva naturalesa, haurien d'haver estat comptabilitzats com a despeses i ingressos pressupostaris (vegeu 2.1.8.1.f, despeses per lloguer de pel·lícules i ingressos per venda d'entrades del cinema Victòria).

- En diversos comptes de caràcter deutor s'observen saldos contraris a la seva naturalesa (vegeu 2.1.8.1.b i c).
- Es desconeix l'origen i composició del saldo d'alguns comptes (vegeu 2.1.8.1.b i 2.1.8.2.c).

#### 2. Deute per l'Increment de la tarifa de sanejament (ITS)

L'Ajuntament no ha liquidat a la Junta de Sanejament els imports recaptats en concepte d'ITS des del mes de gener de 1986 fins la data de la realització del treball de fiscalització. D'acord amb els imports comptabilitzats, el deute fins a 31 de desembre de 1993 era de 27.623 mPTA (vegeu 2.1.8.2.d).

#### 3. Deute pel Cànon d'infraestructura hidràulica (CIH)

L'Ajuntament no ha liquidat a la Junta d'Aigües els imports recaptats en concepte de CIH des de la creació d'aquest tribut fins a la data de realització del treball de fiscalització. D'acord amb els imports comptabilitzats, el deute fins a final de l'exercici 1993 era d'11.183 mPTA (vegeu 2.1.8.2.e).

#### 4. Operació de tresoreria

L'Ajuntament ha disposat, per tres anys consecutius, d'una operació de tresoreria de 25.000 mPTA. Atès que bona part dels recursos de les noves operacions concertades han estat utilitzats per a poder cancel·lar les operacions dels exercicis precedents, aquestes operacions posen de manifest l'existència d'un endeutament estructural pel mateix import (vegeu 2.1.8.2.b).

### TRESORERIA

#### 1. Forma de comptabilització dels pagaments efectuats mitjançant xec bancari

L'Ajuntament no comptabilitza els pagaments que efectua mitjançant xec bancari fins que el banc corresponent no el carrega en compte, en lloc de fer-ho quan és lliurat a l'interessat, tal i com preveu la Regla, 114.2 de la ICAL, tot i que, de forma extracomptable, manté una relació dels xecs lliurats i pendents de carregar pel banc (vegeu 2.1.9.b, sobre la gestió dels cobraments i pagaments efectuats per la tresoreria).

## ROMANENT DE TRESORERIA A 31 DE DESEMBRE DE 1993

## 1. Romanent de tresoreria segons la Sindicatura

Els imports consignats per l'Ajuntament en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1993 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 2.1.10.2.):

Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1993	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		178.456		94.665
·del pressupost corrent	120.847		48.804	
·de pressupostos tancats	52.172		48.881	
·de recursos d'altres ens públics	-		-	
·d'operacions no pressupostàries	5.437		5.437	
(-)saldos de dubtós cobrament	-		8.457	
(-)cobraments pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2. Creditors pendents de pagament		183.813		186.986
·del pressupost corrent	76.732		71.729	
·de pressupostos tancats	31.140		37.253	
·del pressupost d'ingressos	-		-	
·de recursos d'altres ens públics	-		-	
·d'operacions no pressupostàries	76.865		78.928	
(-)pagaments pendents d'aplicació definitiva	924		924	
3. Fons líquids en la tresoreria		6.530		6.530
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		1.173		-
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)		-		-85.791
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(4+5)		1.173		-85.791

(imports en mPTA)

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

Es dóna, per tant, una minoració entre el romanent de tresoreria calculat per l'Entitat i el calculat per la Sindicatura de Comptes de 86.964 mPTA.

Caldria fer constar que de l'import de -85.791 mPTA corresponent al romanent de tresoreria per a despeses generals a 31 de desembre de 1993, -29.861 mPTA corresponen a desviacions acumulades de finançament negatives per la inversió en la urbanització "Cal Rafalet".

A més, independentment de les modificacions proposades que afecten el romanent de tresoreria per a despeses generals a 31 de desembre de 1993, cal tenir present que es produeixen les següents incerteses que podrien fer variar l'import calculat de -85.791 mPTA fent-lo encara més negatiu:

### 3. CONCLUSIONS

- Ajut de caixa de la Diputació de Barcelona de 20.000 mPTA ingressat per a la inversió en la urbanització "Cal Rafalet" i que la Diputació podria determinar el seu reintegrament abans del seu venciment (vegeu 2.1.4.4.b).
- Interessos de demora reclamats per l'empresa Promocions Navàs, S.A., pel retard en el pagament de les certificacions d'obra realitzada en el pavelló municipal d'esports, per un import de 19.110 mPTA, dels quals l'Ajuntament tan sols n'ha reconegut 7.349 mPTA (vegeu 2.1.4.4.c).
- Import reclamat per la Junta de Sanejament en concepte d'ITS recaptat per l'Ajuntament, i corresponent al període que va de l'any 1986 al 1992, ambdós inclosos, el qual excedeix en 4.598 mPTA el saldo enregistrat comptablement, a més dels interessos de demora corresponents (vegeu 2.1.8.2.d).

Una altra incertesa addicional, seria la provinent de la possible regularització de saldos extrapressupostaris d'origen desconegut (vegeu 2.1.8.3.).

Cal fer constar que, en el cas de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria negatiu, l'article 174 de la LRHL estableix l'obligació d'adoptar certes mesures per procedir al seu sanejament, si bé, per al període comprès entre el 31 de desembre de 1992 i el 31 de desembre de 1996, 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, contempla l'opció d'implementar una sèrie de mesures alternatives per al sanejament dels romanents de tresoreria negatius generats fins el 31 de desembre de 1993.

#### BALANÇ DE SITUACIÓ

##### 1. Saldos dels comptes d'immobilitzat (vegeu 2.2.1.1.)

L'Ajuntament no disposa d'uns registres on es reflecteixi, per grups d'immobilitzat i dintre de cada grup, per elements individuals, les dades mínimes necessàries per tal de poder comptabilitzar adequadament tots els moviments i fets amb incidència econòmica susceptibles de ser enregistrats comptablement.

Com a conseqüència d'aquesta falta d'informació, com també d'una insuficiència d'anàlisi, els saldos enregistrats en el Balanç de situació a 31 de desembre de 1993 referents a l'immobilitzat material i a les inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general contenen errors quantitativs, com també,

incorreccions respecte el criteri emprat o el compte comptable aplicat.

Els tipus d'errors o incorreccions que han estat detectats són els següents:

- Es manté en els saldos d'immobilitzat el valor d'un terreny el qual havia estat alienat en l'exercici 1992.
- En alguns casos s'ha comptabilitzat en l'immobilitzat l'import equivalent al de la dotació pressupostària existent per a la inversió en qüestió en comptes de l'import corresponent a les obligacions reconegudes.
- La valoració del Pavelló d'esports inclosa en els saldos d'immobilitzat correspon a una estimació i no al cost real de construcció, tot i que l'Ajuntament disposa dels elements suficients per a obtenir aquest valor.
- S'ha duplicat la valoració d'alguns elements en els saldos d'immobilitzat, en haver estat enregistrats en dos comptes diferents.
- Els saldos dels comptes d'immobilitzat no inclouen la valoració d'alguns elements, els quals consten com a inversions reconegudes en la Liquidació del pressupost de l'exercici.
- La valoració de l'obra en curs corresponent a l'Enllumenat públic, 1a fase, executada per la mateixa administració, ha estat obtinguda en funció del pressupost de l'obra aprovat i no del cost real executat, atès que l'Ajuntament no disposa d'aquesta informació (vegeu observació 1. d'Inversions).
- La valoració de l'obra en curs Urbanització Cal Rafalet no consta en el Balanç de situació.
- Pel que fa als béns cedits per l'Ajuntament, no consten correctament enregistrats com a tals en els comptes de patrimoni establerts per la ICAL, com tampoc consta en el compte de patrimoni corresponent la valoració dels béns destinats a l'ús general.

Pel que fa a l'amortització de l'immobilitzat, els tipus d'incorreccions detectades són les següents:

- L'Ajuntament aplica uns coeficients d'amortització els quals no estan basats en una anàlisi tècnica individual en funció

### 3. CONCLUSIONS

de la vida útil estimada de cada bé. A més es comença a amortitzar a partir de l'1 de gener de l'any següent al de la incorporació de l'element en l'Inventari de Béns i no a partir de la data de la seva posada en funcionament.

- L'amortització de les construccions es calcula sobre el seu valor total, el qual porta incorporat el valor del terreny, per tant, s'està amortitzant sobre una part del cost que, per la seva naturalesa, no és susceptible d'amortització.
  - Llevat de les construccions, per a la resta dels saldos dels comptes d'immobilitzat anteriors al 31 de desembre de 1992, l'amortització es calcula sobre l'import agregat del saldo en aquella data i no sobre el valor de cada un dels elements.
2. Ajustaments en comptes de balanç amb contrapartida en el compte de Patrimoni

L'Ajuntament segueix la pràctica de comptabilitzar en el compte de Patrimoni la contrapartida d'alguns assentaments efectuats en comptes de balanç.

L'origen d'aquests assentaments no es correspon amb els 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 (vegeu 2.2.1.2.c).

Segons es desprèn de la ICAL, el compte més adient per regularitzar els errors existents en els saldos provinents d'exercicis anteriors, hauria de ser del subgrup 82 de Resultats extraordinaris

3. Amortització acumulada a 1 de gener de 1992 no considerada en el saldo del compte 100 de Patrimoni

El resultat negatiu de l'exercici 1992 de 100.207 mPTA, inclou una despesa de 110.146 mPTA corresponent al fons d'amortització acumulat de l'immobilitzat calculat a 31 de desembre de 1992.

En ser l'exercici 1992 el primer any en què es va formar un balanç de situació, incorporant la valoració de l'immobilitzat en l'actiu del balanç, el fons d'amortització acumulat a data 1 de gener de 1992 hauria d'haver estat comptabilitzat amb contrapartida en el compte 100 de Patrimoni, imputant únicament com a despesa de l'exercici 1992 la part corresponent a la dotació d'aquell exercici (vegeu 2.2.1.2.b).

4. Saldos dels comptes corresponents als deutes a llarg termini

El saldo enregistrat en el Balanç de situació a 31 de desembre de 1993 en concepte de préstecs rebuts, inclou erròniament un import en excés de 2.269 mPTA, atès que aquest deute, d'acord amb el seu venciment, també està comptabilitzat en el saldo del compte de Creditors per obligacions reconegudes (vegeu 2.2.1.4.).

3.2. RECOMANACIONS

A part d'esmenar les observacions que se citen en el text i les que s'acaben d'esmentar, tot seguit es passen a exposar aquelles recomanacions que es consideren més adients per tal de millorar el control intern i la gestió de l'entitat.

ASPECTES GENERALS

1. Organigrama funcional de l'Ajuntament

Caldria que els òrgans superiors de l'Ajuntament aprovessin l'organigrama funcional dels òrgans i serveis de l'Entitat, indicant jerarquies i tasques a realitzar per cada un d'ells, de tal manera que quedessin definides les àrees funcionals de l'Ajuntament, les competències de cada una d'elles, els òrgans directius i el personal tècnic i administratiu destinat a cada àrea.

2. Memòria de l'exercici

Fóra convenient que el retiment dels comptes, s'acompanyés d'una memòria d'execució de l'exercici corresponent, com a part integrant de la Memòria anual de la Corporació, que hauria de tenir una àmplia difusió.

INGRESSOS PRESSUPOSTARIS

1. Conciliació entre la comptabilitat i el Compte de Recaptació de l'OALGT

Per tal que l'Ajuntament porti un major control i conegui amb més exactitud els imports dels tributs gestionats i cobrats per l'OALGT i els que resten pendents de cobrament a una data determinada, cal que amb una periodicitat, de com a mínim, anual es realitzi la conciliació entre el Compte de Recaptació de l'OALGT i les dades que consten en els comptes i estats de l'Ajuntament.

### 3. CONCLUSIONS

#### 2. Concepte pressupostari d'imputació dels ingressos per quotes d'urbanització

Si bé, l'OEPL no inclou cap concepte pressupostari específic per recollir la comptabilització de les quotes d'urbanització, atenent a la seva naturalesa, caldria reconèixer aquests ingressos en el concepte 396, de l'article 39 d'altres ingressos.

Aquesta proposta també fou l'adoptada per la Subdirecció General de Direcció i Planificació de la Comptabilitat, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, en la seva resposta a la consulta 1/93, relativa al tractament pressupostari de les quotes d'urbanització.

#### DESPESES PRESSUPOSTÀRIES

##### 1. Regulació de les subvencions

Per tal de concedir les subvencions sota els principis de publicitat i lliure concurrència, que han de prevaler en la gestió dels cabals públics, caldria que s'establís en les bases d'execució del pressupost la necessitat de publicar en el Butlletí Oficial de la Província i en alguns mitjans d'informació local, les convocatòries per a la concessió de les subvencions no nominatives, on constessin els imports a concedir, les condicions d'atorgament i la tramitació a seguir pels possibles interessats.

#### INVERSIONS

##### 1. Procediment i expedients de contractació

Amb l'objecte de millorar el control intern respecte a la contractació, seria convenient dissenyar un formulari esquematitzat dels diversos documents, tràmits i requisits que són preceptius en el procés d'elaboració dels projectes d'obres i en el procés de contractació en general.

La utilització d'aquest formulari, a mesura que es va desenvolupant el procediment de contractació, disminuiria el risc d'incórrer en l'incompliment de normes i de mancances de documentació, al mateix temps que facilitaria el control de la despesa executada i el seguiment de les despeses amb finançament afectat.



## OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES

### 1. Anàlisi i regularització dels comptes extrapressupostaris

Per tal que els comptes i estats anuals reflecteixin la informació sobre els deutors i creditors no pressupostaris de l'Ajuntament en la forma més fidedigna possible, cal que s'empregui la tasca d'analitzar i regularitzar els comptes extrapressupostaris de caràcter deutor i creditor.

Aquesta regularització hauria d'abastar l'anàlisi i correcció dels saldos existents, la reclassificació dels saldos, en aquells casos en què es consideri oportú, i la modificació dels noms dels comptes quan els existents no s'adeqüin a la naturalesa dels imports comptabilitzats en ells.

### 2. Operació de tresoreria

Com a mesura de sanejament i sempre d'acord amb la legislació vigent, caldria reconvertir el crèdit a curt termini de l'operació de tresoreria en endeutament a llarg termini.

## TRESORERIA

### 1. Pla previsional de tresoreria

L'article 117 de la LRHL estableix que una de les funcions de la tresoreria de les Entitats Locals és la de distribuir en el temps les disponibilitats dineràries per a la puntual satisfacció de les obligacions.

Per tal de poder realitzar correctament aquesta funció cal que, abans de l'inici de l'exercici pressupostari, el tresorer realitzi un pla previsional de tresoreria on es relacionin les necessitats de tresoreria per satisfer el pagament de les obligacions al seu venciment i s'estimin les disponibilitats de fons, com també, les opcions financeres més avantatjoses per a la Corporació.

### 2. Conciliació dels saldos bancaris

S'haurien de realitzar conciliacions periòdiques entre els saldos comptables del llibre auxiliar de comptes corrents bancaris i la informació dels extractes bancaris que facilitin les diferents entitats financeres. Aquestes conciliacions haurien de quedar reflectides en un document on quedessin clarament identificades les partides objecte de conciliació, si més no, les corresponents a la fi de cada mes.

### 3. CONCLUSIONS

#### ROMANENT DE TRESORERIA

##### 1. Estimació dels saldos deutors de dubtosa cobrabilitat

Per tal de poder determinar l'import dels saldos deutors de dubtosa cobrabilitat que anualment ha de constar en l'Estat del romanent de tresoreria, cal que, el Ple de la Corporació determini, d'acord amb l'article 103 del RPL, el sistema a utilitzar per a l'estimació d'aquest import.

Una forma idònia per estimar aquest import, que haurà de ser sobre el total dels deutors de l'Ajuntament, és la de l'anàlisi individualitzada per deutor, si bé, pel que fa exclusivament als ingressos tributaris gestionats a partir de padrons, es podria fer mitjançant la fixació d'uns percentatges que s'haurien de determinar a partir d'una anàlisi prèvia de la recaptació en voluntària i en executiva de cada figura tributària i la seva evolució històrica en el temps.

#### BALANÇ DE SITUACIÓ

##### 1. Registre d'immobilitzat a efectes comptables

A fi de portar un control exhaustiu de cada un dels elements de l'immobilitzat de l'Ajuntament 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; la vida útil prevista; el seu valor residual; el mètode d'amortització i els imports amortitzats.

##### 2. Valoració de l'Inventari de béns propietat de l'Ajuntament

El registre d'immobilitzat a efectes comptables dels béns de l'Ajuntament, abans esmentat, ha de permetre mantenir, igualment, les dades que consten en l'Inventari de béns, de tal forma que es doni la necessària correlació entre les seves dades i les que consten en el Balanç de situació.

##### 3. Nivell d'endeutament

Fóra convenient que s'emprenguessin mesures tendents a moderar la càrrega financera de l'Entitat, atès que l'endeutament viu de la Corporació s'ha incrementat, en els darrers anys, de forma elevada, situant-se per sobre de la mitjana dels municipis del seu estrat de població.

## ASPECTES DE GESTIÓ

### 1. Adquisicions i baixes d'equipament informàtic

Cal que s'avaluin amb més cura les noves adquisicions de material informàtic, programari i maquinari, tant pel que fa a necessitats, com pels requeriments materials i tècnics que hagin de suposar aquestes compres. També caldria donar de baixa i alienar el maquinari i programari obsolet.

### 2. Ús dels equipaments informàtics

Fóra aconsellable la instal·lació d'un sistema de xarxa per connectar diferents usuaris i optimitzar el sistema. Finalment, cal millorar els aspectes relatius a la seguretat de les dades, programari i equips utilitzats.

**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.



**AJUNTAMENT**  
DE LA  
**VILA DE GIRONELLA**

080924

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA	
REGISTRE	
03.02.95	
ENTRADA	SORTIDA
Núm. 409	Núm. _____

AJUNTAMENT DE GIRONELLA
REGISTRU DE SORTIDES
Núm. 176
Data 02-02-1995

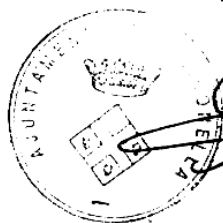
Reg. 5360

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA.-  
Plaça Catalunya, 20, 9è.-  
08002 - BARCELONA.-

Registri's i passi  
AL SINDIC SR. CARRERAS  
03 / 02 / 95  
núm. Interior 275

Pel present adjunt li trameto escrit d'allegacions referents a l'Informe de Fiscalització de l'Ajuntament de Gironella, corresponent a l'exercici 1.993 (Núm. 15/94-B), pel seu coneixement i efecte.

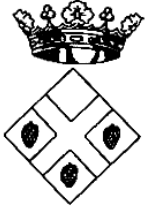
L'Alcalde,



*[Handwritten signature]*

Lluís Bertran i Bertran.  
Gironella, 1 de febrer de 1.995.

*[Handwritten signature]*



**AJUNTAMENT  
DE LA  
VILA DE GIRONELLA**

En LLUIS BERTRAN I BERTRAN, Alcalde-President de l'Ajuntament de GIRONELLA, en nom i representació de la Corporació Municipal

**E X P O S A:**

Que havent examinat l'Informe de Fiscalització de l'Ajuntament de Gironella, corresponent a l'exercici 1.993 (Núm. 15/94-B), elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya, i dintre del termini concedit, en ús de les facultats que em confereix l'article 51.1 j) de la Llei 8/1.987, de 15 d'abril, Municipal i de Règim Local de Catalunya, formulo les següents

**A L . L E G A C I O N S**

PRIMERA.- En el punt 3.1.4.4. Despeses per inversions reals, lletra b) (pàg. 61) quan s'analitza la inversió "Enllumenat públic 1ª. Fase" s'assenyala:

"En aquest cas, l'import total de les subvencions concedides de 30.911 mPTA., un cop disminuïda la corresponent al PUOSC, sobrepassa el cost del projecte definitiu de l'obra, de 25.821 mPTA, en 5.089 mPTA".

S'ha de puntualitzar, en primer lloc, que el cost del projecte definitiu és de 28.821 mPTA (25.821 de l'obra + 3.000 dels honoraris i revisió de preus enllumenat), i no de 25.821 mPTA. A més a més, cal afegir que per acord plenari de 7 de juny de 1.994 es va aprovar la revisió de preus d'aquesta obra, la qual cosa suposa que el cost d'execució ha passat a ser de 30.714 mPTA. Això significa que (encara que la Generalitat subvencionés el 50% d'aquesta major despesa, és a dir, incrementés la subvenció del PUOSC fins a un total de 15.357 mPTA) l'import de les subvencions no ultrapassarà el del cost del projecte.

S'adjunta certificació de l'esmentat acord com a document núm. 1.



## AJUNTAMENT DE LA VILA DE GIRONELLA

SEGONA.- Pel que fa la punt 2.1.4.4. Despeses per inversions reals, lletra b) "Urbanització Cal Rafalet" (pàg. 66), cal matitzar que l'Ajuntament en treure a subhasta pública les parcel·les va fixar com a tipus de licitació el del valor del sòl sense afegir les despeses d'urbanització, per tal de fer menys oneroses les condicions als possibles adquirents. Les despeses d'urbanització s'havien de pagar amb posterioritat a la compra de les parcel·les, mitjançant quotes urbanístiques. Per tant, aquestes quotes urbanístiques formen part del preu d'adquisició de les parcel·les, juntament amb el valor del sòl. I de la mateixa manera que si el tipus de licitació hagués inclòs els costos d'urbanització, els ingressos obtinguts amb l'alienació de les parcel·les no s'haurien de destinar a cancel·lar l'ajut de caixa cobrat, tampoc s'ha de fer en el present cas.

TERCERA.- La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha entregat el Projecte d'Informe de la fiscalització efectuada a aquesta Corporació referida a l'exercici de 1.993 a principis de gener de 1.995.

Atès que en aquesta data l'execució del pressupost de 1.994 està en la seva última fase essent del tot impossible, donat els elements tècnics i personals de que compta l'Ajuntament, poder aplicar en aquest exercici les observacions que efectua la Sindicatura de Comptes de Catalunya, aquest Ajuntament adquireix el compromís de la seva aplicació a partir de l'any 1.995, any en que es procurarà, dins les disponibilitats de l'Ajuntament, tant materials com personals, dur a bon terme la gestió comptable.

Per a tot això,

**S O L . L I C I T A :**

Es tinguin per presentades les alegacions exposades i que s'admetin en els seus justos termes alhora de confeccionar l'informe definitiu de fiscalització corresponent a l'exercici de 1.993.

Gironella, 1 de febrer de 1.995.

  
Signat: Lluís Bertran i Bertran.



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 15/94-B, referent a l'Ajuntament de  
Gironella, exercici 1993, una còpia exacta de l'aprovat pel Ple  
de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el  
dia 28 de febrer de 1995.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin,  
signo aquesta certificació, amb el vist-i-plau del Síndic Major.

Barcelona, 20 de març de 1995

Vist-i-plau  
EL SÍNDIC MAJOR