

**Organisme Autònom Local de Gestió
Tributària de la Diputació de Barcelona**
Exercici 1992
Informe 28/93-E



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

A Barcelona, el dia 18 d'octubre de 1994, 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 Fontseré, Eudald Travé i Montserrat i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a Secretari el Secretari General de la Sindicatura, Sr. Ramon Planas i Font, i com a ponent el Síndic Sr. Eudald Travé i Montserrat, acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'Informe 28/93-E referent a l'Organisme Autònom Local de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona, corresponent a l'exercici 1992.

ÍNDEX

ABREVIATURES UTILITZADES	1
1. INTRODUCCIÓ	2
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	2
1.1.1. OBJECTE I ABAST	2
1.1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS	2
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	3
1.2.1. ANTECEDENTS	3
1.2.2. OBJECTE I FUNCIONS	3
1.2.3. ÒRGANS DE GOVERN	4
1.2.4. ORGANITZACIÓ I CONTROL INTERN	8
1.2.5. NORMATIVA	9
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	11
2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA	11
2.1.1. PRESSUPOST INICIAL	11
2.1.2. MODIFICACIONS DEL PRESSUPOST INICIAL	12
2.1.3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS	13
2.1.4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES	20
2.1.5. RESULTAT PRESSUPOSTARI	33
2.1.6. LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS	34
2.1.7. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT	37
2.1.8. RECURSOS ADMINISTRATS PER COMPTE D'ALTRES ENS	37
2.1.9. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	38
2.1.10. TRESORERIA	39
2.1.11. ROMANENT DE TRESORERIA	40

2.2.	BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS . . .	41
2.2.1.	BALANÇ DE SITUACIÓ, A 31 DE DESEMBRE DE 1992	41
2.2.2.	COMPTE DE RESULTATS	59
2.2.3.	CONCILIACIÓ DE RESULTATS	60
2.3.	COMPTE INFORMATIU	61
2.3.1.	QUADRE DE FINANÇAMENT ANUAL	61
2.3.2.	COMPROMISOS D'INGRÉS I DE DESPESA AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS	62
2.4.	GESTIÓ	62
2.4.1.	ACTIVITAT DE L'EXERCICI 1992	62
2.4.2.	ALTES I BAIXES DE L'EXERCICI	65
2.4.3.	GESTIÓ DE TRIBUTS	66
3.	CONCLUSIONS	67
3.1.	OBSERVACIONS	67
3.1.1.	REFERENT ALS ÒRGANS DE GOVERN	67
3.1.2.	REFERENT A LA COMPTABILITAT I ALS COMPTE PRESENTATS	67
3.1.3.	REFERENT A LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	67
3.1.4.	REFERENT AL RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	68
3.1.5.	REFERENT AL ROMANENT DE TRESORERIA	68
3.1.6.	REFERENT AL BALANÇ	68
3.1.7.	REFERENT A L'EFICÀCIA	69

3.2.	RECOMANACIONS	70
3.2.1.	REFERENT ALS ÒRGANS DE GOVERN	70
3.2.2.	REFERENT A LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	70
3.2.3.	REFERENT AL ROMANENT DE TRESORERIA . . .	70
3.2.4.	REFERENT AL BALANÇ	70
3.2.5.	REFERENT A LA GESTIÓ	71

ABREVIATURES UTILITZADES

- ICAL: Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local
- IVTM: Impost sobre els vehicles de tracció mecànica
- IAE: Impost sobre les Activitats Econòmiques
- IBI: Impost sobre els Béns Immobles
- OALGT: Organisme Autònom Local de Gestió Tributària
- MUNPAL: Mutualidad Nacional de Previsión de la Administración Local
- CTU: Contribució Territorial Urbana
- IVTNU: Impost sobre Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. OBJECTE I ABAST

L'objecte del present informe és la fiscalització de l'Organisme Autònom Local de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona d'acord amb les funcions atribuïdes a la Sindicatura de Comptes pels articles 2 i 11 de la Llei 6/1984 de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991 de 4 de juliol.

La fiscalització es refereix als estats i comptes anuals per l'exercici 1992 de l'Organisme Autònom Local de Gestió Tributària (d'ara endavant OALGT), presentats d'acord amb la Instrucció de Comptabilitat per l'Administració Local, aprovada per l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 17 de juliol de 1990.

1.1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS

Per tal de dur a terme la fiscalització de l'Organisme Autònom Local de Gestió Tributària s'ha verificat i analitzat tota la documentació que hem demanat i s'han efectuat totes les proves que han estat necessàries per a l'elaboració del present informe, comprovant l'acompliment dels aspectes legals que li són d'aplicació i analitzant els aspectes comptables i la gestió.

No s'han trobat restriccions a l'abast del treball imposades per l'ens fiscalitzat, que ha col·laborat en el nostre treball, ni per les circumstàncies del seu desplegament.

La metodologia del treball realitzat es concreta de la forma següent:

1.1.2.1. Aspectes econòmico-financers

En l'aspecte econòmico-financer i amb la finalitat d'arribar a unes conclusions sobre els comptes i els estats financers hem utilitzat les proves selectives, que mitjançant un mostreig, hem considerat suficients i necessàries.

1.1.2.2. Aspectes legals

Les proves selectives realitzades han inclòs la verificació, per una banda, de l'acompliment de la normativa aplicable per l'organisme, i per una altra de la presentació dels comptes, d'acord amb la regulació establerta pels organismes autònoms de les diputacions a la Instrucció de Comptabilitat per l'Administració Local, aprovada per l'Ordre de 17 de juliol de 1990.

1.1.2.3. Aspectes de gestió

En el treball de fiscalització realitzat s'ha procurat avaluar l'eficàcia i l'eficiència de l'organisme en la gestió dels recursos assignats, d'acord amb les funcions atribuïdes a la Sindicatura de Comptes de Catalunya per l'article 11 de la Llei 6/1984 de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes modificada per la Llei 15/1991 de 4 de juliol.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. ANTECEDENTS

L'OALGT de la Diputació de Barcelona està configurat com a organisme autònom de caràcter administratiu; té personalitat jurídica pròpia, plena capacitat d'obrar i autonomia administrativa i econòmica sense perjudici de la tutela que correspon a la Diputació.

L'organisme va ser creat el maig de 1987 pel ple de la Diputació de Barcelona en substitució del Servei de Recaptació de Tributs de l'Estat i va ser denominat Organisme Autònom Local "Servei de Recaptació de la Diputació de Barcelona". No obstant, aquest organisme no va iniciar la seva activitat fins al juny de 1988, data en que es van modificar els estatuts de l'any anterior, i va passar a denominar-se "Organisme Autònom Local de Gestió Tributària". Des d'aquesta data els estatuts de l'organisme han estat modificats els anys 1989, 1992 i 1993 per tal d'adaptar-se a la normativa vigent.

1.2.2. OBJECTE I FUNCIONS

L'objecte de l'OALGT, establert per l'article 4 dels estatuts vigents l'any 1992, és la prestació dels serveis següents:

- a) La formació i el manteniment dels padrons de tributs municipals, amb l'abast i les condicions que es convinguin.
- b) La pràctica de liquidacions per determinar els deutes tributaris i altres actes de gestió que hagin estat delegats en l'Organisme.
- c) La recaptació en període voluntari i en via de constrenyiment de tota mena de tributs, a més d'altres ingressos de dret públic de les entitats locals de la província de Barcelona.
- d) La recaptació dels recursos d'altres entitats de dret públic dins de l'àmbit de la província de Barcelona.
- e) La col·laboració en tasques d'inspecció dels tributs locals.
- f) L'Assessorament jurídic i econòmic en matèria tributària als ajuntaments la gestió dels quals hagi estat delegada en l'Organisme.
- g) La prestació de qualsevol altra activitat o servei connex, derivat o necessari per a la millor efectivitat dels anteriors.

1.2.3. ÒRGANS DE GOVERN

El govern i l'administració de l'OALGT està a càrrec de la Junta de Govern, del Consell Directiu i del President, d'acord amb el que disposen els seus Estatuts. Com a òrgan consultiu hi ha previst el Consell Assessor. I finalment la direcció, la gestió i la representació administrativa de l'Organisme corresponen al Gerent.

1.2.3.1. La Junta de Govern

La Junta de Govern serà integrada pels membres següents:

- . El President: El de la Diputació de Barcelona.
- . Els Vice-presidents: Dos diputats que designarà el Ple entre els seus membres.
- . Vocals: Cinc diputats que designarà el Ple de la Diputació d'entre els seus membres.

. El Secretari, l'Interventor i el Tresorer de la Diputació, o els funcionaris en els quals deleguin, assistiran amb veu i sense vot, en l'exercici de les funcions que els són pròpies.

. El Gerent i altres càrrecs directius assistiran a les reunions amb veu i sense vot.

La composició de la Junta de Govern, durant l'exercici 1992, és la següent:

President: Sr. Manuel Royes i Vila

Vice-President: Sr. Joan Rangel i Tarrés

Vocals: Sr. Jaume Bosch i Mestres
Sr. Jordi Laboria i Martorell⁽¹⁾
Sr. Francesc Martos i Aguilera
Sr. José Sánchez Pérez
Sr. Joan Usart i Barreda
Sr. Artur Mas i Gavarro
Sr. Emilio Álvarez Pérez-Badia

Gerent: Sra. Angela Acín Ferrer

Secretari: Sr. Romà Miró i Miró

Interventor: Sr. Josep Rodrigo i Molí

Tresorer: Sr. Josep M. Busquets i Bonet

(1) Fins el 28 de gener de 1992 actuava com a vocal el Sr. Germà Pedra i Peñalver.

Cal fer constar que la composició de la Junta de Govern no s'adequa exactament a l'establerta pels estatuts de l'Organisme, donat que els estatuts fixen dos Vice-presidents i cinc vocals i la Junta de Govern té un Vice-president i set vocals.

Les funcions de la Junta de Govern són l'alta direcció i organització de l'Organisme que comprèn: l'aprovació dels programes i memòries d'actuació, l'organigrama, la proposta de pressupost i qualsevol altra norma interna amb caràcter general, a més de nomenar el Gerent a proposta de Presidència.

1.2.3.2. El Consell Directiu

El Consell Directiu serà integrat, segons fixen els Estatuts, pels membres següents:

- . El President
- . Els dos Vice-presidents
- . Dos vocals designats per la Junta de Govern d'entre els seus membres.
- . El Secretari, l'Interventor, el Tresorer i el Gerent formen part amb veu i sense vot.

La composició del Consell Directiu celebrat el 28 de setembre de 1992 és la següent:

President: Sr. Manuel Royes i Vila

Vice-president: Sr. Joan Rangel Tarrés

Vocals: Sr. Francesc Martos i Aguilera
Sr. Emilio Álvarez i Pérez-Badia
Sr. Artur Mas i Gavarró

Secretari: Sr. Romà Miró i Miró

Interventor: Sr. Josep Rodrigo Molí

Tresorer: Sr. Josep M. Busquets i Bonet

Gerent: Sra. Angela Acín Ferrer

Igualment, hem de fer constar que la composició del Consell Directiu difereix de l'establerta als estatuts de l'Organisme, donat que aquests estableixen dos Vice-presidents i dos vocals com a membres i, en canvi, s'ha compost per un Vice-president i tres vocals.

Les funcions del Consell Directiu són l'assistència al President en l'exercici de les seves funcions, és a dir, en particular: l'aprovació de normes, bases o expedients del personal, contractacions d'import superior al 5% del Pressupost, aprovació de concertacions d'operacions de crèdit i finalment l'aprovació de modificacions a l'estructura de l'Organisme.

1.2.3.3. El President

El càrrec de President de l'OALGT correspon al President de la Diputació de Barcelona. Durant l'exercici 1992 ha estat el Sr. Manuel Royes i Vila.

El President convoca la Junta de Govern, el Consell Directiu i l'Assessor, presideix les sessions quan assisteix i representa a l'Organisme en tota classe d'actes i contractes.

Les funcions del President, atribuïdes pels Estatuts, són les següents:

- a) Dictar les resolucions necessàries per l'execució dels acords de la Junta de Govern i el Consell Directiu.
- b) Formar l'Ordre del dia, convocar, presidir, suspendre i aixecar les sessions dels òrgans col·legiats, dirigir les deliberacions i dirimir els empats amb vot de qualitat.
- c) Elaborar el Programa d'Actuació, la memòria de gestió, l'Organigrama i la Plantilla de l'Organisme, el projecte de pressupost, les seves modificacions i la proposta inicial del compte general i elevar-los a la Junta de Govern per a la seva aprovació.
- d) Aprovar les liquidacions del Pressupost i les modificacions quan siguin de la seva competència.
- e) Adoptar les mesures d'urgència que calguin en defensa dels interessos de l'Organisme.
- f) La contractació d'obres, serveis i subministraments, quan la seva quantia no excedeixi del 5% dels recursos ordinaris del Pressupost, ni del 50% del límit general aplicable a la contractació directa. En cas d'excés passen a ser aprovats pel Consell Directiu.
- g) Efectuar els nomenaments dels càrrecs de comandament de l'Organisme, que no tinguin assignats altres òrgans de govern.
- h) Aprovar les liquidacions a percebre pel concepte de productivitat.
- i) Elevar al Ple de la Diputació la proposta d'acceptació dels acords de delegació adoptats pels ajuntaments, dels quals es donarà compte al Consell Directiu de l'Organisme.

j) Qualsevol altra de naturalesa anàloga que tingui atribuïda legalment.

Els Vice-presidents, en l'ordre que els correspongui, substituiran el President en els casos de malaltia, absència o qualsevol altra impossibilitat.

1.2.3.4. El Consell Assessor

El Consell Assessor, segons els Estatuts, serà integrat per tots els membres que componen el Consell Directiu i una representació de 10 alcaldes d'ajuntaments que tinguin convinguda la recaptació dels tributs amb l'OALGT, designats pel President de l'Organisme.

El Secretari, l'Interventor, el Tresorer i el Gerent assistiran a les reunions amb veu i sense vot per les funcions que els hi són pròpies.

El Consell Assessor actuarà com a òrgan consultiu, i específicament li correspondrà el seguiment i avaluació, segons les necessitats dels ajuntaments, de la gestió de l'Organisme.

Fins el moment de la fiscalització el Consell Assessor no ha estat mai constituït.

1.2.3.5. El Gerent

Correspondran al Gerent la direcció, la gestió, la representació administrativa de l'Organisme i les facultats resolutòries que en aquestes matèries li siguin atribuïdes. El Gerent haurà d'ostentar la condició de funcionari i serà nomenat per la Junta de Govern. El càrrec de Gerent en el període fiscalitzat l'ha ostentat la Sra. Angela Acín Ferrer.

Les funcions del Gerent són, entre d'altres, la immediata direcció i administració de l'Organisme, l'adopció d'acords decisoris atribuïts pel Reglament Orgànic i Funcional o pel Ple de la Diputació. La Junta de Govern, i l'execució dels acords dels òrgans de govern de l'OALGT.

1.2.4. ORGANITZACIÓ I CONTROL INTERN

L'estructura organitzativa de l'OALGT es compon dels serveis centrals, ubicats a l'Av. Catedral núm. 6 i 8, de Barcelona, i dels serveis perifèrics, que comprenen les diferents oficines

situades en aquells municipis on resultin necessàries per a la prestació del servei.

L'OALGT com a organisme autònom de la Diputació de Barcelona es troba inclòs en l'àmbit d'aplicació de la Instrucció de Comptabilitat per l'Administració Local, aprovada per l'Ordre de 17 de juliol de 1990, i altra normativa comptable aplicable, la qual es detalla més ampliament a l'apartat següent.

Per primera vegada l'OALGT ha aplicat en l'exercici 1992 el sistema comptable de partida doble i ha elaborat un balanç, un compte de resultats i altres comptes informatius.

El control intern de l'Organisme està a càrrec d'un interventor, el qual a més a més d'intervenir tots els documents comptables és el responsable de formar la comptabilitat de l'OALGT.

1.2.5. NORMATIVA

El marc legal aplicable respecte a les hisendes locals, i en especial pel que fa a la comptabilitat de les entitats locals i els seus organismes autònoms, es circumscriu principalment a la normativa següent:

a) Normativa estatal:

- Llei 7/1985 de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.

- Llei 39/1988 de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, i el seu desenvolupament reglamentari posterior:

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

. Reial Decret 500/1990 de 20 d'abril (Ministeri d'Economia i Hisenda), pel qual es desenvolupa el capítol 1r. del títol 6è. de la Llei 39/1988 de 28 de desembre, en matèria de pressupostos.

. Ordres de 17 de juliol de 1990 (Ministeri d'Economia i Hisenda), per les quals s'aproven les Instruccions de Comptabilitat per a l'Administració Local, inclòs el tractament especial simplificat.

. Ordre de 31 de maig de 1991 (Ministeri d'Economia i Hisenda), 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.

b) Normativa autonòmica:

- Llei 8/1987 de 15 d'abril, Municipal i de Règim Local de Catalunya.

- 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.

- Ordre de 14 d'abril de 1987, sobre desplegament del Decret 369/1986 de 18 de desembre, en matèria de tutela financera de les corporacions locals.

L'Ordre de 28 de desembre de 1992 (Ministeri d'Economia i Hisenda), per la qual s'estableix un règim transitori en l'aplicació del nou sistema d'informació comptable per a l'Administració Local, va suspendre fins l'1 de gener de 1994 el caràcter obligatori d'algunes de les Regles que regulen els títols II "Documents i llibres de comptabilitat", III "Operacions comptables" i V "Comptabilitat de les operacions comercials" de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local (ICAL).

Així mateix, per als exercicis de 1992 i 1993, la Disposició transitòria novena de la Llei 39/1992 de 29 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 1993, va ampliar en un període de quatre mesos les dates límit establertes en la Llei 39/1988 per a la confecció de la liquidació del pressupost i el seu retiment a l'Administració de l'Estat i a la Comunitat Autònoma, i en un període de dos mesos les dates límit establertes per a la formació, aprovació i retiment a l'òrgan fiscalitzador extern competent, dels estats, comptes i annexos que integren el Compte General.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA**2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA****2.1.1. PRESSUPOST INICIAL**

El pressupost inicial de l'Organisme per a l'exercici 1992, és el següent:

INGRESSOS		
Capítol	Concepte	1992
III	Taxes i altres ingressos	65.688.144
IV	Transferències corrents	1.905.500.000
V	Ingressos patrimonials	25.000.000
VI	Alienació d'inversions reals	---
VII	Transferències de capital	50.000.000
VIII	Actius financers	---
Total		2.046.188.144

(imports en pessetes)

DESPESES		
Capítol	Concepte	1992
I	Despeses de personal	1.476.188.144
II	Despeses en bens corrents i serveis	473.000.000
III	Despeses financeres	42.000.000
VI	Inversions reals	55.000.000
Total		2.046.188.144

(imports en pessetes)

El pressupost inicial de l'OALGT s'inclou per a la seva aprovació dintre del Pressupost General de la Diputació de Barcelona.

El Pressupost General inicial de la Diputació de Barcelona es va aprovar en sessió plenària extraordinària de 19 de desembre de 1991 i es va publicar al Butlletí Oficial de la Província núm. 305, corresponent al dia 21 de desembre de 1991. En no haver-se presentat reclamacions durant el termini d'exposició pública, va quedar definitivament aprovat el 14 de gener de 1992.

2.1.2. MODIFICACIONS DEL PRESSUPOST INICIAL

INGRESSOS		PRESSUPOST	MODIFICACIONS		PRESSUPOST
Capítol	Concepte	INICIAL	Augment	Disminució	DEFINITIU
III	Taxes i altres ingressos	65.688.144	370.502.654	31.248.239	404.942.559
IV	Transferències corrents	1.905.500.000	---	---	1.905.500.000
V	Ingressos patrimonials	25.000.000	6.365.234	986.878	30.378.356
VI	Alienació d'inversions reals	---	5.263.800	---	5.263.800
VII	Transferències de capital	50.000.000	15.000.000	---	65.000.000
VIII	Actius financers	---	84.375.350	---	84.375.350
Total Ingressos		2.046.188.144	481.507.038	32.235.117	2.495.460.065

(imports en pessetes)

DESPESES		PRESSUPOST	MODIFICACIONS		PRESSUPOST
Capítol	Concepte	INICIAL	Augment	Disminució	DEFINITIU
I	Despeses de personal	1.476.188.144	32.729.825	---	1.508.917.969
II	Despeses de bens corrents i serveis	473.000.000	379.306.012	3.932.172	848.373.840
III	Despeses financeres	42.000.000	5.378.356	---	47.378.356
VI	Inversions reals	55.000.000	35.789.900	---	90.789.900
Total Despeses		2.046.188.144	453.204.093	3.932.172	2.495.460.065

(imports en pessetes)

Les modificacions de crèdit de l'exercici han estat proposades i aprovades adequadament per l'Interventor Delegat, la Gerent i el President.

La modificació en augment de 84.375.350 PTA del capítol VIII d'ingressos correspon al romanent líquid de tresoreria de l'exercici anterior, utilitzat per finançar la incorporació, al present pressupost, de romanents de crèdit i despeses compromeses dels capítols I, II i VI de l'exercici 1991.

Per una altra banda, el capítol III d'ingressos inclou una modificació en augment de 328.975.952 PTA corresponent a la recuperació de costos per la gestió de multes. Cal fer esment

que aquest import no ha estat ingressat a la seva totalitat sinó que en el cas d'alguns municipis es descomptarà de la recaptació de multes de l'exercici 1993. El detall d'aquest import es presenta en el punt 2.1.3.1.e del present informe.

2.1.3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

Capítol	Concepte	Drets Reconeputs	Excés Previsions s/drets	Excés Drets s/previsions	Recaptació neta	Drets reconeguts pendents de cobrament
III	Taxes i altres ingressos	358.655.533	46.287.026	---	357.630.533	1.025.000
IV	Transferències corrents	1.857.597.608	49.210.354	1.307.962	1.809.014.067	48.583.541
V	Ingressos patrimonials	57.804.029	---	27.425.673	48.992.460	8.811.569
VI	Alienació d'inversions reals	5.263.800	---	---	4.963.800	300.000
VII	Transferències de capital	65.000.000	---	---	65.000.000	---
VIII	Actius financers	----	84.375.350	---	---	---
Total Liquidació d'Ingressos		2.344.320.970	179.872.730	28.733.635	2.285.600.860	58.720.110

(imports en pessetes)

2.1.3.1. Taxes i altres ingressos

La composició d'aquest capítol pressupostari és la següent:

Compte	Concepte	Drets Reconeputs	Recaptació	Drets pendents de cobrament
391.00	Sancions	1.025.000	---	1.025.000
399.00	Altres ingressos diversos	4.889.714	4.889.714	---
399.02	Venda d'impresos	636.635	636.635	---
399.03	Prestacions anticipades INSS	10.278.463	10.278.463	---
399.04	Recuperació costes despeses processals	341.825.721	341.825.721	---
Total Capítol 3		358.655.533	357.630.533	1.025.000

(imports en pessetes)

2.1.3.1.a. Sancions

Aquest concepte correspon a les sancions imposades per la inspecció de llicència fiscal. No s'ha cobrat cap d'aquestes durant l'exercici 1992. L'OALGT per a la recaptació de les sancions ha realitzat les corresponents notificacions en via voluntària i en via executiva, no obstant no ha arribat a realitzar embargaments per la recaptació d'aquests imports.

2.1.3.1.b. Altres ingressos diversos

En aquest concepte pressupostari s'han comptabilitzat les partides que no tenien altra aplicació pressupostària. Els principals ingressos de l'exercici corresponen a saldos de comptes corrents de l'antic Servei de Recaptació de la Diputació de Barcelona, predecessor de l'OALGT, l'existència dels quals no té cap sentit a l'actualitat. En conseqüència, l'OALGT ha donat com a ingrés pressupostari l'import d'aquests comptes.

2.1.3.1.c. Venda d'impresos

L'Organisme ven impresos per a la recaptació d'alguns dels seus impostos, i registra en aquest compte el seu ingrés.

2.1.3.1.d. Prestacions anticipades INSS

L'OALGT comptabilitza al capítol I de despeses la totalitat del cost del personal. Donat que l'Institut Nacional de la Seguretat Social compensa la incapacitat laboral transitòria del personal de baixa, l'Organisme dóna com a ingrés l'import rebut per aquest concepte.

2.1.3.1.e. Recuperació costos despeses processals

S'han comptabilitzat en aquest compte pressupostari la recuperació dels costos de procediment per via executiva i la recuperació de despeses en la gestió de cobrament de multes, pels imports següents:

Recuperació costos despeses processals	Imports en pessetes
Costos procediment via executiva	12.849.769
Recuperació despeses gestió multes	328.975.952
Total	341.825.721

El conveni signat entre l'OALGT i els respectius ajuntaments que deleguen la gestió de les multes, estableix al punt novè apartat 3r.:

"Al finalitzar l'exercici, es calcularan els costos suportats per l'OALGT que directament siguin imputables a la realització de funcions de recaptació de multes de l'Ajuntament i si el seu volum total excedeix de les compensacions econòmiques obtingudes, es practicarà liquidació per la diferència.

La quantia d'aquesta liquidació, una vegada aprovada per l'Ajuntament, es percebrà per l'OALGT mitjançant compensació amb ingressos posteriors del mateix concepte de multes."

El resultat de la recaptació de multes a l'exercici 1992 és el següent:

Concepte	Imports en pessetes
A Ingressos	715.750.313
B Compensacions OALGT	142.286.110
C Total costos	471.262.062
D Equilibri (C-B)	328.975.952
E Diferència a transferir (A-C)	244.488.251

La diferència a transferir es compon principalment pel saldo de l'Ajuntament de Barcelona per un import de 201.863.253 PTA, més el saldo de 42 ajuntaments per un import total a transferir de 66.698.874 PTA i menys el saldo de 22 ajuntaments per un total a cobrar per l'OALGT de 24.073.876 PTA.

En conseqüència, l'OALGT té recaptats al tancament de l'exercici 1992 304.902.076 PTA per concepte de multes dels 328 MPTA d'equilibri financer. No obstant, segons el conveni la percepció

de l'equilibri de la gestió de multes s'ingressarà mitjançant compensació amb ingressos posteriors, és a dir, de l'exercici 1993, del mateix concepte de multes, i per tant al tancament de l'exercici 1992 els ingressos en concepte d'equilibri financer haurien de tenir caràcter extrapressupostari.

Cal esmentar que la retenció dels fons en aquells municipis on no es recaptin tributs va ser prèviament acordada per la Junta de Govern, en la sessió de 20 de juliol de 1992, preveient que la liquidació s'ha de fer durant el primer mes de l'any següent i fent referència a l'exercici anterior.

2.1.3.2. Transferències corrents

El detall d'aquest capítol pressupostari a l'exercici 1992 és el següent:

Article	Concepte	Drets Reconeputs	Recaptació	Drets pendents de cobrament
40	De l'Administració General de l'Entitat Local	300.000.000	300.000.000	---
42	De l'Estat	19.807.962	19.807.962	---
46	D'Entitats Locals	1.537.693.447	1.489.109.906	48.583.541
48	De famílies i institucions sense ànim de lucre	96.199	96.199	---
Total Capítol 4		1.857.597.608	1.809.014.067	48.583.541

(Imports en pessetes)

2.1.3.2.a. De l'Administració General de l'Entitat Local

En aquest concepte s'han comptabilitzat les subvencions de la Diputació de Barcelona per finançar despeses corrents.

2.1.3.2.b. De l'Estat

En aquest concepte pressupostari s'han comptabilitzat les compensacions per la recaptació de la Seguretat Social Agrària i el Port Autònom de Barcelona. Cal remarcar que el concepte comptabilitzat correspon a compensacions a l'OALGT per la seva gestió i no a transferències corrents pròpiament dites.

La Seguretat Social Agrària la recapta l'OALGT per delegació de la Seguretat Social. No obstant, l'Organisme no té capacitat de gestió d'aquest tribut, únicament rep les dades sobre subjecte

passiu del centre de gestió cadastral i emet els rebuts al cobrament en voluntària i executiva.

Cal esmentar que aquest tribut té un gran nombre d'impagats, degut, entre d'altres causes, al gran nombre d'errors o manques en les dades del contribuent, facilitades pel Centre de Gestió Cadastral.

La recaptació del Port Autònom de Barcelona en concepte de concessions a entitats per realitzar activitats al Port, no presenta observacions dignes de menció.

2.1.3.2.c. D'Entitats Locals

La principal activitat realitzada per l'OALGT és la gestió de tributs locals per delegació dels ajuntaments de la província de Barcelona que ho desitgin. En aquest concepte pressupostari s'han comptabilitzat les compensacions de l'Organisme per la gestió dels tributs i multes delegats tant en via voluntària com executiva. Cal remarcar, també, en aquest punt, que el concepte comptabilitzat correspon a compensacions per les gestions realitzades per l'Organisme i no a transferències corrents pròpiament dites.

Les quanties que ha percebut l'OALGT per la realització de les funcions de gestió tributària es fixen en funció del període de recaptació i de l'import total de les quotes recaptades, tal i com es detalla a continuació.

	PERCENTATGE (%)
Període de recaptació voluntària	
Municipis amb càrrec inferior a 150 milions	5
Municipis amb càrrec entre 150 i 400 milions	4
Municipis amb càrrec entre 400 i 700 milions	3
Municipis amb càrrec entre 700 i 1.000 milions	2
Municipis de més de 1.000 milions	1,75
Període de recaptació executiva	20

Aquest compte presenta el detall següent:

Concepte	Drets Reconeputs	Recaptació	Drets pendents de cobrament
Compensació despeses recaptació voluntària Ajuntaments	648.633.869	642.633.869	6.000.000
Compensació despeses recaptació executiva Ajuntaments	743.659.900	716.359.900	27.300.000
Compensació despeses recaptació voluntària multes	101.811.811	93.907.763	7.904.048
Compensació despeses recaptació executiva multes	41.087.867	36.208.374	4.879.493
Compensació despeses derivades de la gestió	2.500.000	---	2.500.000
Total	1.537.693.447	1.489.109.906	48.583.541

(imports en pessetes)

En la compensació despeses recaptació d'Ajuntaments s'han inclòs 5.959.819 PTA, corresponents a ingressos per la recaptació del Port Autònom de Barcelona, els quals per ser homogenis s'haurien d'incloure en l'article pressupostari 42, descrit en el punt 2.1.3.2.b anterior.

2.1.3.3. Ingressos patrimonials

La composició d'aquest capítol pressupostari es presenta a continuació:

Concepte	Drets Reconeputs	Recaptació	Drets pendents de cobrament
Interessos de dipòsits	29.742.721	29.742.721	---
Interessos bestretes Ajuntaments	28.061.308	19.249.739	8.811.569
Total Capítol I	57.804.029	48.992.460	8.811.569

(imports en pessetes)

2.1.3.3.a. Interessos de dipòsits

En el compte d'interessos de dipòsits s'han comptabilitzat els interessos abonats als seus comptes bancaris.

En el nostre treball s'ha observat que en l'esmentat abonament s'han compensat ingressos financers amb despeses financeres per un import de 5.574.860 PTA i a més a més s'han inclòs interessos

corresponents als anys 1990 i 1991 per un import de 12.340.210 PTA. Tenint en compte aquestes dues incidències l'import real d'interessos de dipòsits de l'exercici 1992 és de 22.977.371 PTA.

2.1.3.3.b. Interessos bestretes ajuntaments

L'OALGT atorga bestretes als ajuntaments a compte dels tributs que recapta per delegació. Normalment les bestretes són a compte de l'IBI (Impost sobre Béns Immobles) o de l'IAE (Impost sobre Activitats Econòmiques).

Les bestretes són, segons conveni, com a màxim el 75% de la recaptació de l'any anterior, i es dona als ajuntaments mensualment. No obstant, el Consell Directiu de l'Organisme de data 28 de setembre de 1992 va autoritzar que en supòsits particulars s'atorgués bestretes extraordinàries. L'OALGT carrega en aquestes bestretes el mateix interès que li apliquen els bancs a les pòlisses de crèdit durant el període en què el saldo és favorable a l'OALGT, però abona també interessos en el període en què el saldo és favorable per l'Ajuntament.

Els ajuntaments assumeixen les despeses financeres derivades de la concessió de bestretes només quan no resten compensades amb ingressos financers provinents de les quantitats retingudes. No obstant, a la mostra efectuada els ajuntaments de Calaf, Gironella, el Pla del Penedès i Cardedeu han meritat interessos per un import total de 700.651 PTA favorables a l'Organisme i condonats per aquest, sense que s'hagi documentat les raons d'aquests condonaments.

2.1.3.4. Alienació d'inversions reals

El saldo d'aquest compte correspon a la venda de tres equips informàtics. L'operació ha estat aprovada adequadament i no hi ha incidències dignes de menció.

2.1.3.5. Transferències de capital

L'import d'aquest compte correspon a una transferència de capital per 65 MPTA de la Diputació de Barcelona, per finançar les inversions de l'Organisme.

Aquesta subvenció es cobra mitjançant la compensació de la recaptació que es realitza per compte de la Diputació de Barcelona per aquest import.

2.1.3.6. Actius financers

El saldo d'aquest compte correspon a la incorporació del romanent líquid de tresoreria per un import de 84.375.350 PTA per finançar per una banda la incorporació del romanent de crèdit de l'any 1991 per un import de 9.385.675 PTA i per una altra banda les despeses compromeses d'exercicis anteriors per un import de 74.989.675 PTA.

El romanent líquid de tresoreria s'incorpora al pressupost d'ingressos als efectes de mantenir-lo anivellat amb el pressupost de despeses. Però cal esmentar que del pressupost d'ingressos originat pel romanent de tresoreria no es liquiden drets, tal com ha fet adequadament l'OALGT.

2.1.4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

Capítol	Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments ordenats	Oblig. pend. ordenar pagament	Pagaments realitzats	Ordres de pagament pendent
I	Despeses personal	1.490.784.792	1.490.420.699	364.093	1.490.420.699	---
II	Despeses en béns corrents i serveis	793.577.344	709.409.840	84.167.504	697.374.261	12.035.579
III	Desp. financeres	47.364.917	47.364.917	---	47.364.917	---
VI	Inversions reals	89.076.968	72.959.600	16.117.368	70.569.951	2.389.649
Total Liquidació de Despeses		2.420.804.021	2.320.155.056	100.648.965	2.305.729.828	14.425.228

(imports en pessetes)

2.1.4.1. Despeses de personal

El desglossament d'aquest capítol pressupostari és el següent:

Art.	Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments ordenats	Oblig. pend. ordenar pagament	Pagaments realitzats
12	Personal funcionari	132.853.459	132.853.459	---	132.853.459
13	Personal laboral	928.576.909	928.309.788	267.121	928.309.788
15	Incentius al rendiment	57.766.795	57.766.795	---	57.766.795
16	Quotes i prestacions socials	371.587.629	371.490.657	96.972	371.490.657
Total de Despeses de Personal		1.490.784.792	1.490.420.699	364.093	1.490.420.699

(importats en pessetes)

2.1.4.1.a. Retribucions del personal funcionari i laboral

Durant l'exercici 1992 la plantilla funcional ha excedit l'orgànica. L'organisme manifesta que el nombre de treballadors fixes no excedeix la plantilla aprovada, si bé és cert que varen treballar també altres persones amb contracte temporal. Segons l'Organisme aquesta situació es justifica perquè la demanda de serveis per part dels Ajuntaments és variable i perquè de la progressiva informatització de l'OALGT s'espera una reducció de les necessitats de personal efectiu. Com a conseqüència, s'obté una major capacitat d'ajust a les circumstàncies reals si una part del personal manca d'una relació indefinida.

La plantilla orgànica s'ha anat adaptant durant l'exercici com mostra el quadre següent:

Plantilla orgànica	Plantilla aprovada Novembre 1991 (*)	Reestructuració plantilla 15/5/92	Plantilla aprovada Desembre 1992
Personal funcionari	32	32	38
Personal laboral	310	299	289
Total plantilla orgànica	342	331	327

(*) Plantilla no publicada al Butlletí Oficial de la Província

No obstant, segons se'ns manifesta, el nombre real de treballadors durant l'exercici 1992 ha estat sempre superior a l'aprovat, com mostra el quadre següent:

	31.12.91	Altes	Baixes	31.12.92
Nombre treballadors	357	72	62	367

La plantilla orgànica es va adaptar a les necessitats reals de l'Organisme el març de 1993, quan es va aprovar una plantilla de 375 treballadors (63 funcionaris i 312 laborals).

Les retribucions del personal funcionari es fixen d'acord amb la Resolució de 30 de setembre de 1992, per la qual es disposa la publicació de l'acord regulador de les condicions de treball dels funcionaris de la Diputació de Barcelona per als anys 1992-1993.

Les retribucions del personal laboral es fixen d'acord amb el Conveni Col·lectiu del Personal Laboral, aprovat l'octubre de 1992.

L'increment de les retribucions de l'any 1992 respecte de 1991, d'acord amb la normativa aplicable de la Diputació, és d'un 7% en tots els conceptes, tant pel personal funcionari com pel personal laboral, excepte en els triennis que incrementen un 2% pel personal laboral i un 5,7% pel personal funcionari.

Les retribucions al personal laboral per un import de 928.576.909 PTA han estat superiors al pressupost definitiu en 25.600.098 PTA, tal i com permeten les bases d'execució del pressupost atès que en el global del capítol I, les obligacions reconegudes han estat inferiors al pressupost definitiu aprovat.

2.1.4.1.b. Incentius al rendiment

La composició d'aquest article és la següent:

Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Productivitat	50.688.294	50.688.294
Gratificacions extraordinàries	7.078.501	7.078.501
Total	57.766.795	57.766.795

(imports en pessetes)

1. Productivitat

L'article 36 del Reglament Orgànic i Funcional de l'OALGT estableix un complement de productivitat, atesa l'especial dificultat de les funcions desenvolupades a les oficines dels Serveis Perifèrics. Pel que fa al personal dels Serveis Centrals, també podrà percebre un complement de productivitat quan així ho acordi el Consell Directiu.

La Junta de Govern, amb data 4 de desembre de 1992, va aprovar els criteris de fixació de la productivitat pel personal dels Serveis Perifèrics i pel personal del Serveis Centrals. Feta la corresponent validació s'ha comprovat que s'han seguit aquests criteris.

Les línies bàsiques del sistema d'assignació de la productivitat són les següents:

a. Serveis Perifèrics

Es fixa una base de càlcul que correspon a un percentatge del sou brut, sense complements, i es multiplica per un coeficient sobre la recaptació realitzada en via executiva. Sobre aquest càlcul s'estableixen factors correctors com: gestió de recaptació realitzada en via executiva, temps treballat i valoracions subjectives mitjançant un qüestionari individualitzat realitzat pels respectius caps per a tot el personal de l'OALGT.

b. Servei Central

Es fixa una base del 4% del sou brut anual, exceptuant l'antiguitat, ajudes, desplaçaments, etc i sobre aquesta base s'aplica un coeficient valoratiu, obtingut dels qüestionaris individualitzats i complimentats pels respectius caps.

En els qüestionaris es valora la capacitat, iniciativa, eficiència i relacions personals entre altres aspectes.

La productivitat es satisfà a l'exercici següent del seu meritament. D'aquesta forma les obligacions reconegudes en el 1992 pel concepte de productivitat per import de 50.688.294 PTA corresponen a la de l'exercici 1991. Cal esmentar que les obligacions reconegudes en aquest concepte superen en 688.294 PTA el pressupost definitiu, tal i com permeten les bases d'execució del pressupost, atès que no es supera el total d'obligacions reconegudes al capítol pressupostari.

La productivitat de l'exercici 1992 s'ha reconegut com a obligació, i pagat en el pressupost de l'exercici 1993, per un import de 50.000.000 PTA.

2. Gratificacions extraordinàries

Durant l'exercici 1992 s'han realitzat 1.662 hores extraordinàries. No obstant, cap treballador ha realitzat un nombre superior a les 70 hores/any fixades en conveni.

La comptabilització de les hores extraordinàries es fa en el moment del pagament, és a dir normalment un mes després de realitzar-se. D'aquesta forma les hores realitzades el desembre de 1992 han estat comptabilitzades el gener de 1993 per 415.927 PTA, i pel mateix motiu les hores extraordinàries pagades el gener de 1992 per un import de 1.973.188 PTA van ser realitzades el 1991.

2.1.4.1.c. Quotes i prestacions socials

La composició d'aquest article pressupostari és la següent:

Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments ordenats	Oblig. pend. ordenar pagament	Pagaments realitzats
Seguretat Social	291.003.867	291.003.867	---	291.003.867
MUNPAL	30.450.326	30.450.326	---	30.450.326
Acció Social	9.418.774	9.321.802	96.972	9.321.802
Indemnitzacions jubilacions	23.792.624	23.792.624	---	23.792.624
Pensions a càrrec de l'Entitat	16.193.078	16.193.078	---	16.193.078
Formació i perfeccionament	728.960	728.960	---	728.960
Complement familiar	---	---	---	---
Total	371.587.629	371.490.657	96.972	371.490.657

(imports en pessetes)

1. Seguretat Social

Aquest compte inclou la quota patronal de la Seguretat Social. Les deduccions de la quota, degudes principalment al pagament de la Incapacitat Laboral Transitòria, no s'han descomptat d'aquest compte, sinó que s'han comptabilitzat com a ingrés per un import de 10.278.463 PTA al concepte 399.03 "Prestacions anticipades INSS", el qual s'ha comentat en el punt 2.1.3.1.d d'aquest informe.

En les obligacions reconegudes de l'exercici 1992 s'ha inclòs l'import de les quotes patronals a la Seguretat Social de novembre i desembre de 1991, per un import de 44.872.270 PTA, i no s'han inclòs les quotes de novembre i desembre de 1992 per un total de 48.611.370 PTA.

2. MUNPAL

Es comptabilitzen en aquest concepte les quotes a la Mútua Nacional del Personal de l'Administració Local (MUNPAL). S'han reconegut, en el pressupost de l'exercici 1992, obligacions de l'any 1991 per un import de 2.684.790 PTA, i no s'han reconegut les corresponents a desembre de 1992 per import de 3.323.508 PTA.

3. Acció Social

En aquest concepte s'inclouen els ajuts al personal fixats pel conveni de l'Organisme, com són: premi de nupcialitat, ajudes escolars, assegurança per mort o invalidesa permanent del personal i inspecció mèdica per controlar les baixes per malaltia.

4. Indemnitzacions per jubilació

L'OALGT ha incentivat les jubilacions anticipades amb indemnitzacions d'entre 2 i 5 MPTA per treballador, segons els anys que li manquin per jubilar-se. Aquests incentius s'han fixat pel conveni vigent, i com a conseqüència del Pla de Jubilacions anticipades aprovat per la Junta de Govern de 12 de desembre de 1992. L'esmentada indemnització consisteix en que l'Organisme paga la diferència entre el que el treballador percep com a prestació de la Seguretat Social i l'import que percebria si continués treballant.

En aquest concepte pressupostari s'han comptabilitzat aquests incentius per jubilació. Cal esmentar que les obligacions reconegudes en l'exercici 1992 han suposat un excés respecte al pressupost definitiu de 13.792.624 PTA, tal i com permeten les bases d'execució del pressupost, atès que no s'ha excedit el total pressupostat pel capítol I.

5. Pensions a càrrec de l'Entitat

La Diputació de Barcelona va concedir al personal jubilat de l'antic Servei de Recaptació un complement entre l'import cobrat de la pensió de la Seguretat Social i el que percebria en actiu. L'OALGT es va fer càrrec d'aquesta obligació de pagament del complement de pensió als jubilats de l'antic Servei de Recaptació, fins al moment de la mort del treballador jubilat. Des de la creació de l'OALGT no s'han concedit més complements de pensions.

En aquest concepte pressupostari s'han comptabilitzat aquests complements de pensió esmentats.

6. Formació i perfeccionament

A la revisió d'aquest compte s'han trobat inclosos únicament cursos de formació pel personal, sense incidències a esmentar.

2.1.4.2. Despeses en bens corrents i serveis

La composició d'aquest capítol pressupostari és la següent:

Article	Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments ordenats	Obligacions pendents d'ordenar pagament	Pagaments realitzats	Ordres de pagament pendent
20	Arrendaments	57.359.340	55.894.684	1.464.656	55.301.878	592.806
21	Reparacions, manteniment i comunicació	71.453.462	61.040.404	10.413.058	58.547.083	2.493.321
22	Material, subministrament i altres	662.155.512	589.865.722	72.289.790	580.992.367	8.873.353
23	Indemnitzacions per raó de servei	2.609.030	2.609.030	---	2.532.933	76.097
Total		793.577.344	709.409.840	84.167.504	697.374.261	12.035.577

(imports en pessetes)

2.1.4.2.a. Arrendaments

L'OALGT té contractats lloguers, tant d'edificis com de maquinària, amb el desgloss següent:

Compte	Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments ordenats	Obligacions pendents d'ordenar pagament	Pagaments realitzats	Ordres de pagament pendent
202	Arrendaments d'edificis	51.215.367	51.215.367	---	51.215.367	---
203	Arrendaments maquinària	6.143.973	4.679.317	1.464.656	4.086.511	592.806
Total		57.359.340	55.894.684	1.464.656	55.301.878	592.806

(imports en pessetes)

1. Arrendaments d'edificis

L'OALGT disposa al tancament de l'exercici 1992 de 53 locals distribuïts per la província de Barcelona, dels quals dos són de propietat, 27 són de lloguer i 24 són cedits pels ajuntaments. A més a més dels locals comercials l'Organisme disposa de 7 places de garatge en lloguer.

Al respecte dels locals i places de garatge en lloguer, cal esmentar els punts següents:

. No s'ha pagat lloguer de l'oficina situada al carrer de Llúria per trobar-se en un plet per desnonament, guanyat per l'Organisme a l'exercici 1993. El lloguer pagat al 1993 a compte dels tres exercicis anteriors és de 799.187 PTA.

. Les places d'aparcament tenen contracte de lloguer signat per la Diputació però no hi ha document de cessió a l'OALGT. Cal esmentar, que no se'ns ha facilitat l'esmentat contracte

. Durant l'exercici 1992 s'han obert cinc noves oficines.

. En la formalització dels documents comptables s'han trobat, en certs casos, algunes mancances com són: manca de la signatura de la Gerent o de l'Interventor, manca del rebut del lloguer en el document comptable, en algun rebut hi ha diferències entre l'import del documents i el pagat degut a que no es paga l'increment del preu fins la seva aprovació. Cal esmentar que malgrat aquestes mancances els imports pagats estan ben controlats i d'acord amb el contractat.

. Tres de les oficines no tenen contracte de lloguer sinó que aquests s'inclouen dintre del conveni de gestió amb l'ajuntament. En aquests casos l'Organisme no considera el concepte com arrendament i comptabilitza el seu import dintre del concepte pressupostari 226 "Despeses diverses". Aquests locals es troben cedits pels ajuntaments i a canvi es paga periòdicament una contraprestació dinerària com a despesa de lloguer i manteniment del local. Malgrat aquest concepte es comptabilitza per l'OALGT com a despesa de manteniment; considerem que és un lloguer, amb una contraprestació fixa i periòdica.

. Alguns contractes de lloguer estan a nom de la Diputació de Barcelona, però és l'Organisme qui es fa càrrec del pagament de l'arrendament.

Pel que fa referència als 24 locals cedits, corresponen a oficines cedides pels ajuntaments amb la finalitat de facilitar la gestió recaptatoria al municipi.

2. Arrendaments de maquinària i d'instal·lacions

L'import d'aquest concepte correspon a l'arrendament de les fotocopiadores de l'Organisme.

Aquests arrendaments són tots amb l'empresa Canon España, S. A., adjudicats mitjançant contractació directa.

2.1.4.2.b. Reparacions, manteniment i conservació

En aquest article pressupostari s'han inclòs les despeses de manteniment i conservació dels locals, de l'equip informàtic i finalment de la maquinària i de les instal·lacions de l'Organisme.

En la mostra realitzada hem trobat conceptes diversos de reparacions i manteniment sense cap incidència significativa.

Cal destacar que més del 60% de les obligacions reconegudes en aquest article corresponen al manteniment dels equips i sistemes informàtics, per un import de 44 MPTA.

2.1.4.2.c. Material, subministraments i altres

Compte	Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments ordenats	Obligacions pendents d'ordenar pagament	Pagaments realitzats	Ordres de pagament pendent
220	Material d'oficina	47.732.925	41.372.063	6.360.862	39.589.460	1.782.603
221	Subministraments	14.477.774	14.477.774	---	14.477.774	---
222	Comunicacions	537.438.881	480.076.703	57.362.178	474.878.056	5.198.647
223	Transports	3.998.497	3.998.497	---	3.998.497	---
224	Assegurances	2.494.524	2.494.524	---	2.494.524	---
226	Despeses diverses	30.690.410	27.939.540	2.750.870	27.716.078	223.462
227	Treballs realitzats per altres empreses	25.322.501	19.506.621	5.815.880	17.837.978	1.668.643
Total		662.155.512	589.865.722	72.289.790	580.992.367	8.873.355

(imports en pessetes)

1. Material d'oficina

Aquest compte conté despeses en material d'oficina divers (paper, etiquetes, sobres, etc.), premsa, revistes, llibres i, com a concepte de major import, material informàtic no inventariable (cintes informàtiques, impresos de multes per impressores, etc.).

A la mostra verificada s'han observat que en alguns documents comptables manca la signatura de l'Interventor o de l'ordenador del pagament. No obstant, el concepte dels documents comptables correspon adequadament amb el compte analitzat.

2. Subministraments

El concepte dels documents comptabilitzats en aquest compte correspon a despeses de subministrament d'aigua, gas i electricitat de les oficines de l'Organisme, sense que s'hagin detectat a la mostra seleccionada aspectes a esmentar.

3. Comunicacions

El desglossament d'aquest compte és el següent:

Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments ordenats	Obligacions pendents d'ordenar pagament	Pagaments realitzats	Ordres de pagament pendent
Telèfon	81.665.551	81.665.551	---	81.665.551	---
Comunicacions postals	400.880.186	345.786.281	55.093.905	340.587.634	5.198.647
Anuncis	54.893.144	52.624.871	2.268.273	52.624.871	---
Total	537.438.881	480.076.703	57.362.178	474.878.056	5.198.647

(imports en pessetes)

L'import de despeses de telèfon és molt elevat degut principalment a que la xarxa informàtica de la central es connecta amb la de les oficines via telefònica. Les obligacions reconegudes en aquest concepte han suposat un excés respecte al pressupost definitiu de l'exercici de 36'6 MPTA, tal i com permeten les bases d'execució del pressupost, sempre que no s'excedeixi el total del capítol.

Les despeses per comunicacions postals són molt importants a l'Organisme, a causa que en compliment del reglament de recaptació els rebuts dels impostos gestionats en via voluntària

s'envien per correu, i les notificacions en via executiva es fan certificades amb justificant de recepció. Aquestes notificacions s'han realitzat per Correus o per empreses privades de notificadors. A la mostra efectuada s'han observat obligacions de l'exercici per aquest concepte, no reconegudes fins al 1993 per un import de 21,9 MPTA.

Les despeses d'anuncis corresponen a la publicació en el Butlletí Oficial de la Província dels contribuents que no han acceptat o rebut les notificacions enviades per a la recaptació dels impostos gestionats.

Cal esmentar que en el compte d'anuncis s'inclouen 37'6 MPTA corresponents a l'exercici 1991, els quals s'han finançat per a l'incorporació del romanent líquid de tresoreria del mateix exercici.

4. Transports

En el compte de transports s'ha comptabilitzat principalment les despeses d'enviar material intern entre les oficines de l'Organisme realitzat per una empresa privada.

5. Assegurances

L'OALGT té contractades assegurances per les causes següents: robatori, responsabilitat civil, infidelitat dels empleats, mobiliari i equips electrònics i dels edificis de propietat.

Respecte als edificis de propietat, cal esmentar que el local de propietat situat a Igualada no estava assegurat en l'exercici fiscalitzat. No obstant, l'OALGT ens informa que a l'actualitat ja es troba assegurat.

L'Organisme disposa d'un alt nivell d'informatització, i en conseqüència té una gran dependència del seu ordinador central. En el cas que aquest ordinador central tingués una avaria greu, incendi o similar, es podria paralitzar gran part de l'activitat de l'Organisme. Actualment, no hi ha cap contracte d'assegurança per un sinistre d'aquestes característiques, que permeti la substitució, almenys temporalment, d'aquest ordinador central amb la finalitat de no paralitzar l'activitat.

6. Despeses diverses

En aquest concepte s'han inclòs despeses d'atencions protocolàries, despeses de publicitat, despeses jurídiques i fonamentalment despeses diverses de les oficines de recaptació per un import de 29 MPTA.

En la mostra realitzada sobre aquestes despeses diverses de les oficines s'ha trobat: contraprestacions a ajuntaments pel lloguer del local, tal i com ja s'ha comentat a l'apartat anterior (veure 2.1.4.2.a. Arrendaments), despeses de desplaçaments i despeses de comunicacions. Aquestes partides s'haurien d'incloure en els seus conceptes pressupostaris respectius, i segons l'Organisme això ja es realitza al 1994.

7. Treballs realitzats per altres empreses

En aquest compte s'han inclòs les despeses de neteja de les oficines per un import de 21 MPTA i el cost d'assessorament jurídic d'un assessor extern per 4 MPTA.

El resultat de la mostra analitzada ha estat correcte i únicament cal esmentar que en alguns documents manca la signatura de l'ordenador del pagament.

2.1.4.2.d. Indemnitzacions per raó del servei

En aquest article pressupostari s'han inclòs dietes del personal per mig milió de pessetes i despeses varies de locomoció per 2 MPTA.

A la mostra analitzada no s'han trobat incidències a destacar.

2.1.4.3. Despeses financeres

El capítol pressupostari de despeses financeres inclou interessos per 44 MPTA i despeses de formalització i cancel·lació de préstecs per 3 MPTA.

Les característiques dels préstecs i crèdits de l'Organisme a l'exercici 1992 són les següents:

Entitat bancària	Préstec/Crèdit	Límit en MPTA	Interès	Venciment	Garanties
Caixa de Catalunya	crèdit	500	Mibor + 0'45	31.12.92	Aval Diputació
"La Caixa"	crèdit	500	Mibor + 0'45	31.12.92	Béns de l'OALGT
Banca Catalana	crèdit	500	Mibor + 0'20	31.12.92	Aval Diputació
Caixa de Catalunya	préstec	150	Mibor + 0'40	31.12.97	Aval Diputació

En el treball realitzat per les despeses financeres hem trobat ingressos financers compensats amb despeses financeres per un import de 5.574.860 PTA, tal i com ja s'ha comentat al punt 2.1.3.3.a d'aquest informe. A més a més en el pressupost de l'exercici 1991 es van periodificar 4'1 MPTA que pressupostàriament correspondrien a l'exercici 1992. Finalment no s'han comptabilitzat 16.580.834 PTA fins a l'any 1993 donat que l'Organisme no va acceptar inicialment el càrrec del banc.

Si tenim en compte aquests punts esmentats, els interessos reals de l'exercici 1992 representen 70.620.611 PTA.

2.1.4.4. Inversions reals

La composició d'aquest capítol pressupostari és la següent:

Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments ordenats	Obligacions pendents d'ordenar pagament	Pagaments realitzats	Ordres de pagament pendent
Mobiliari	21.699.339	21.623.715	75.624	21.363.291	260.424
Equips per a processos informàtics	37.539.649	28.892.794	8.646.855	28.892.794	---
Contractes d'estudis i treballs tècnics	29.837.980	22.443.091	7.394.889	20.313.866	2.129.225
TOTAL	89.076.968	72.959.600	16.117.368	70.569.951	2.389.649

(imports en pessetes)

En el concepte de mobiliari s'ha inclòs, segons la mostra efectuada, no tan sols mobiliari sinó també instal·lacions i utilitats varis per les oficines de l'Organisme. Cal esmentar que les obligacions reconegudes de l'exercici han superat en 11'8 MPTA el pressupost aprovat, tal i com permeten les bases d'execució del pressupost sempre que no s'excedeixi la totalitat del pressupost del capítol.

En els equips per a processos informàtics s'inclouen aparells informàtics diversos comprats en la pràctica totalitat a l'empresa privada Steria-Solinsa, SA, per contractació directa.

En el concepte de contractes d'estudis i treballs tècnics s'inclou la despesa de les hores invertides pel personal de Steria-Solinsa, SA en desenvolupar aplicacions informàtiques per l'Organisme.

Cal esmentar que l'alt nivell d'informatització de l'Organisme, ha representat una important ajuda per a la gestió desenvolupada, però ha ocasionat una gran dependència dels seus proveïdors d'ordinadors, programes i manteniment.

2.1.5. RESULTAT PRESSUPOSTARI

El resultat pressupostari de l'exercici 1992 és el detallat a continuació:

Resultat pressupostari	Imports en pessetes		
1. Drets reconeguts	2.344.320.970		
2. Obligacions reconegudes	2.420.804.021		
3. Resultat pressupostari (1 - 2)			- 76.483.051
4. Desviacions positives de finançament		---	
5. Desviacions negatives de finançament		---	
6. Despeses finançades amb romanents líquids de tresoreria		80.663.856	
7. Resultat d'operacions comercials		---	
8. Resultat pressupostari ajustat (3 - 4 + 5 + 6 + 7)			4.180.805

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici 1992 té un superàvit de 4 MPTA. Tenint en compte que inclou despeses finançades amb romanents líquids de tresoreria per un import de 80 MPTA.

En fer una anàlisi més detallada del resultat pressupostari, s'hi ha de tenir en compte que durant l'exercici 1992 s'han rebut 300 MPTA en transferències corrents de la Diputació de Barcelona.

2.1.6. LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS

2.1.6.1. Liquidació del pressupost d'ingressos d'exercicis tancats

Exercici	Drets de contret previ	Drets anul.lats	Drets pendents de cobrament totals	Drets recaptats	Drets pendents cobrament a 31.12.92
1988	14.475.819	---	14.475.819	1.826.996	12.648.823
1989	27.022.349	---	27.022.349	5.931.962	21.090.387
1990	138.446.243	3.979.517	134.466.726	27.276.168	107.190.558
1991	323.100.602	26.920.783	296.179.819	230.165.304	66.014.515
Total	503.045.013	30.900.300	472.144.713	265.200.430	206.944.283

(importos en pessetes)

L'import recaptat durant l'exercici correspon, principalment, a drets reconeguts en els últims mesos de l'exercici anterior i ingressats al 1992.

Els drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici fiscalitzat corresponen, principalment, al premi per bona gestió per un import de 94.539.129 PTA i a l'equilibri financer per un import de 98.074.609 PTA.

2.1.6.1.a. Premi per bona gestió

En exercicis anteriors l'OALGT cobrava un premi per bona gestió, que corresponia a un percentatge sobre l'import recaptat. Alguns ajuntaments no estan conformes amb aquest concepte i no l'han pagat. Durant l'exercici 1993 s'ha cobrat 25.968.390 PTA corresponents a l'Ajuntament de Cornellà, una part de l'import restant pot ser de difícil cobrabilitat.

L'acord de la Diputació de Barcelona amb l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat de 8 de juny de 1994 suposa una transacció per diferents conceptes, entre els quals s'inclou el premi de bona gestió de l'exercici 1989 per un import de 16.069.302 PTA. El resultat d'aquest acord és que l'Ajuntament es fa càrrec de tot el seu deute, amb l'excepció d'aquest concepte, a pagar en un període de tres mesos per un import total de 43 MPTA.

2.1.6.1.b. Equilibri financer

Fins l'exercici 1992, si els costos que li suposava a l'OALGT la recaptació dels impostos per compte dels ajuntaments era superior a la recaptació efectiva, l'Organisme cobrava la diferència al corresponent ajuntament.

Durant l'exercici 1993 s'han cobrat únicament 11.653.198 PTA de l'Ajuntament de Cornellà.

L'equilibri financer només s'ha aplicat a la recaptació de multes en l'exercici 1992.

En aquest concepte es troben inclosos a 31 de desembre de 1992 22.483.338 PTA corresponents a l'equilibri amb l'Ajuntament de Barcelona per la repercussió de l'adaptació, a les necessitats de l'ajuntament, de l'aplicació informàtica per a la gestió de multes. L'import esmentat va ser cobrat a l'exercici 1993.

2.1.6.1.c. Recàrrec cobrament via executiva

L'Organisme aplica un 20% de recàrrec com compensació en executiva per la seva gestió. L'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat va acceptar el deute, pel conveni signat el vuit de juny de 1994.

2.1.6.1.d. Sancions

Correspon a les sancions de l'Inspecció per Llicència Fiscal d'exercicis anteriors, les quals presenten dificultats de cobrabilitat a la seva major part.

2.1.6.1.e. Interessos bestretes

Correspon als interessos de les bestretes de fons a compte de la recaptació de l'Ajuntament de Corbera de Llobregat. Aquests interessos no els accepta l'ajuntament i en conseqüència són de difícil cobrabilitat.

2.1.6.2. Liquidació del pressupost de despeses d'exercicis tancats

Exercici	Obligacions reconegudes	Pagaments ordenats	Obligacions pendents d'ordenar pagament	Pagaments realitzats
1988	21.361.912	---	21.361.912	---
1990	2.696.512	2.696.512	---	2.696.512
1991	182.382.814	173.982.814	8.400.000	173.982.814
Total	206.441.238	176.679.326	29.761.912	176.679.326

(importats en pessetes)

La major part dels importats inclosos en pressupostos tancats, corresponen a obligacions reconegudes en els últims mesos de l'exercici anterior i pagades durant el 1992, i no presenten incidències significatives.

La composició del saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 1992 és la següent:

Concepte	Imports en pessetes
Deute recaptadors	21.361.912
Import d'una plegadora-selladora	8.400.000
Total	29.761.912

L'OALGT va comprar una plegadora-selladora per 8'4 MPTA, la qual ha pagat amb retard al 1993 per no ajustar-se a l'adjudicació inicial.

El deute amb els recaptadors correspon a que l'Organisme es va fer càrrec de les obligacions de l'extingit Servei de Recaptació de Tributs de l'Estat amb els recaptadors. Aquests tenien dret a percebre les quantitats acreditades en concepte de premis de cobrança i recompenses a participacions en la recaptació.

La Junta de Govern de 31 de març de 1987 modificà el sistema retributiu, mitjançant l'aprovació d'un nou model de compensació per la participació en la gestió recaptatoria.

Una part dels recaptadors van acceptar les noves condicions i van cobrar les seves retribucions de l'any 1988 d'acord a aquest

sistema. La resta de recaptadors no ho van acceptar i les 21.361.912 PTA comptabilitzades corresponen a les compensacions pendents de pagament a aquests recaptadors, calculades segons el sistema aprovat per la Junta de Govern de 31 de març de 1987.

Els recaptadors que no accepten l'acord van interposar un recurs contenciós-administratiu davant el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya. La sentència de data 5 de març de 1993 va ser favorable als recaptadors sense que fins el moment l'OALGT l'hagi executat. Segons l'Organisme l'import de les retribucions, cas de confirmar-se la sentència, seria de 60.422.963 PTA.

L'OALGT ha presentat un recurs contra l'esmentada sentència davant del Tribunal Suprem, que ha estat acceptat el 7 de juliol de 1994.

2.1.7. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

L'OALGT no ha disposat de despeses amb finançament afectat a l'exercici 1992, i consegüentment no es presenta aquest estat.

2.1.8. RECURSOS ADMINISTRATS PER COMPTE D'ALTRES ENS

L'OALGT gestiona diferents impostos de 230 municipis, i en conseqüència l'estat de recursos administratius per compte d'altres ens presentat a continuació és un resum agregat de les operacions realitzades per compte d'aquests.

El quadre següent, confeccionat per l'Organisme, diferencia la recaptació en els dos períodes (voluntari i executiu), però cal destacar per a la comprensió de les dades, que els rebuts i certificacions en període voluntari finalitzat durant l'exercici s'afegeixen al quadre de recaptació en executiva.

2.1.8.1. Recaptació en període voluntari

Concepte	Pendent a 31.12.91	Càrrecs voluntària	Baixes	Càrrec net	Cobraments	Pendent voluntària 1992 finalitzada	Pendent voluntària no finalitzada
Rebuts	225.952.819	21.766.333.913	1.583.361.840	20.408.924.892	15.542.423.851	4.029.190.263	837.310.778
Liquidacions	265.770.007	3.395.001.804	281.744.153	3.379.027.658	1.709.985.663	403.362.218	1.265.679.777
Total	491.722.826	25.161.335.717	1.865.105.993	23.787.952.550	17.252.409.514	4.432.552.481	2.102.990.555

(imports en pessetes)

2.1.8.2. Recaptació en període executiu

Concepte	Pendent a 31.12.91	Càrrecs executiva	Pendent voluntària 1992 finalitzada	Baixes	Càrrec net	Cobraments	Pendent comptable
Rebutos	7.286.966.990	2.816.048.213	4.029.190.263	2.685.894.213	11.446.311.253	3.247.046.772	8.199.264.481
Liquidacions	2.122.835.587	2.216.539.565	403.362.218	1.317.362.271	3.425.375.099	839.492.126	2.585.882.973
Total	9.409.802.577	5.032.587.778	4.432.552.481	4.003.256.484	14.871.686.352	4.086.538.898	10.785.147.454

(importos en pessetes)

El saldo comptable a 31 de desembre de 1992 de recursos administrats per compte d'altres ens és de 12.888.138.009 PTA, considerant de forma agregada el saldo en període voluntari no finalitzat i en executiva.

L'anàlisi dels recursos administrats per compte d'altres ens s'ha realitzat al punt 3.4 d'aquest informe referent a la gestió de l'Organisme.

2.1.9. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES

Denominació	Saldo inicial	Ingressos deure	Pagament haver	Saldo final
Deutors	150.550.714	7.843.538.071	7.687.637.829	306.450.956
Creditors	- 371.727.264	3.079.398.964	2.983.184.643	- 275.512.943
Partides pendents d'aplicació	- 560.514.063	24.134.361.816	24.089.245.156	- 515.397.403
Moviment de Tresoreria	249.334.864	29.566.704.371	29.440.668.133	375.371.102

(importos en pessetes)

La verificació dels saldos del quadre d'operacions no pressupostàries no ha presentat incidència. L'anàlisi i detall d'aquests comptes s'ha mostrat a cadascun dels respectius apartats del Balanç a 31 de desembre de 1992, en el punt 2.2.1 d'aquest informe.

2.1.10. TRESORERIA

Descripció	Existències inicials	Cobraments	Pagaments	Existències finals
Caixa valors	104.818.247	- 104.010.620	807.627	---
Bancs i Institucions de crèdit	249.334.864	---	249.334.864	---
Caixa d'Estalvis i Pensions	---	16.862.579.632	16.635.712.891	226.866.741
Caixa d'Estalvis de Catalunya	---	11.318.602.770	11.180.161.075	138.441.695
Banca Catalana	---	1.634.856.833	1.624.794.167	10.062.666
Total	354.153.111	29.712.028.615	29.690.810.624	375.371.102

(imports en pessetes)

Durant l'exercici 1992 el compte de "Caixa valors" compost per avals i fiances s'ha traspassat als Comptes d'Ordre del Balanç de Situació, per adaptar-se a la Instrucció de Comptabilitat.

El compte "Bancs i Institucions de crèdit" format pels saldos bancaris de la Caixa d'Estalvis i Pensions, de la Caixa d'Estalvis de Catalunya i de la Banca Catalana s'ha desglossat a l'inici de l'exercici 1992 en els respectius comptes per facilitar una millor informació.

La verificació de l'arqueig dels saldos bancaris a 31 de desembre de 1992 ha estat correcta. Cal esmentar, no obstant, que dintre del saldo de la Caixa d'Estalvis i Pensions s'inclouen 169.421.002 PTA corresponents a Lletres del Tresor amb pacte de recompra pel dia 7 de gener de 1993. Conseqüentment aquest import correspon a una inversió financera temporal a curt termini.

La Instrucció de Comptabilitat per l'Administració Local fixa en la Regla 423 que l'Estat de Tresoreria es compon, a més a més de l'Estat de situació d'existències en Tresoreria detallat al quadre anterior, d'un resum General de Tresoreria. En aquest estat es presentaran, de forma sintètica, els cobraments i pagaments realitzats, agrupats en pressupostaris i en no pressupostaris, així com les existències inicials i finals de Tresoreria. L'OALGT no disposa de l'esmentat Resum General de Tresoreria.

2.1.11. ROMANENT DE TRESORERIA

Compte		Imports en pessetes	
1. (+) Deutors pendents de cobrar al final de l'exercici			
		57.616.483	
	De pressupost d'ingressos. Exercici corrent	58.720.110	
	De pressupost d'ingressos. Pressupostos tancats	206.944.283	
	D'operacions comercials	---	
	D'altres operacions no pressupostàries	306.450.956	
	(-) Saldos de cobrament dubtós	---	
	(-) Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	514.498.866	
2. (-) Creditors pendents de pagament a final de l'exercici			
		421.247.585	
	De pressupost de despeses. Exercici corrent	115.074.193	
	De pressupost de despeses. Pressupostos tancats	29.761.912	
	De pressupost d'ingressos	---	
	D'operacions comercials	---	
	D'altres operacions no pressupostàries	275.512.943	
	(-) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	- 898.537	
3. (+) Fons líquids a la tresoreria final de l'exercici			
		375.371.102	
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament finalista			

5. Romanent de tresoreria per despeses generals (1+2+3-4)			
			11.740.000
Romanent de Tresoreria Total			
			11.740.000

En el Romanent de Tresoreria no s'han considerat els saldos de cobrament dubtós, els quals podrien ser significatius, sobretot, en els deutors per pressupostos tancats, tal i com es detalla en el punt 3.1.6.1 d'aquest informe. Cal esmentar que en el cas de

considerar-se aquests saldos dubtosos el Romanent de Tresoreria passaria a ser negatiu.

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

2.2.1. BALANÇ DE SITUACIÓ, A 31 DE DESEMBRE DE 1992

ACTIU		PASSIU	
IMMOBILITZAT MATERIAL		PATRIMONI I RESERVES	
Construccions	55.561.144	Patrimoni	347.342.021
Mobiliari	80.680.424	Patrimoni en adscripció	11.124.672
Equips per el tractament d'informació.	281.832.143	Total	358.466.693
Total	418.073.711		
		DEUTES A LLARG TERMINI	
DEUTORS		Préstecs	150.000.000
Deutors drets reconeguts. Exercici corrent.	58.720.110		
Deutors drets reconeguts. Exercicis tancats.	206.944.283	DEUTES A CURT TERMINI	
Deutors reconeguts. Altres ens	12.888.138.009	Creditors obligacions reconegudes. Exercici corrent.	100.648.965
Bestretes i préstecs concedits	298.180.127	Creditors obligacions reconegudes. Exercicis tancats.	29.761.912
Bestretes caixa fixa	8.270.829	Creditors pagaments ordenats. Exercici corrent.	14.425.228
Total	13.460.253.358	Ens públics, drets a cobrar.	12.888.138.009
		Entitats públiques	65.285.464
COMPTES FINANCERS	375.371.102	Ens públics creditors recaptació recursos	170.155.332
		Altres creditors no pressupostaris	39.002.727
PÈRDUA DE L'EXERCICI	78.652.982	Fiances a curt termini	1.069.420
		Total	13.308.487.057
		PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	515.397.403
Total Actiu	14.332.351.153	Total Passiu	14.332.351.153

ACTIU	
COMPTES D'ORDRE	
Avals rebuts	285.927.893
Tresoreria i valors rebuts	2.102.990.555
Tresoreria i certificats descoberts	10.785.147.454
Total	13.174.065.902

PASSIU	
COMPTES D'ORDRE	
Avalistes	285.927.893
Drets materialitzats en rebuts	2.102.990.555
Drets materialitzats en certificats descoberts	10.785.147.454
Total	13.174.065.902

(importos en pessetes)

2.2.1.1. Immobilitzat material

2.2.1.1.a. Inventari

Al tancament de l'exercici 1992 l'OALGT va realitzar un inventari de tots els seus béns immobles. A l'esmentat inventari es van identificar tots els elements, i es van valorar un per un al seu cost d'adquisició. Tant el recompte com la seva valoració al cost es va realitzar adequadament segons la mostra seleccionada, a excepció de les observacions següents:

. Una taula seleccionada a la mostra figurava valorada per 251.415 PTA quan el seu valor era 25.415 PTA.

. Hi ha una diferència entre l'inventari realitzat i el valor de l'immobilitzat comptable de 53.953.838 PTA. Aquesta diferència s'explica, en part, en que no es va incloure les aplicacions informàtiques realitzades al 1990 i 1991 dintre de l'inventari per un import de 52.687.448 PTA. Aquest import ha estat comptabilitzat adequadament. No obstant, malgrat que la resta de la diferència no ha estat aclarida, l'Organisme ens informa que al tancament de l'exercici 1993 l'inventari ja quadra amb l'immobilitzat comptable.

. Les instruccions d'inventari estableixen no incloure elements amb valoració inferior a 5.000 PTA però malgrat aquestes instruccions part d'aquests elements es van incloure en l'inventari.

. Hem realitzat la prova de validar l'existència física d'elements inclosos a l'inventari. La mostra ha estat correcta, amb l'excepció de dues impressores que no s'han localitzat concretament al caure'ls hi l'etiqueta corresponent.

A la comptabilitat, l'immobilitzat s'ha valorat al seu valor d'adquisició de forma adequada i se l'hi ha restat la seva amortització acumulada. Aquest valor net, és adequat per al primer any de valoració, però no permet mantenir uns criteris globals i homogenis d'amortització en els anys següents, perquè a no tots els béns els resta una vida útil homogènia. Per l'amortització en anys successius s'haurà de calcular per a cada element després d'un estudi profund.

2.2.1.1.b. Composició de l'immobilitzat

1. Construccions

L'OALGT posseeix dues oficines de propietat adquirides en 1991, amb la valoració següent:

Valoració oficines en propietat	Imports en pessetes
Oficina Manresa	27.965.280
Oficina Igualada	27.595.864
Total	55.561.144

Els valors d'aquests immobles corresponen a l'import escripturat més despeses d'acondicionament de l'oficina.

2. Mobiliari

En el concepte de mobiliari s'ha inclòs, segons la mostra efectuada, tot tipus de mobiliari i equips d'oficina. La verificació ha estat correcta. No obstant, cal esmentar que s'han comptabilitzat algunes partides que constitueixen despeses pel seu reduït import, les quals no s'haurien d'inventariar com a immobilitzat.

3. Equips per al tractament d'informació

En aquest concepte s'inclouen equips informàtics i el desenvolupament de programes per l'Organisme, realitzats principalment per l'empresa Steria-Solinsa.

La inversió més important correspon a la compra l'any 1991 d'un ordinador DPS-8000 de la marca Bull per un import de 187.748.669 PTA.

L'import total de les aplicacions informàtiques realitzades per Steria-Solinsa, classificades per l'exercici de comptabilització, és el següent:

Exercici	Imports en pessetes
1990	44.197.267
1991	40.785.086
1992	29.837.980
Total	114.820.333

Les aplicacions informàtiques corresponen a immobilitzat immaterial i no a immobilitzat material, i en conseqüència s'haurien de reclassificar comptablement.

2.2.1.1.c. Amortitzacions

Al 31 de desembre de 1992 s'ha incorporat l'immobilitzat al balanç pel seu valor net, i en conseqüència no s'ha comptabilitat cap fons d'amortització acumulada, ni cap partida d'amortització al compte de resultats.

Com a resultat de les proves realitzades sobre el càlcul d'amortització cal remarcar els punts següents:

- . No s'ha aplicat cap depreciació sobre els béns immobles. L'import de la depreciació en l'exercici 1992 seria de 1.389.029 PTA., calculada per una vida útil de 40 anys.

- . El mobiliari s'ha amortitzat al 10% anual.

- . Els equips informàtics s'amortitzen segons l'Organisme al 25% anual; no obstant, a la mostra realitzada, nombrosos equips s'han amortitzat al 10% anual. Per elements iguals hem trobat casos que s'han amortitzat al 10% i en altres al 25%.

- . En les proves realitzades s'ha trobat que s'han aplicat criteris diferents de vida útil per béns adquirits al mateix any, com mostra el detall següent:

Béns adquirits	Amortització aplicada a la mostra sel·leccionada
Exercici 1990	2 anys
Exercici 1991	1, 2 o 3 anys
Exercici 1992	0, 1, 2 o 3 anys

Segons l'Organisme en algun cas aquesta diferència en els anys d'amortització aplicats podria correspondre a que es vol valorar l'inventari a 31 de desembre de 1992 d'acord amb la seva vida útil real que resta a cadascun dels béns.

2.2.1.2. Deutors

2.2.1.2.a. Deutors drets reconeguts. Exercici corrent.

La composició a 31 de desembre de 1992 d'aquest apartat és la següent:

Descripció	Imports en pessetes	Concepte pressupostari a que correspon	Apartat de l'informe on s'ha explicat el concepte
Sancions	1.025.000	391.00	2.1.3.1.a
Compensació despeses recaptació	33.300.000	462.00/01	2.1.3.2.c
Composició despeses recaptació multes	12.783.541	462.02/03	2.1.3.2.c
Composició altres despeses	2.500.000	463.00	2.1.3.2.c
Interessos bestretes ajuntaments	8.811.569	520.01	2.1.3.3.b
Alienació equip informàtic	300.000	619.01	2.1.3.4
Total	58.720.110		

El saldo del balanç correspon als drets de l'exercici corrent, pendents de recaptar a 31 de desembre de 1992.

Cadascun dels conceptes descrits s'han detallat a l'apartat d'informe corresponent. No obstant, cal esmentar que en funció del treball realitzat, el saldo de sancions pendent pot presentar problemes d'incobrabilitat. D'igual forma, en el saldo d'interessos de les bestretes ajuntaments, s'inclouen 2.169.073 PTA corresponents a l'Ajuntament de Corbera de

Llobregat, que poden presentar problemes de cobrabilitat donada la disconformitat de l'ajuntament a la liquidació.

2.2.1.2.b. Deutors drets reconeguts. Exercicis tancats

La composició d'aquest compte és la següent:

Descripció	Imports en pessetes
Premi per bona gestió	94.539.129
Equilibri financer	98.074.609
Recàrrec per gestió executiva	8.065.528
Sancions	1.700.000
Interessos bestretes	4.565.017
Total	206.944.283

El saldo a 31 de desembre correspon a l'import pendent de recaptar els drets liquidats d'exercicis tancats. A l'apartat 3.1.6.1 d'aquest informe s'han detallat els aspectes relacionats amb aquests saldos. Cal considerar que una gran part del saldo pendent pot presentar problemes d'incobrabilitat.

2.2.1.1.c. Deutors dels drets reconeguts. Altres ens.

El saldo correspon als rebuts i liquidacions de taxes i impostos pendents a 31 de desembre, dels ajuntaments que han delegat la gestió a l'OALGT.

El desglossament d'aquest saldo és el següent:

Descripció	Imports en pessetes
Rebuts pendents en període voluntari	837.310.778
Liquidacions pendents en període voluntari	1.265.679.777
Rebuts pendents en període executiu	8.199.264.481
Liquidacions pendents en període executiu	2.585.882.973
Total	12.888.138.009

L'evolució d'aquests saldos es descriu a l'Estat de Recursos administrats per compte d'altres ens, al punt 2.1.8 d'aquest informe. De la verificació realitzada no hi ha incidències dignes d'esmentar.

Els recursos administrats per compte d'altres ens es comptabilitzen per l'Organisme, tant a l'actiu per l'import pendent de recaptar dels subjectes passius per les taxes i impostos gestionats, com al passiu pel deute amb l'ajuntament per aquestes taxes i impostos delegats.

2.2.1.1.d. Bestretes i préstecs concedits

La composició del saldo de balanç a 31 de desembre és la següent:

Descripció	Imports en pessetes
Bestretes ajuntaments	290.870.795
Bestretes personal	4.163.576
Recaptació ajuntaments	3.145.756
Total	298.180.127

1. Bestretes ajuntaments

L'OALGT recapta per compte dels ajuntaments els seus tributs i els concedeix bestretes sobre l'import a recaptar.

El conveni signat amb els ajuntaments estableix que les bestretes seran per un import corresponent al 75% de la recaptació de l'any anterior i pagades per mensualitats iguals. D'igual forma, els ajuntaments assumiran les despeses financeres derivades d'aquesta concessió sempre que aquestes no quedin compensades amb els ingressos financers provinents de les quantitats retingudes.

El desglossament d'aquest concepte en funció de l'exercici en que va ser concedida la bestreta és el següent:

Exercici	Imports en pessetes
1990	281.007
1991	61.257.802
1992	229.331.986
Total	290.870.795

En el punt 2.1.3.3.b del present informe es descriuen les observacions del nostre treball referent a les bestretes als ajuntaments.

Els imports pendents de les bestretes dels anys 1990 i 1991 s'han recuperat durant l'exercici 1993. Les bestretes de l'any 1992 s'han anat recuperant amb els tributs recaptats durant l'exercici 1993 i, en principi, no presenten problemes de cobrament.

2. Bestretes personal

Les bestretes de personal estan regulades pel conveni i segons aquest no poden superar l'import de dos retribucions ordinàries íntegres, no meriten interès i es tornen en 12 mesos descomptant l'import de la nòmina. La verificació d'aquestes bestretes ha estat correcta.

3. Recaptació ajuntaments

El saldo d'aquest compte correspon al deute de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramanet, resultant de la liquidació de la recaptació de l'any 1990. L'ajuntament no reconeix el deute i atès que l'Organisme únicament recapta les multes i les altes de vehicles per compte d'aquest municipi, l'import és de difícil cobrabilitat.

2.2.1.1.e. Bestretes caixa fixa

L'Organisme disposa d'un saldo de diners en cadascuna de les oficines de recaptació per realitzar petits pagaments. En justificar aquests pagaments a l'oficina central, se'ls reposa el saldo, de manera que les oficines disposen sempre d'una mateixa quantitat aproximada de diners.

A 31 de desembre de 1992 el saldo de les bestretes es troba compost per saldos al banc, en caixa o en justificacions.

La presentació dels justificants a l'oficina central es realitza mensualment, el mes posterior a la realització de la despesa. Així a 31 de desembre de 1992 manquen per imputar al pressupost de despeses 3.262.447 PTA pagades mitjançant la caixa fixa i liquidades l'exercici 1993.

Els imports d'aquests comptes bancaris i el saldo en caixa no apareixen a l'arqueig a 31 de desembre de 1992.

2.2.1.3. Comptes financers

El saldo dels comptes financers a 31 de desembre de 1992 correspon a les existències finals de tresoreria incloses a l'arqueig de caixa al tancament de l'exercici. La composició d'aquest import i els comentaris al respecte s'han realitzat al punt 3.1.10 d'aquest informe, referent a la Tresoreria. No obstant, cal remarcar de nou, que l'import de comptes financers inclou una inversió financera temporal a curt termini en Lletres del Tresor per un import de 169.421.002 PTA, que s'hauria de reclassificar correctament.

2.2.1.4. Patrimoni i reserves

El patrimoni comptabilitzat correspon a les partides següents:

Patrimoni i reserves	Imports en pessetes
Deutors liquidació pressupost 1991	1.102.570.128
Creditors liquidació pressupost 1991	- 1.143.363.978
Inventari inicial 01.01.92 (excepte béns en adscripció)	323.135.871
Subvenció de capital de l'exercici 1992	65.000.000
Total	347.342.021

Per a la composició del patrimoni s'han inclòs els deutors pendents al tancament de l'exercici 1991, se l'hi ha afegit l'inventari inicial d'immobilitzat i la subvenció de capital rebuda durant l'any 1992 i se l'hi ha descomptat els creditors pendents al tancament de l'exercici 1991.

En l'inventari d'immobilitzat inicial de l'exercici 1992 s'inclouen 11.124.672 PTA d'immobilitzat en adscripció propietat de la Diputació, el qual s'inclou com a patrimoni en adscripció.

L'inventari de l'immobilitzat en adscripció al tancament de l'exercici reflexa un valor de 11.024.972 PTA. La diferència de 119.700 PTA no ha estat aclarida. No obstant, l'Organisme ens informa que a l'actualitat ja quadra l'inventari.

2.2.1.5. Deutes a llarg termini

L'únic deute a llarg termini de l'OALGT és un préstec de 150 MPTA, formalitzat amb la Caixa de Catalunya l'octubre de 1991 i amb venciment al desembre de 1997. Aquest préstec acredita un tipus d'interès del MIBOR + 0'40% anual, a pagar per trimestres vençuts i compta amb l'aval de la Diputació de Barcelona. L'aval rebut de la Diputació i atorgat a la Caixa de Catalunya per l'import del préstec no ha estat comptabilitzat dintre els comptes d'ordre. Cal esmentar, que se'ns ha informat que la Diputació de Barcelona sí té comptabilitzat aquest aval.

La primera amortització del préstec s'ha realitzat al gener de 1993 i en conseqüència el saldo pendent a 31 de desembre de 1992, per la totalitat de l'import, és correcte, considerant aquesta primera amortització com a curt termini.

2.2.1.6. Deutes a curt termini

2.2.1.6.a. Creditors obligacions reconegudes. Exercici corrent.

La composició dels creditors per obligacions reconegudes de l'exercici corrent, pendents al 31 de desembre de 1992 es relacionen a continuació fent constar l'article pressupostari i l'apartat de l'informe on aquest ha estat analitzat:

Descripció	Imports en pessetes	Article pressupostari a què correspon	Apartat de l'informe on s'ha analitzat l'article pressupostari
Personal laboral	267.121	13	2.1.4.1.a
Quotes i prestacions	96.972	16	2.1.4.1.c
Arrendaments	1.464.656	20	2.1.4.2.a
Reparacions, manteniment i conservació	10.413.058	21	2.1.4.2.b
Material subministrament i altres	72.289.790	22	2.1.4.2.c
Mobiliari	75.624	62	2.1.4.4.
Equips per a processos informàtics	8.646.855	62	2.1.4.4.
Contractes d'estudis i treballs tècnics	7.394.889	62	2.1.4.4.
Total	100.648.965		

En aquest saldo de balanç s'han inclòs totes les obligacions reconegudes pendents d'ordenar pagament al 31 de desembre de 1992. L'anàlisi d'aquests conceptes pressupostaris s'ha realitzat a cadascun dels apartats de l'informe relacionats, i ha estat correcta.

2.2.1.6.b. Creditors obligacions reconegudes exercicis tancats

Aquest saldo correspon als creditors per obligacions reconegudes pendents d'ordenar pagament, d'exercicis tancats, i es compon, tal i com es detalla al punt 3.1.6.2 d'aquest informe, pel deute per la compra d'una màquina per 8.400.000 PTA, no pagada fins 1993, i pel deute amb els antics recaptadors del extingit Servei de Recaptació de Tributs de l'Estat, pendent encara de pagar, per un import comptabilitzat de 21.361.912 PTA.

Cal remarcar de nou, que el deute amb els recaptadors es troba en judici i en el cas de perdre's, el deute amb aquests seria segons l'Organisme de 60.422.963 PTA, malgrat que la Diputació seria la que es fes càrrec de l'esmentat import.

2.2.1.6.c. Creditors pagaments ordenats. Exercici corrent.

En aquest epígraf del balanç s'inclouen els creditors per obligacions reconegudes amb el pagament ordenat, amb la composició següent:

Descripció	Imports en pessetes	Article pressupostari a què correspon	Apartat de l'informe a on s'ha analitzat l'article pressupostari
Arrendaments	592.806	20	2.1.4.2.a
Reparacions, manteniment i conservació	2.493.321	21	2.1.4.2.b
Material, subministrament i altres	8.873.355	22	2.1.4.2.c
Indemnitzacions per raó del servei	76.097	23	2.1.4.2.d
Mobiliari	260.424	62	2.1.4.4.
Contractes d'estudis i treballs tècnics	2.129.225	62	2.1.4.4.
Total	14.425.228		

L'anàlisi d'aquests conceptes pressupostaris s'ha realitzat a l'apartat de l'informe relacionat.

2.2.1.6.d. Ens públics, drets a cobrar.

Aquest epígraf del passiu del balanç correspon a "Valors en gestió de cobrament" per compte dels ajuntaments pels rebuts i liquidacions dels tributs delegats a l'OALGT. La contrapartida pel mateix import d'aquest saldo és el compte d'actiu "Deutors drets reconeguts. Altres ens".

2.2.1.6.e. Entitats públiques

La composició del compte d'entitats públiques és la següent:

Descripció	Imports en pessetes
Hisenda Pública creditora per IRPF	55.879.554
Seguretat Social creditora	8.903.772
Entitat de Previsió Social dels funcionaris	502.138
Total	65.285.464

L'import creditor amb la Hisenda Pública correspon al deute per les retencions de l'Impost sobre la Renda del 4t trimestre de 1992, pagat al 1993. No obstant hi ha un excés de l'import comptabilitzat respecte al realment pagat de 553.372 PTA que està

pendent de regularitzar i que procedeix, segons l'Organisme, de l'antic Servei de Recaptació.

La Seguretat Social creditora inclou les retencions per aquest concepte realitzades als treballadors en els mesos de novembre i desembre, més una diferència de 170.956 PTA d'anys anteriors no regularitzada, la qual segons l'OALGT prové de l'antic Servei de Recaptació.

No es troba inclosa la quota patronal, ni com a passiu ni com a despesa, dels mesos de novembre i desembre per un import de 48.611.370 PTA. No obstant la Seguretat Social del mes de novembre va ser pagada el 31 de desembre de 1992, com li correspon, per un import de 28.679.823 PTA, comptabilitzat el pagament en "Partides pendents d'aplicació" amb saldo deutor.

El concepte de "Entitat de Previsió Social dels funcionaris" correspon a part de les quotes pendents de la MUNPAL més un desquadre pendent de regularitzar per 331.400 PTA, però manquen de comptabilitzar 3.323.508 PTA corresponents a les quotes de desembre de 1992.

2.2.1.6.f. Ens públics creditors recaptació recursos.

La composició d'aquest compte a 31 de desembre de 1992 és la següent:

Descripció	Imports en pessetes
Seguretat Social Agrària	112.105.393
Diputació de Barcelona	35.407.462
Altres ens i organismes	3.299.873
Port Autònom de Barcelona	353.570
Ajuntaments. Impost sobre vehicle i multes	18.882.217
Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulic i Tractament de Residus (EMSHTR)	106.817
Total	170.155.332

1. Seguretat Social Agrària

L'OALGT recapta la Seguretat Social Agrària i l'import pendent a final de l'any correspon al total recaptat a l'exercici 1992 descomptant les compensacions de l'Organisme per la realització

de la gestió, i l'import recaptat en l'última desena de l'any, per 104.253 PTA, el qual no s'inclou en el compte fins l'exercici següent.

Segons el conveni amb la Seguretat Social s'ha d'ingressar aquest import abans del 31 de desembre, no obstant no s'ha ingressat en la Seguretat Social fins al març de 1993.

2. Diputació de Barcelona

En l'Impost d'Activitats Econòmiques s'aplica un 40% de recàrrec sobre la quota mínima aplicable que ingressa la Diputació. Aquest recàrrec el recapta l'Organisme pels ajuntaments que deleguen la gestió d'aquest impost. El saldo pendent correspon a la recaptació de l'última desena recaptada, i transferida a la Diputació a l'inici de l'exercici 1993.

3. Altres ens i organismes

En aquest compte s'inclou la recaptació realitzada per compte de la Cambra Agrària i de la Mancomunitat Ter - Mas de Roda pendents de transferir al tancament de l'exercici. En l'anàlisi del compte s'observa un excés de 263.909 PTA en la comptabilització respecte al deute amb aquestes entitats, que no ha estat aclarit.

4. Port Autònom de Barcelona

El saldo d'aquest compte correspon a un ròssec d'exercicis anteriors no regularitzat.

5. Ajuntaments. Impost sobre vehicles i multes.

Aquest saldo inclou per una part la recaptació de les altes de vehicles del mes de desembre transferida al gener de 1993 i per una altra banda l'import a transferir als ajuntaments per les multes gestionades per delegació. La clàusula d'equilibri financer per la gestió de les multes del conveni amb els ajuntaments, fixa que els ajuntaments abonen el cost de la gestió per l'Organisme si aquest és superior a l'import recaptat. Al tancament de l'exercici aquest compte té un saldo deutor per 2.633.753 PTA, resultat de compensar diferents saldos deutors i creditors amb ajuntaments diversos. Aquest import deutor es recompensa amb la recaptació de les multes de l'exercici següent.

6. Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus

En aquest compte s'inclou la recaptació del mes de desembre de la taxa d'escombraries d'alguns ajuntaments delegada per l'Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus (EMSHTR).

2.2.1.6.g. Altres creditors no pressupostaris.

En aquest compte s'inclouen cobraments duplicats i pendents de devolució dels exercicis 1988, 1990, 1991 i 1992, així com diferències del compte de recaptació que posteriorment ha estat aclarida la seva aplicació.

2.2.1.6.h. Fiances a curt termini.

En aquest compte s'inclouen fiances per participar en una subhasta de béns o contractes. Aquestes fiances ja han estat tornades, i per tant el concepte hauria d'estar a zero, però aquest import s'inclou amb el saldo deutor dintre de "Partides pendents d'aplicació".

2.2.1.7. Partides pendents d'aplicació

El saldo de partides pendents d'aplicació es compon fonamentalment pels tributs i altres ingressos recaptats per l'Organisme en l'última desena del mes de desembre. Si bé, a l'analitzar el saldo hem trobat partides molt diverses pendents de comptabilitzar al seu compte corresponent. No obstant, cal esmentar que aquestes partides són de molt reduït import en relació al global del compte.

La composició d'aquest compte a 31 de desembre de 1992 és la següent:

Partides pendents d'aplicació	Imports en pessetes
Cobraments de tributs de l'última desena	493.995.999
Cobraments de multes	59.988.072
Ingressos pendents d'identificar	7.707.122
Altres partides pendents d'aplicar creditors	898.537
Interessos financers del 1992 no comptabilitzats com despeses	- 16.672.790
Altres partides pendents d'aplicar deutors	- 2.323.717
Recaptació municipis any 1992	- 24.279.842
Diferència no localitzada	- 3.915.978
Total	515.397.403

En el treball realitzat hem vist que durant l'exercici 1993 aquestes partides s'han anat aplicant als seus conceptes corresponents i únicament queden pendents d'aplicar al tancament de l'exercici 1993 7.707.122 PTA, de les quals 3.780.864 PTA són partides pendents anteriors al 1992. Cal esmentar que la comptabilització de les partides pendents d'aplicació als seus comptes respectius s'ha realitzat en alguns casos amb gran retard, com mostra que part de les multes, per un import de 41.963.840 PTA, no es van identificar i formalitzar fins a l'octubre de 1993.

No obstant, cal tenir present que els ingressos derivats de la gestió realitzada per l'OALGT al 1992 han estat de 22.328 MPTA, i qualsevol diferència convé considerar-la dintre de la significació del volum d'aquest compte.

Cal remarcar també, que malgrat no se'ns ha facilitat la composició exacta del compte a 31 de desembre si hem pogut comprovar la seva aplicació durant el 1993. En l'anàlisi feta sobre aquests saldos hem observat que nombroses partides corresponen a partides de conciliació amb el banc o amb els respectius ajuntaments, les quals són d'import reduït respecte la globalitat del compte.

Cal esmentar que la Seguretat Social del mes de novembre de 1992 per un import de 28.679.823 PTA i els interessos pagats al banc pendents de reconèixer com despesa per 16.672.790 PTA, s'han comptabilitzat en aquest compte, perquè no es disposava de pressupost suficient per fer-ho i la comptabilització econòmica i pressupostària es realitza, per part de l'organisme, de forma simultània.

2.2.1.8. Ajustos per periodificació

La Instrucció de Comptabilitat recull en ajustos per periodificació les despeses meritades a l'exercici aplicables al pressupost de l'exercici següent.

L'Organisme ha comptabilitzat seguint criteris pressupostaris i consegüentment no ha periodificat despeses. Hem revisat els conceptes comptabilitzats fins a l'abril de 1993 i acreditats durant el 1992. Els imports per conceptes que haurien d'haver comptabilitzat en ajustos per periodificació al tancament de 1992 i els no registrats, segons l'organisme, per manca de pressupost són els següents:

Descripció	Imports en pessetes
Despeses de personal-pagues extraordinàries	35.646.666
Despeses de personal. Productivitat.	50.000.000 (***)
Despeses de personal. Hores extres.	415.927 (*)
Seguretat Social	48.611.370 (*)
MUNPAL	3.323.508 (*)
Arrendaments	2.813.369 (*)
220 Material d'oficina	3.264.135 (*)
212 Reparacions i manteniment d'edificis	149.730 (*)
213 Reparacions maquinària i instal·lacions	84.787 (*)
226 Publicitat i propaganda. Casa Caritat.	28.963.466 (*)
222 Esabe	21.917.795
Telèfon	14.249.208
226 Bestretes caixa fixa	3.262.447 (*)
331 Interessos bancs	31.118.634 (**)
Comunicacions postals	44.520.810 (**)
Total	288.341.852

(*) Imports que corresponen al pressupost de l'exercici 1992, no comptabilitzats per l'organisme per manca de pressupost.

(**) Part d'aquests imports corresponen al pressupost de l'exercici 1992

(***) El pagament està subjecte a l'aprovació de la Junta de Govern i la determinació de la quantitat exacta a aprovar per la Junta de govern corresponent a l'exercici 1993.

La relació de despeses descrita s'ha confeccionat mitjançant una mostra realitzada sobre el total dels conceptes comptabilitzats entre el gener i l'abril de 1993 i com a tal no es pot considerar com a xifres definitives, però si aproximatives dels imports pendents de comptabilitzar a 31 de desembre de 1992.

Cal tenir present que segons el treball realitzat per mostreig, s'han comptabilitzat dintre l'exercici 1992 despeses corresponents a l'exercici 1991 per 161.624.828 PTA. En conseqüència dintre de l'exercici 1992 si compensem l'import de l'exercici 1992 comptabilitzat al 1993 amb el corresponent al 1991 i comptabilitzat al 1992, ens dona que l'exercici 1992 ha quedat pendent de comptabilitzar en el compte de resultats, segons la mostra realitzada, un import de 126.717.024 PTA.

2.2.1.9. Comptes d'ordre

En els comptes d'ordre s'ha inclòs, per una banda, els avals de l'Organisme i per una altra els rebuts i certificacions gestionats per l'OALGT de forma delegada dels ajuntaments, separant els que es troben en període voluntari (drets materialitzats en rebuts) dels que estan en període executiu (certificats descobert).

Els avals s'han constituït per ajornaments d'imports a pagar pels administrats, interposició de recursos dels contribuents sobre impostos gestionats, garanties de contretes amb proveïdors o finalment com a garantia de la bona gestió dels antics recaptadors.

En la mostra realitzada s'han observat avals antics, corresponents principalment a garanties dels recaptadors.

La composició per exercicis dels avals comptabilitzats en comptes d'ordre és la següent:

Exercici	Imports en pessetes
1988	65.000.000
1989	11.162.694
1990	2.836.039
1991	9.785.543
1992	197.143.617
Total	285.927.893

Els drets materialitzats en rebuts i en període voluntari, per un import de 2.102.990.555 PTA i els drets materialitzats en certificats de descobert en període executiva per 10.785.147.454 PTA els hem detallat al punt 2.18 d'aquest informe sobre els recursos administrats per compte d'altres ens.

2.2.2. COMPTE DE RESULTATS

DEURE			HAVER		
Compte	Descripció	Import	Compte	Descripció	Import
61	Despeses de personal	1.477.200.744	70	Vendes	636.635
62	Despeses financeres	47.364.917	71	Ingressos financers	854.055.341
64	Treballs, subministres i serveis ext.	790.968.314	75	Subvencions d'explotació	758.846.296
65	Prestacions socials	16.193.078	76	Transferències corrents	300.000.000
			78	Altres ingressos	360.518.898
	Total	2.331.727.053		Total	2.274.057.170
			80	Pèrdua corrent	57.669.883
84	Resultats extraordinaris d'exercicis anteriors	41.254.143	82	Altres resultats extraordinaris de l'exercici	20.271.044
				Pèrdua extraordinària	20.983.099
				Pèrdua neta total	78.652.982

(imports en pessetes)

La conciliació entre el resultat financer d'aquest Compte de Resultats i el resultat financer es detalla al punt 2.2.3 següent.

L'anàlisi de cadascun dels comptes de resultats s'ha realitzat al seu respectiu compte de liquidació pressupostària, a excepció dels resultats extraordinaris que no corresponen a la liquidació del pressupost de l'exercici, i que s'analitzen a continuació.

2.2.2.1. Altres resultats extraordinaris de l'exercici

En l'exercici 1992 l'OALGT ha comptabilitzat com a ingrés extraordinari per un import de 20.271.044 PTA, els ingressos

duplicats o excessius de l'any 1987, donat que transcorregut el termini de cinc anys ja no poden ser reclamats. Per l'anàlisi d'aquest import no s'ha pogut obtenir el seu detall exacte.

2.2.2.2. Resultats extraordinari d'exercicis anteriors

La composició d'aquest compte és diversa, s'han inclòs diferents conceptes d'exercicis anteriors, els quals corresponen a la liquidació de pressupostos tancats. De l'anàlisi efectuada no hi ha que destacar cap incidència no comentada ja anteriorment en exercicis tancats.

2.2.3. CONCILIACIÓ DE RESULTATS

RESULTAT PRESSUPOSTARI		
Drets liquidats	2.344.320.970	
Obligacions reconegudes	2.420.804.021	
Total		- 76.483.051
DRETS LIQUIDATS NO INCLOSOS EN RESULTATS		
Alienació d'inversions reals	5.263.800	
Transferències de capital	65.000.000	
Total		- 70.263.800
OBLIGACIONS RECONEGUDES NO INCLOSES EN RESULTATS		
Inversions reals	89.076.968	
Total		89.076.968
RESULTATS EXTRAORDINARIS NO INCLOSOS EN PRESSUPOST		20.271.044
RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS NO INCLOSOS EN PRESSUPOST CORRENT		- 41.254.143
PÈRDUA DE L'EXERCICI SEGONS COMPTE DE RESULTATS		- 78.652.982

(imports en pessetes)

Les diferències entre el resultat pressupostat, sense tenir en compte les despeses finançades amb romanent de tresoreria, i el resultat de la comptabilitat financera reflectit en el Compte de

Resultats per l'exercici 1992, s'han detallat a la conciliació anterior. Aquestes diferències corresponen únicament als conceptes pressupostaris que no s'inclouen en el resultat financer i a la inversa.

No obstant, cal esmentar que les diferències serien més grans en el cas que s'hagués provisionat adequadament les insolvències i s'haguéssin comptabilitzat els ajustos per periodificació corresponents a l'exercici 1992, donat que aquesta comptabilització seria únicament financera, i no pressupostària.

2.3. COMPTES INFORMATIUS

2.3.1. QUADRE DE FINANÇAMENT ANUAL

PRIMERA PART		SEGONA PART	
APLICACIONS I INVERSIONS PERMANENTS DELS RECURSOS	Fluxos corrents	RECURSOS PERMANENTS OBTINGUTS A L'EXERCICI	Fluxos corrents
Immobilitzat	89.076.968	Transferències de capital	65.000.000
Recursos aplicats a les operacions	78.652.982	Alienació immobilitzat	5.263.800
Total	167.729.950	Total	70.263.800
		Disminució del capital circulant	97.466.150
TOTAL	167.729.950	TOTAL	167.729.950
TERCERA PART			
VARIACIONS ACTIVES DE CIRCULANT	Fluxos corrents	VARIACIONS PASSIVES DE CIRCULANT	Fluxos corrents
Deutors per drets reconeguts	- 251.589.090	Creditors per obligacions reconegudes	- 79.884.988
Partides pendents	- 3.761.002	Creditors per pagaments ordenats	14.425.228
Altres deutors no pressupostaris	116.288.641	Entitats públiques	2.331.874
Tresoreria	21.217.991	Altres creditors no pressupostaris	- 136.914.912
		Fiances i dipòsits rebuts	- 103.908.683
		Partides pendents d'aplicació	283.574.171
Total	- 117.843.460	Total	- 20.377.310
		Disminució del capital circulant	- 97.466.150
TOTAL	- 117.843.960	TOTAL	- 117.843.460

(importos en pessetes)

Acompanyem aquest quadre a efectes informatius en compliment de la ICAL tal i com l'ha presentat l'Organisme. La seva validació ha estat correcta.

2.3.2. COMPROMISOS D'INGRÉS I DE DESPESA AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS

L'OALGT no disposa de compromisos d'ingrés amb càrrec a pressupostos futurs ni de compromisos de despesa amb càrrec a exercicis posteriors, i per tant no es presenten aquests estats.

2.4. GESTIÓ

La present fiscalització ha inclòs dintre del seu abast una revisió de la gestió realitzada per l'Organisme en l'exercici 1992. Aquesta revisió ha consistit en la verificació de les principals activitats realitzades.

Les funcions establertes per l'OALGT a l'article 4t dels seus estatuts es detallen al punt 1.2.2 d'aquest informe. Aquestes funcions s'han concretat per l'exercici 1992 en la gestió per delegació dels respectius ajuntaments, dels impostos següents: Impost sobre Béns Immobles, Impost sobre Activitats Econòmiques, Impost sobre Vehícles de Tracció Mecànica, Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana, rebuts de taxes i preus públics i multes de trànsit.

Per a l'anàlisi de la gestió efectuada hem realitzat una revisió de l'activitat desenvolupada a l'exercici 1992 i les dues proves següents:

- 1.- Revisió de les altes i baixes d'ajuntaments que han delegat la gestió per l'exercici 1992.
- 2.- Revisió de la gestió dels tributs d'un dels ajuntaments que han delegat la gestió.

El resultat del nostre treball es detalla a continuació.

2.4.1. ACTIVITAT DE L'EXERCICI 1992

L'OALGT ha tingut un important creixement en els últims exercicis dirigit a la millora de la gestió encomanada, mitjançant: l'ampliació del nombre d'oficines per a apropar la gestió a l'administrat, la informatització de les gestions per a millorar l'agilitat de l'activitat i la formació personal per una major professionalització de la gestió. Aquest creixement s'ha reflectit en la liquidació pressupostària de l'exercici 1992 en aspectes ja comentats al llarg del present informe i els quals han de considerar-se dintre d'aquest context.

Les principals tasques realitzades durant l'exercici 1992 són les següents:

1. Col.laboració en la implantació i la gestió de l'Impost d'Activitats Econòmiques (IAE).
2. Gestió de tributs, preus públics, multes i sancions: l'elaboració de padrons, la seva aprovació i exposició pública, l'edició dels instruments cobratoris, la concessió i la denegació de beneficis fiscals, la recaptació voluntària i executiva, la resolució de recursos i la devolució d'ingressos indeguts.
3. Col.laboració amb les entitats següents:
 - Inspecció Tributària de l'Estat per la comprovació de llicències fiscals.
 - Centre de Gestió Cadastral i Cooperació Tributària per la gestió de l'IBI i la comprovació de béns de deutors.
 - Agència Estatal Tributària per la implantació de l'IAE.
 - Seguretat Social per consultes de llocs de treball dels deutors.
 - Entitats bancàries per consultes de comptes a nom del deutor.
 - Direcció General de Trànsit per a la col.laboració en altes i baixes de vehicles.
4. Concessió de bestretes als ajuntaments a compte de la recaptació de l'IBI i de l'IAE.
5. Assessorament a municipis en matèria econòmico-comptable-tributària.

Les funcions desenvolupades al 1992 es desglossen a continuació per municipis i imports, segons l'informació facilitada per l'Organisme.

- Recaptació voluntària, en 213 ajuntaments.
- Recaptació executiva, en 224 ajuntaments.
- Gestió per delegació de l'Impost sobre Béns Immobles en 203 ajuntaments.

- Gestió per delegació de l'Impost sobre Activitats Econòmiques, en 215 ajuntaments.
- Gestió per delegació de l'Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica, en 148 ajuntaments.
- Gestió de l'Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica en els supòsits d'altres, en 291 ajuntaments.
- Gestió per delegació d'altres tributs i preus públics de cobrament periòdic, en 173 ajuntaments.
- Gestió per delegació de l'Impost sobre Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana, en 91 ajuntaments.
- Inspecció per delegació de l'Impost sobre Activitats Econòmiques, en 201 ajuntaments.
- Col.laboració en la inspecció de la llicència fiscal, en 129 ajuntaments.
- Col.laboració en la inspecció de l'Impost sobre Activitats Econòmiques, en 20 ajuntaments.
- Recaptació voluntària i executiva de multes, en 75 ajuntaments.

Els càrrecs de tributs periòdics (padrons) són 1.439, que representen 1.416.700 rebuts, amb un total de quotes de 21.773.797.138 PTA.

Les liquidacions no periòdiques realitzades, aprovades i en procés de recaptació s'agrupen en 2.565 càrrecs, que representen 43.285 rebuts per una quantia total de 2.369.388.624 PTA.

La distribució per grans conceptes es quantifica així:

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Concepte	Nombre càrrecs	Valors	Imports en pessetes
IBI - Rebuts	216	507.317	10.229.829.698
IBI - Liquidacions	330	6.762	263.600.468
CTU - Liquidacions	138	4.742	106.357.498
IAE - Rebuts	321	68.411	6.479.902.533
IAE - Liquidacions	708	12.207	1.137.517.251
IVTM - Rebuts	190	359.898	2.604.172.642
IVTM - Liquidacions	630	5.737	45.442.308
IVTNU	329	7.688	348.204.051
Altres rebuts	712	481.074	2.459.892.265
Altres liquidacions	430	6.149	468.267.048
Total	4.004	1.459.985	24.143.185.762

Font: Organisme Autònom Local de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona

Quant a la recaptació de multes, l'import total recaptat ascendeix a 715.750.313 PTA.

Les bestretes als ajuntaments han ascendit a 5.757 MPTA i han afectat a 149 municipis.

Les actuacions d'inspecció iniciades durant 1992 han estat 1.188, de les quals es van concloure 680, essent la quantia econòmica de les actes, segons l'Organisme, de 843 MPTA, que comprenen quotes i recàrrecs locals dels exercicis no prescrits.

2.4.2. ALTES I BAIXES DE L'EXERCICI

Durant l'exercici 1992 a la província de Barcelona 230 municipis han delegat a l'OALGT la gestió d'algun o de tots els seus tributs i de totes o de part de les fases de la recaptació, segons dades facilitades per l'Organisme.

A gener de 1994 han presentat aprovat el compte de gestió de l'exercici 1992 174 municipis. Dels 56 restants, en nombrosos casos es troben en fase d'aprovació, però no es té constància de l'existència d'objeccions per l'esmentada aprovació.

Durant l'exercici 30 municipis han delegat per primera vegada o ampliat les delegacions existents amb l'OALGT. Per contra, tres municipis han causat baixa durant l'any, però han aprovat els comptes de gestió de l'exercici.

Cal esmentar que a l'exercici 1991 al causar baixa l'Ajuntament de Sant Andreu de la Barca es va realitzar una liquidació dels

seus valors. En aquesta liquidació es va observar una diferència de 624.421 PTA, la qual va pagar l'Organisme a l'ajuntament. Per aquest motiu es va obrir un expedient administratiu al recaptador responsable de la diferència i es va iniciar un procediment de reintegrament per abastament davant el Tribunal de Cuentas.

2.4.3. GESTIÓ DE TRIBUTS

Hem seleccionat un ajuntament d'entre els que han delegat la gestió a l'OALGT a l'exercici 1992, i hem realitzat una mostra de les liquidacions i dels rebuts gestionats.

A l'esmentada mostra no s'han observat incidències dignes de menció.

D'entre els valors gestionats es troben nombrosos rebuts i certificacions en via executiva d'anys anteriors, des de 1982 fins a 1991. Els més antics presenten en nombrosos casos problemes de cobrabilitat però es mantenen en el compte fins a l'aprovació de la baixa per part de l'ajuntament. Per tant, en una anàlisi del saldo gestionat per l'Organisme i pendent de cobrament a 31 de desembre de 1992 de l'ajuntament, s'ha de considerar que s'inclouen rebuts i certificacions de difícil cobrabilitat per la seva antiguitat.

3. CONCLUSIONS

3.1. OBSERVACIONS

Hem realitzat una fiscalització de l'Organisme Autònom Local de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona de l'exercici 1992 en la forma que disposen els articles 2 i 11 de la Llei de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

El control de la legalitat, la verificació dels actes administratius de l'Organisme i les observacions puntuals que hem considerat clarificadors en algunes de les evidències detectades, figuren en l'apartat 2 d'aquest informe.

De tot el nostre treball analitzat en el seu conjunt i com a síntesi, formulem les observacions següents:

3.1.1. REFERENT ALS ÒRGANS DE GOVERN

La composició de la Junta de Govern i del Consell Directiu no s'ha adaptat a l'establert pels Estatuts de l'Organisme.

El Consell Assessor fixat pels Estatuts no ha estat mai constituït.

3.1.2. REFERENT A LA COMPTABILITAT I ALS COMPTES PRESENTATS

Els comptes de l'exercici 1992 s'han presentat d'acord a la Instrucció de Comptabilitat per l'Administració Local, aprovada per l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 17 de juliol de 1990. En aplicació d'aquesta normativa, aquest ha estat el primer exercici de la comptabilització per partida doble i de la formació del balanç, compte de resultats i quadre de finançament.

3.1.3. REFERENT A LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Examinades les liquidacions pressupostàries de l'exercici, s'ha observat en relació als ingressos corrents que la recuperació de les despeses de multes de l'any, per un import de 328 MPTA, s'ha comptabilitzat com a ingressat durant l'exercici. No obstant, aquest import no ha estat definitivament ingressat en la seva totalitat, sinó que es compensarà de la recaptació de multes de l'exercici següent, i per mantenir la tresoreria sense desquadre, al tancament de l'exercici 1992, s'ha descomptat aquest import dels creditors extrapressupostaris pel mateix concepte de multes.

En relació a la liquidació de despeses s'ha observat que hi ha factures i conceptes corresponents a l'exercici que han quedat pendents de comptabilitzar-se per manca de pressupost, malgrat que en alguns conceptes pressupostaris s'ha excedit els crèdits aprovats per l'any 1992, tal i com permeten les bases d'execució sempre que no s'ultrapassi el total pressupostat pel corresponent capítol de despeses.

En relació a les despeses de personal, s'ha observat que l'any 1992 la plantilla funcional ha estat superior a la plantilla orgànica aprovada per l'exercici, atès que hi havien contractes temporals, si bé el nombre de contractes fixes no ha excedit aquesta plantilla. L'augment de les remuneracions ha estat d'acord als convenis laborals de la Diputació de Barcelona i no ha presentat incidència.

3.1.4. REFERENT AL RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI

Les obligacions reconegudes en l'exercici 1992 són superiors als drets liquidats en 76 MPTA. No obstant, el romanent líquid de tresoreria ha finançat despeses per 80 MPTA, el que ens dóna un resultat pressupostari ajustat positiu de 4 MPTA.

Cal indicar que en els drets liquidats hi ha transferències corrents de la Diputació de Barcelona per un import de 300 MPTA.

3.1.5. REFERENT AL ROMANENT DE TRESORERIA

El romanent de tresoreria de l'exercici 1992 ha estat de 11 MPTA.

3.1.6. REFERENT AL BALANÇ

El balanç a 31 de desembre de 1992 inclou l'immobilitzat material valorat net d'amortitzacions. Com a resultat del nostre treball, s'ha observat que l'immobilitzat brut s'ha valorat adequadament. No obstant, en el càlcul d'amortitzacions s'han aplicat criteris no homogenis per a elements iguals, el que no permet la valoració correcta de l'immobilitzat material.

L'epígraf de deutors de l'actiu no inclou cap provisió pels saldos de dubtós cobrament, el qual podria ser significatiu per alguns conceptes especialment els corresponents a pressupostos tancats.

El passiu del balanç inclou partides pendents d'aplicació per 515 MPTA, les quals corresponen, en la seva pràctica totalitat, als ingressos recaptats en l'última desena de l'any. No obstant, en aquest compte s'han inclòs altres partides com saldos de conciliacions bancàries o quotes pagades a la Seguretat Social, per un import reduït respecte a la globalitat del compte. Per a una anàlisi detallada del balanç i el compte de resultats, ha de considerar-se la variació que suposaria l'aplicació d'aquestes partides als seus comptes corresponents.

El passiu del balanç no inclou el compte d'ajustos per periodificació en el qual, d'acord amb la Instrucció de Comptabilitat, s'haurien d'haver comptabilitzat les despeses meritades al 1992 i no comptabilitzades pressupostàriament fins l'exercici següent. Segons la mostra realitzada de despeses de l'exercici 1992 i comptabilitzades entre els mesos de gener i d'abril de 1993, el saldo d'ajustos per periodificació de l'exercici de 1992 seria d'un import aproximat d'uns 288 MPTA, tenint en compte que aquesta xifra ha estat calculada en base a una mostra i conseqüentment no és un import definitiu. No obstant, cal tenir present que gran part d'aquest saldo correspon a partides no comptabilitzades pressupostàriament, per manca de pressupost, i no incloses econòmicament per realitzar-se la comptabilització de forma simultània. Segons l'organisme s'ha subsanat la comptabilització durant l'exercici 1993.

La comptabilització, tant dels ajustos per periodificació com de les provisions d'insolvències, suposaria un increment de la pèrdua reflectida pel Compte de Resultats de l'exercici.

3.1.7. REFERENT A L'EFICÀCIA

Hem realitzat un seguiment de la gestió realitzada per l'Organisme amb les observacions que s'han fet constar en aquest informe. Tenint en compte que l'OALGT ha gestionat taxes i tributs per un import de 24.143 MPTA al 1992, a més de realitzar altres tasques ja comentades, la gestió es pot considerar molt positiva en aquest exercici. No obstant, atès que els programes d'actuació dels quals es disposa no són totalment quantificables, no hem pogut validar l'eficàcia en l'acompliment de les tasques encomanades.

3.2. RECOMANACIONS

3.2.1. REFERENT ALS ÒRGANS DE GOVERN

Es recomana adaptar la composició de la Junta de Govern i del Consell Directiu al que estableix l'article 7^e i 8^e dels Estatuts.

Igualment, es recomana la creació del Consell Assessor per les funcions que l'han estat encomanades per l'article 15^e dels Estatuts.

3.2.2. REFERENT A LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Es recomana la realització d'un pressupost més acurat als mitjans disponibles i a l'activitat real de l'Organisme, per evitar la realització de despeses que no es poden comptabilitzar per manca de pressupost i que carreguen el pressupost de l'exercici següent al que no corresponen. D'igual forma, s'ha d'estudiar com obtenir el finançament necessari de l'activitat de l'Organisme per a la realització d'una gestió eficient i econòmica, ja sigui per majors transferències o variant els coeficients de participació en la recaptació dels ajuntaments.

Pel que fa referència als ingressos recomanem que la recuperació de les despeses de multes no es consideri ingressat sinó com a pendent de cobrament fins al moment de la liquidació definitiva, normalment produït en l'exercici següent segons el conveni signat amb els respectius ajuntaments.

Es recomana mantenir la plantilla funcional dintre dels límits aprovats, adaptant el nombre requerit de personal eventual en la plantilla orgànica a les necessitats de l'Organisme.

3.2.3. REFERENT AL ROMANENT DE TRESORERIA

Es recomana incloure en el romanent de tresoreria els saldos de dubtós cobrament tal i com estableix la Instrucció de Comptabilitat.

3.2.4. REFERENT AL BALANÇ

Per a una més correcta valoració de l'immobilitzat, es recomana recalcular l'amortització de l'immobilitzat material amb criteris

uniformes, generalment acceptats i que permetin la continuació de les dotacions en exercicis posteriors de forma homogènia.

Es recomana reduir al mínim possible el compte de partides pendents d'aplicació al tancament de l'exercici, per a que el balanç reflecteixi la imatge fidel de la situació financera patrimonial de l'Organisme a la data del balanç.

Es recomana comptabilitzar en cada exercici totes les despeses a ell imputables i, en conseqüència, incloure en ajustos per periodificació les despeses meritades a l'exercici però no comptabilitzades pressupostàriament fins al moment del reconeixement de l'acte administratiu.

3.2.5. REFERENT A LA GESTIÓ

Per facilitar la gestió dels tributs delegats a l'OALGT, es recomana analitzar, en el moment de la seva delegació, la situació dels rebuts a gestionar, tenint especial cura dels que siguin incobrables i dels que no hagin estat apremiats en el seu moment per l'ajuntament competent.



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 28/93-E, referent a l'Organisme Autònom
Local de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona,
corresponent a l'exercici 1992, és una còpia exacta de l'aprovat
pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir
lloc el dia 18 d'octubre de 1994.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin,
signo aquesta certificació, amb el vist-i-plau del Síndic Major.

Barcelona, 25 de novembre de 1994.


Vist-i-plau
EL SÍNDIC MAJOR