

Informe 14/97-B

Ajuntament de Girona

Exercici 1996



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**

A Barcelona, el dia 11 de juny de 1998, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer, i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a secretària, la secretària general de la Sindicatura, Sra. M. Àngels Barbarà i Fondevila, i com a ponent el síndic Sr. Josep M. Carreras i Puigdengolas, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'informe de fiscalització 14/97-B relatiu a l'Ajuntament de Girona, exercici 1996.

ÍNDEX

ABREVIACIONS	6
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia i limitacions.....	10
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Antecedents.....	10
1.2.2. Normativa	11
1.2.3. Informació objecte d'examen.....	12
1.2.4. Organització i control intern	14
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	21
2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA	21
2.1.1. Pressupost inicial	23
2.1.2. Modificacions del pressupost inicial.....	27
2.1.3. Liquidació d'ingressos.....	30
2.1.4. Liquidació de despeses	60
2.1.5. Resultat pressupostari	94
2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats	95
2.1.7. Despeses amb finançament afectat.....	99
2.1.8. Operacions no pressupostàries	103
2.1.9. Tresoreria.	108
2.1.10. Romanent de tresoreria.....	112
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	122
2.2.1. Balanç de situació.	125
2.2.2. Compte de resultats	140
2.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS.....	141
2.3.1. Quadre de finançament anual	141
2.3.2. Comptes de control pressupostari	141
2.3.3. Comptes d'ordre	143
2.4. ASPECTES DE GESTIÓ	144
2.4.1. Gestió urbanística	144
2.4.2. Gestió informàtica.....	153
3. CONCLUSIONS	154
3.1. OBSERVACIONS	154
3.2. RECOMANACIONS.....	177
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	183

ABREVIACIONS

BCL	Banco de Crédito Local
BOP	Butlletí Oficial de la Província
CAP	Centre d'atenció Primària
CEC	Caixa d'Estalvis de Catalunya
CEPB	Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona
CIH	Cànon d'infraestructures hidràuliques
CiU	Convergència i Unió
DAFHL	Decret 94/1995, de 21 de febrer, d'assignació de funcions en matèria d'hisendes locals als departaments de Governació i d'Economia i Finances
DARGISA	Societat Municipal Depuració d'Aigües Residuals del Sistema de Girona, SA
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
ERC	Esquerra Republicana de Catalunya
IAE	Impost sobre Activitats Econòmiques
IBI	Impost sobre els Béns Immobles
IC-EV	Iniciativa per Catalunya - Els Verds
ICAL	Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990
ICIO	Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres
IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
IIVT	Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys
INCASOL	Institut Català del Sòl
IRPF	Impost sobre la Renda de les Persones Físiques
IRSUSA	Societat Municipal d'Incineració de Residus Sòlids Urbans i Industrials, SA
ITS	Increment de la taxa de sanejament
IVA	Impost sobre el Valor Afegit
LCAP	Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques
LGT	Llei 230/1963, de 28 de desembre, General Tributària
LMRLC	Llei 8/1987, de 15 d'abril, Municipal i de Règim Local de Catalunya
LRHL	Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de la Hisendes Locals
LSC	Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol
MECU	Milions d'ecus
MPTA	Milions de pessetes
mPTA	Milers de pessetes
MUNPAL	Mutualitat Nacional de Previsió de l'Administració Local
MUSERSA	Municipal de Serveis, SA
OEPL	Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 20 de setembre de

	1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals
OTFL	Ordre (Departament d'Economia i Finances) de 21 de març de 1995, sobre desplegament del DAFHL, en matèria de tutela financera d'ens locals
PGOU	Pla General d'Ordenació Urbana
PMTE	Participació Municipal en els Tributs de l'Estat
PP	Partit Popular
PSC	Partit dels Socialistes de Catalunya PSC (PSC-PSOE)
PTA	Pessetes
PUOSC	Pla Únic d'Obres i Serveis de Catalunya
RGC	Reglament General de Contractació de l'Estat aprovat mitjançant el Decret 3410/1975, de 25 de novembre i modificat pel Reial decret 2528/1986, de 28 de novembre.
ROAS	Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, aprovat pel Decret 179/1995, de 13 de juny
ROF	Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals, aprovat mitjançant el Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre
ROM	Reglament Orgànic Municipal
RPL	Reglament Pressupostari Local, aprovat mitjançant el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol 1r del títol 6è de la LRHL en matèria de pressupostos
SS	Seguretat Social
TMG	Transports Municipals del Gironès, SA
TRRL	Text refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim local, aprovat mitjançant el Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

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

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

La fiscalització practicada ha tingut el seu origen en la iniciativa de la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 2.1. de les seves Normes de Règim Interior, i en execució del Pla anual de treball de l'exercici 1997.

1.1.1. Objecte i abast

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Girona (exclosos els ens dependents), com també de la seva adequació a l'ordenament jurídic que li és d'aplicació, corresponent a l'exercici 1996.

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

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

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

1.1.2. Metodologia i limitacions

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

S'ha de fer constar que les modificacions proposades per la Sindicatura en els imports enregistrats en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 (vegeu 2.1.10.), les quals han sorgit com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, no han tingut en consideració els condicionaments legals de l'exigència de no ultrapassar els crèdits pressupostaris existents en l'exercici en el qual s'ha considerat imputable la despesa en qüestió, ni tampoc no s'ha considerat el requisit de l'existència formal de l'acte administratiu previ de reconeixement del dret o de l'obligació.

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

El treball de fiscalització realitzat s'ha vist limitat pel fet que l'Ajuntament, tot i disposar de l'Estat de despeses amb finançament afectat, al tancament de l'exercici liquida ingressos i despeses que, respectivament, no corresponen a veritables drets exigibles i a obligacions degudes i, en conseqüència, les desviacions de finançament no es calculen correctament (vegeu apartat 2.1.7).

D'altra banda, cal subratllar la bona col·laboració prestada, tant per l'equip de govern municipal com pels tècnics i funcionaris de Secretaria, Intervenció i Tresoreria, i la resta de l'equip tècnic de l'Ajuntament.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

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

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

El territori (38,40 km²), la població (70.576 habitants de dret, segons el padró de l'any 1996) i l'organització (vegeu 1.2.4.1.) són elements del municipi.

El municipi de Girona està situat a la comarca del Gironès i és la capital d'aquella comarca.

1.2.2. Normativa

Respectant la Constitució, l'Estatut i el marc normatiu bàsic, tan sols s'hauria de recórrer a la legislació estatal per cobrir els buits legislatius que es poguessin produir en les lleis i reglaments catalans. En l'àmbit específic d'hisendes locals la legislació catalana és reduïda i, per tant, l'esquema normatiu vigent per a l'exercici 1996 queda de la manera següent:

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

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

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

3. Legislació catalana i el seu desenvolupament reglamentari posterior:

- Llei 8/1987, de 15 d'abril Municipal i de Règim Local de Catalunya (LMRLC).
- Decret 94/1995, de 21 de febrer, d'assignació de funcions en matèria d'hisendes locals als departaments de Governació i d'Economia i Finances (DAFHL).
- Ordre (Departament d'Economia i Finances) de 21 de març de 1995, sobre desplaçament del DAFHL, en matèria de tutela financera d'ens locals (OTFL).

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

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

1.2.3. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen han estat els comptes i estats anuals que integren el Compte General de l'Ajuntament (exclosos els comptes dels ens dependents) corresponent a l'exercici 1996, el qual es compon, entre altres estats, annexos i documentació complementària, per:

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

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

La Liquidació del pressupost va ser aprovada, amb l'informe previ de l'interventor, per Decret de l'alcaldia el dia 28 de febrer de 1997.

Amb data 2 de juny de 1997 la Comissió Especial de Comptes va emetre informe favorable sobre el Compte General. Posteriorment, els comptes i estats anuals van estar exposats al públic durant el període de vint dies i vuit més, a comptar des del 5 de juny, i no es va presentar cap reclamació.

El Consell Plenari va aprovar el Compte General en la sessió ordinària del dia 9 de setembre de 1997.

L'Ajuntament no ha realitzat la Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics, ni la Memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats, atès, per altra banda, que no gestiona el pressupost a partir de programes.

1.2.3.1. Indicadors i ràtios

El següent quadre facilita una sèrie d'indicadors pressupostaris i ràtios financers dels exercicis 1994, 1995 i 1996, calculats a partir de les dades dels comptes i estats anuals presentats per l'Ajuntament i a partir de les dades agregades i actualitzades dels municipis de Catalunya compresos dins l'estrat de població de 50.001 a 100.000 habitants.

Cal remarcar que els comptes dels exercicis 1994 i 1995 no han estat fiscalitzats i, per tant, les seves dades únicament han estat revisades pel que fa referència a determinats saldos pendents a l'inici de l'exercici 1996.

Quant a l'exercici 1996 cal tenir present que les modificacions assenyalades com a resultat de la fiscalització no han estat considerades en l'elaboració dels indicadors i ràtios que es mostren.

INDICADORS I RÀTIOS SOBRE EL COMPTE GENERAL DELS EXERCICIS 1994, 1995 I 1996. (xifres no fiscalitzades)						
ENTITAT LOCAL: 170792	Girona			Municipis de 50.001 a 100.000 h.		
EXERCICI	1994	1995	1996	1994	1995	1996
POBLACIÓ CONTEMPLADA	68.656	72.879	70.576	552.104	665.905	529.522
MUNICIPIS CONTEMPLATS				8	10	8
INDICADORS						
P1 Índex de modificació de despeses (*)	19,20	18,70	68,90	32,98	43,38	42,85
P2 Grau d'execució del pressupost d'ingressos	98,00	98,69	102,76	85,90	83,99	85,76
P3 Grau d'execució del pressupost de despeses	91,68	92,03	92,36	82,01	79,57	80,20
P4 Ingressos per habitant (*)	119,83	110,35	178,13	85,95	89,46	99,09
P5 Despeses per habitant (*)	116,72	106,00	160,11	82,84	85,11	92,55
P6 Grau de compliment dels cobraments	76,53	80,34	80,06	78,19	83,23	80,69
P7 Grau de compliment dels pagaments	76,74	79,95	79,68	81,06	81,53	81,82
P8 Índex de càrrega financera global (*)	12,83	16,44	43,26	20,26	12,99	19,68
P9 Càrrega financera global per habitant (*)	12,49	15,71	46,62	14,38	9,54	15,22
P10 Índex d'estalvi net (*)	5,87	3,07	(23,35)	5,31	10,43	0,63
P11 Índex d'estalvi brut	8,65	9,27	11,72	17,72	16,09	13,33
RÀTIOS FINANCERES						
F1 Endeutament per habitant (*)	82,46	78,44	91,96	47,76	49,33	55,50
F2 Liquiditat	0,98	1,00	1,14	1,13	1,14	1,20
F3 Termini de cobrament	233,92	228,65	246,19	180,82	157,89	162,00
F4 Termini de pagament	264,32	253,72	288,15	213,03	183,72	199,06
Població total teòrica de l'estrat				552.104	665.905	529.522
Municipis totals teòrics de l'estrat				8	10	8

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

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

(*) Tots aquests indicadors i ràtios es veuen afectats per l'operació de refinançament que l'Ajuntament va contractar i enregistrar pressupostàriament en l'exercici 1996.

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

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

Definició i càlcul dels indicadors

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

Definició i càlcul de les ràtios

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

1.2.4. Organització i control intern

1.2.4.1. Organització

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

El municipi disposa d'un reglament orgànic municipal propi, aprovat pel Ple de la Corporació el dia 14 de febrer de 1995.

A) Òrgans bàsics

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

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

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

- Grup dels Socialistes de Catalunya (PSC(PSC-PSOE)): catorze membres.
 - Grup de Convergència i Unió (CiU): cinc membres.
 - Grup del Partit Popular (PP): tres membres.
 - Grup d'Esquerra Republicana de Catalunya (ERC): dos membres.
 - Grup d'Iniciativa per Catalunya-Els Verds (IC-EV): un membre.
- Alcalde: PSC.
 - Tinents d'alcalde: en nombre de set, tots ells del PSC.
 - Comissió Municipal de Govern: formada per vuit membres, l'alcalde i els tinents d'alcalde.
 - Comissió especial de comptes: formada per vuit membres (quatre pel PSC, un per CiU, un pel PP, un per ERC i un per IC-EV)

B) Comissions i òrgans complementaris

Com a òrgans complementaris, figuraven les comissions següents:

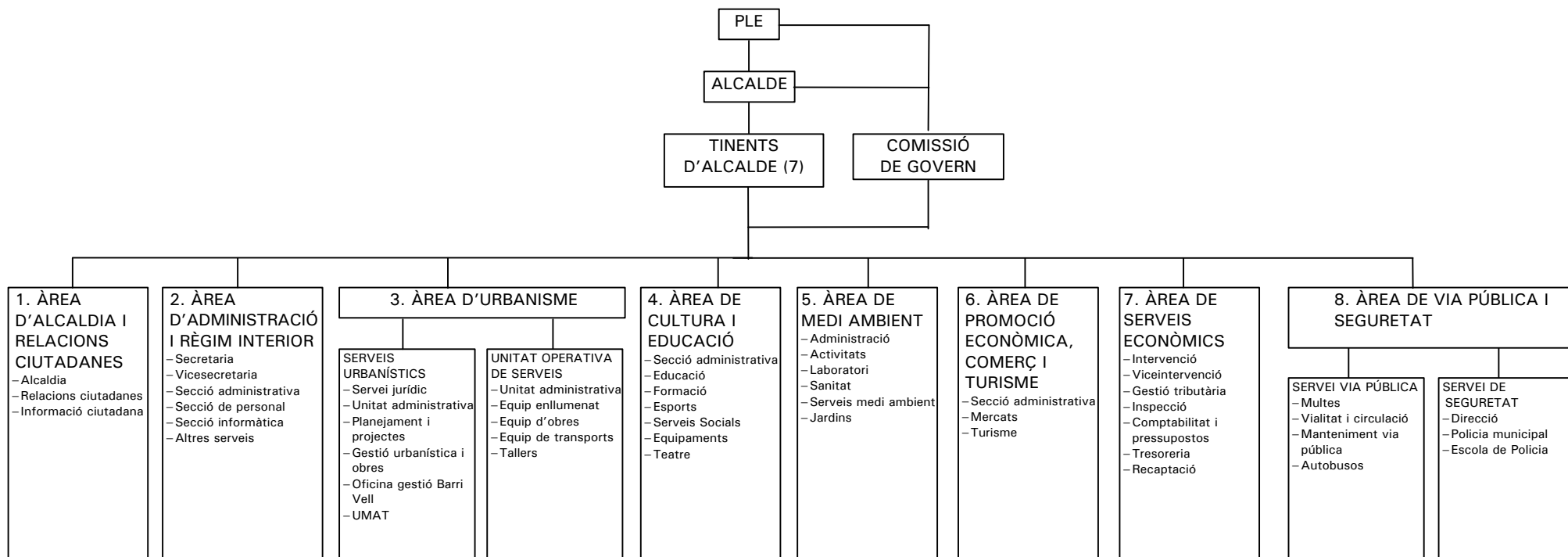
- Comissions informatives permanents:
 - Comissió de Coordinació i Junta de Portaveus
 - Comissió de Participació, Informació i Relacions Ciutadanes
 - Comissió de Via Pública i Seguretat
 - Comissió d'Hisenda
 - Comissió de Medi Ambient
 - Comissió d'Urbanisme
 - Comissió de Cultura i Educació
 - Comissió de Promoció de la Ciutat i Foment de l'Activitat Econòmica
 - Comissió d'Administració i Règim Interior
 - Comissió de Medi Ambient
 - Comissió de Béns Municipals
 - Comissió d'Estètica i Disseny Urbà

- Comissió de Participació Ciutadana
- Comissió de Personal i Seguretat Ciutadana

Cada Comissió informativa està integrada per vuit membres corporatius, en representació de tots els grups municipals: quatre pel PSC, un per CiU, un pel PP, un per ERC i un per IC-EV.

C) Estructura orgànica

Durant l'any 1996 l'organigrama jeràrquic i funcional de l'Ajuntament de Girona presentava l'estructura següent:



1.2.4.2. Competències i prestació de serveis

A) Serveis obligatoris

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

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

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

L'única excepció a la relació anterior és la següent:

- El servei de prevenció i extinció d'incendis, que, a partir de l'any 1996, el presta la Generalitat de Catalunya.

B) Serveis complementaris

Com a serveis complementaris l'Ajuntament també presta, entre altres, els següents: el foment de l'activitat econòmica del municipi; l'ensenyament; la promoció de la dona; l'ordenació del trànsit de vehicles i de persones en les vies urbanes; l'ordenació, la gestió, l'execució i la disciplina urbanística; serveis funeraris; tractament d'aigües residuals; turisme; ocupació i lluita contra l'atur; lleure i d'altres de caràcter cultural com arxius, museus i escola municipal de música.

C) Formes de gestió dels serveis

Gran part dels serveis esmentats es duen de forma directa, bé pel mateix Ajuntament o bé mitjançant els seus ens dependents. La forma jurídica en què estan constituïts aquests ens i els serveis que tenen assignats són els següents:

- Organisme autònom administratiu
 - Patronat Call de Girona, la finalitat del qual és el desenvolupament d'activitats de tipus cultural, museística i docent, d'investigació i de promoció del Call de Girona.
- Societats mercantils de capital íntegrament públic
 - Societat Municipal Iniciatives i Projectes Municipals, SA, l'objecte social de la qual és la promoció, suport i participació en activitats econòmiques i socials que contribueixin al desenvolupament de l'entorn socioeconòmic, potenciant iniciatives generadores de riquesa i ocupació.
 - Societat Municipal Depuració d'Aigües Residuals del Sistema de Girona, SA (DARGISA), constituïda el 17 de setembre de 1985 amb capital social subscrit pels ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter en una proporció, respectivament, del 73%, 23% i 4%. El seu objecte social és l'explotació de l'emissari i de l'estació depuradora d'aigües residuals.
 - Societat Municipal Incineració de Residus Sòlids Urbans i Industrials, SA (IRSUSA), constituïda el 21 de juny de 1983 amb capital social subscrit pels ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter en proporció del 73%, 23% i 4%, respectivament. L'objecte social és la incineració dels residus sòlids urbans i industrials.

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

- El servei d'abastament domiciliari d'aigua potable el realitza l'empresa mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, SA el capital social de la qual correspon, respectivament, en un 14%, 4% i 2% als anteriors municipis i, en el 80% restant, a l'empresa Girona, SA, que era l'antiga concessionària del servei i que va ser l'adjudicatària del concurs per a la constitució de l'empresa mixta licitat l'any 1992.
- El transport col·lectiu urbà de passatgers el realitza l'empresa mixta Transports Municipals del Gironès, SA (TMG) amb una participació en el capital social de l'empresa per part de l'Ajuntament del 80%.
- El servei de cementiri es presta de dues maneres. Malgrat que el cementiri antic el gestionava directament l'Ajuntament, el dia 13 d'octubre de 1992, prèvia licitació pública, es va constituir una empresa mixta Cementiri de Girona, SA per tal de construir i gestionar durant 50 anys un nou cementiri municipal i qualsevol altra activitat relacionada directament o indirectament amb els serveis mortuoris i la pompa funerària. La participació de l'Ajuntament en aquesta empresa és d'un 51%.

- Els serveis de recollida d'escombraries domiciliàries i la neteja viària els presta l'empresa mixta Municipal de Serveis, SA (MUSERSA), participada per l'Ajuntament en un 20%, mitjançant conveni, prèvia convocatòria de concurs públic, el contracte de la qual es va signar el 10 de febrer de 1988 i la vigència del qual s'estipulava fins al 31 de març de 1996.

No obstant això, el Ple del dia 27 de juliol de 1994 va acordar prorrogar el contracte de prestació de servei fins al 30 de setembre del 2002 i modificar diversos apartats del conveni subscrit.

D) Entitats a les quals pertany l'Ajuntament

- Mancomunitats
 - Mancomunitat Intermunicipal Voluntària Turística de la Costa Brava, l'objectiu de la qual és unir els esforços per al desenvolupament turístic i la defensa dels recursos naturals de la zona.
 - Mancomunitat Urbanística Girona-Vilablareix-Salt, l'objectiu de la qual és l'elaboració, modificació i execució del planejament urbanístic que afecti l'expressat àmbit territorial i, en especial, ubicar dins el mencionat àmbit la central lletera, l'escorxador, la terminal de transports i els serveis complementaris.
- Consorcis
 - Consorci de la xarxa de teatres públics de Catalunya
 - Consorci del tren de Sant Feliu
 - Consorci per a la normalització lingüística
 - Consorci de música Isaac Albéniz
 - Consorci ruta del carrilet

1.2.4.3. *Control intern*

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

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

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

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

D'acord amb l'article 2 del Reial decret 1732/1994, de 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter estatal, el lloc de treball de la Intervenció està classificat de 1a. categoria i, per tant, ha d'estar ocupat per un funcionari d'administració local amb habilitació de caràcter estatal de la subescala d'intervenció-tresoreria, categoria superior.

Durant el període fiscalitzat, exercici 1996, la plaça d'Intervenció va estar ocupada per un funcionari d'administració local amb habilitació estatal de la subescala i categoria corresponents.

En la fiscalització realitzada s'han posat de manifest algunes mancances en els procediments de control i fiscalització interna de la gestió economicofinancera i pressupostària, especialment pel que fa referència a les modificacions de crèdit, i al traspàs de la informació entre el servei de recaptació i el servei de comptabilitat.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA

L'Estat de la liquidació del pressupost de l'exercici 1996 de l'Ajuntament de Girona, desglossat segons l'estructura econòmica per capítols, es presenta en el quadre que ve a continuació.

En aquest quadre es presenta també el Resultat pressupostari ajustat de l'exercici, així com l'Estat del romanent de tresoreria de l'Entitat a 31 de desembre de 1996.

Les observacions i comentaris que s'han posat de manifest sobre la informació que hi consta es detallen en els apartats següents:

- Pel que fa a l'Estat de la liquidació del pressupost, en els apartats 2.1.1. Pressupost inicial, 2.1.2. Modificacions del pressupost inicial, 2.1.3. Liquidació d'ingressos i 2.1.4. Liquidació de despeses.
- Pel que fa al Resultat pressupostari, en l'apartat 2.1.5.

- Quant als altres epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria no analitzats en els apartats anteriors esmentats, l'apartat 2.1.6. tracta sobre la liquidació de pressupostos tancats, el 2.1.7. sobre les despeses amb finançament afectat, el 2.1.8. sobre les operacions no pressupostàries i el 2.1.9. sobre la tresoreria.
- D'altra banda, en l'apartat 2.1.10., s'exposa l'efecte quantitatiu d'aquelles observacions esmentades en els apartats anteriors que afecten les dades de l'Estat del romanent de tresoreria.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/97-B

ENS LOCALS DE CATALUNYA

EXERCICI 1996

Tipus: Ajuntament	Població:	70.576
Nom: Girona	Codi:	170792

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en milers de pta.)

1.Capítols Ingressos	Previsió				Execució					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cob.
1.Imp. directes	3.063.500	108.270	3,5	3.171.770	3.271.617	26,0	103,1	2.691.100	82,3	580.517
2.Imp. indirectes	325.000	10.880	3,3	335.880	374.498	3,0	111,5	219.460	58,6	155.038
3.Taxes i alt. ing.	1.555.827	258.564	16,6	1.814.392	1.941.014	15,4	107,0	1.556.516	80,2	384.498
4.Transfer.corrents	1.554.842	293.757	18,9	1.848.598	1.852.645	14,7	100,2	1.505.638	81,3	347.007
5.Ing.patrimonials	102.972	49.877	48,4	152.849	165.798	1,3	108,5	137.889	83,2	27.908
6.Alien.inv. reals	0	81.431	***,*	81.431	81.673	0,6	100,3	75.998	93,1	5.675
7.Transfer. capital	20.000	1.151.790	***,*	1.171.790	1.177.968	9,4	100,5	254.034	21,6	923.934
8.Var.act.financer	0	506.304	***,*	506.304	262.837	2,1	51,9	180.748	68,8	82.089
9.Var.pass.financer	620.859	2.530.126	407,5	3.150.986	3.443.868	27,4	109,3	3.443.868	100,0	0
Total ingressos	7.243.000	4.990.999	68,9	12.233.999	12.571.917	100,0	102,8	10.065.252	80,1	2.506.666

2. Capítols Despeses	Previsió				Execució					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1.Remuner. personal	2.728.000	3.431	0,1	2.731.431	2.731.431	24,2	100,0	2.728.417	99,9	3.014
2.Comp.béns i serv.	2.348.002	242.800	10,3	2.590.802	2.516.175	22,3	97,1	1.780.871	70,8	735.304
3.Interessos	714.386	4.772	0,7	719.157	623.116	5,5	86,6	603.525	96,9	19.591
4.Transfer.corrents	485.475	430.660	88,7	916.135	843.704	7,5	92,1	643.440	76,3	200.264
6.Inversions reals	640.859	1.445.263	225,5	2.086.122	1.652.681	14,6	79,2	364.751	22,1	1.287.929
7.Transfer. capital	0	0	***,*	0	0	0,0	***,*	0	***,*	0
8.Var.act.financer	0	265.740	***,*	265.740	265.740	2,4	100,0	229.020	86,2	36.720
9.Var.pass.financer	326.278	2.598.334	796,4	2.924.612	2.666.978	23,6	91,2	2.653.440	99,5	13.538
Total despeses	7.243.000	4.990.999	68,9	12.233.999	11.299.825	100,0	92,4	9.003.465	79,7	2.296.360

3.Situació econòmica	Previsió				Execució					
	Inicial	Modificació	P1	Definitiva	Final	P2/P3	Movm.de fons	P6/P7	Deut./Cred.	
Total ingressos	7.243.000	4.990.999	68,9	12.233.999	12.571.917	102,8	10.065.252	80,1	2.506.666	
Total despeses	7.243.000	4.990.999	68,9	12.233.999	11.299.825	92,4	9.003.465	79,7	2.296.360	
Diferències	0	0		0	1.272.092		1.061.786		210.306	

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI

	Imports (milers de pta.)
1.Drets reconeguts nets	12.571.917
2.Obligacions reconegudes netes	11.299.825
3.Resultat pressupostari	1.272.092
4.Desviacions positives de finançament	467.926
5.Desviacions negatives de finançament	209.621
6.Despeses finançades amb romanent de tresoreria	0
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6)	1.013.787

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA

	Imports (milers de pta.)
1.Deutors pendents de cobrament	4.934.128
. del pressupost corrent	2.506.666
. de pressupostos tancats	2.622.808
. de recursos d'altres ens públics	0
. d'operacions no pressupost.	427
(-) saldos de dubtós cobrament	0
(-) cob. pendents d'aplicació def.	195.773
2.Creditors pendents de pagament	5.300.832
. del pressupost corrent	2.296.360
. de pressupostos tancats	303.551
. del pressupost d'ingressos	0
. de recursos d'altres ens públics	0
. d'operacions no pressupost.	2.700.921
(-) pag. pendents d'aplicació def.	0
3.Fons líquids en la tresoreria	861.382
4.Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	552.052
5.Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)	-57.373
6.Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(4+5)	494.679

Font: Elaboració pròpia basant-se en la informació facilitada pel Compte General de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

2.1.1. Pressupost inicial

El Pressupost per a l'exercici 1996, juntament amb les seves Bases d'execució, va ser inicialment aprovat pel Ple de l'Ajuntament en data 29 de desembre de 1995.

Després d'haver complert el requisit de publicitat i d'haver resolt una reclamació interposada, es va aprovar definitivament el 13 de febrer de 1996.

Com es pot observar, l'aprovació definitiva del Pressupost es va produir un cop iniciat l'exercici 1996.

Respecte a l'adequació del contingut de les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 1996 a la normativa vigent, cal assenyalar la inadequada interpretació de la normativa en relació amb les matèries següents:

- La base 5 estableix com a ampliables les partides del pressupost que fan referència al recàrrec sobre la quota de l'Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE), que l'Ajuntament recapta per compte de la Diputació Provincial. Atesa la naturalesa del recàrrec, aquest no pot ser considerat com una operació de caràcter pressupostari (veure 2.1.4.3).
- Així mateix, es consideren ampliables de forma genèrica els crèdits de totes aquelles despeses finançades amb ingressos afectats, autoritzant-se la modificació fins a adaptar-los a l'import de l'ingrés obtingut. Aquestes modificacions, atès que la base no determina expressament i taxativament el crèdit de despesa afectat, haurien de ser considerades com a generació de crèdits. Aquesta consideració diferent de la prevista en les Bases d'execució comportaria una tramitació dels expedients de modificació diferent a la requerida pels crèdits ampliables.
- La base 22, que regula les despeses plurianuals, especifica que podran adquirir-se immobles, el pagament parcial dels quals difereixi fins a quatre anualitats, dins les limitacions temporals i percentuals establertes per la legislació vigent a les despeses plurianuals. Aquesta regulació autoritza per tant les compres d'immobles a terminis; fet que desvirtua la definició de despesa plurianual i és contrari a allò establert en l'article 14.3 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP).
- La base 26, que regula la concessió de subvencions per part de l'Ajuntament, no contempla la forma en què els perceptors d'aquestes han de justificar-les davant la Corporació, ni la manera d'acreditar que es troben al corrent de les seves obligacions fiscals, tal com figura establert en l'article 9.2 del RPL.

Les principals diferències que es produeixen en el pressupost inicial de l'exercici 1996, respecte al pressupost inicial i a la liquidació del pressupost de l'exercici anterior, es presenten per articles en els quadres següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/97-B

Ingressos per articles	Pressupost inicial 1995 (a)	Drets reconeguts 1995 (b)	Pressupost inicial 1996 (c)	% increment ((c-a)/a)	% increment ((c-b)/b)
11 Impostos directes sobre el capital	2.171.500	2.232.761	2.356.500	9	6
13 Impostos directes activitats econòmiques	615.000	724.111	707.000	15	-2
19 Ingressos directes extingits	0	92	0	--	-100
28 Altres impostos indirectes	270.000	327.214	325.000	20	-1
30 Vendes	7	4.323	6	-14	-100
31 Taxes	806.666	935.826	862.771	7	-8
34 Preus públics prestació serveis	26.700	46.958	23.350	-13	-50
35 Preus públics sobre el domini públic	389.300	489.049	424.100	9	-13
36 Contribucions especials	0	8.872	0	--	-100
38 Reintegraments	0	18.092	0	--	-100
39 Altres ingressos	119.382	290.867	245.600	106	-16
41 D'OOAA de l'Entitat Local	0	62	0	--	-100
42 De l'Estat	1.255.000	1.243.595	1.258.000	0	1
45 De la Comunitat Autònoma	253.445	431.187	292.842	16	-32
46 D'Entitats locals	0	34.432	0	--	-100
47 D'Empreses privades	0	18.523	0	--	-100
48 De famílies i institucions sense finalitat de lucre	0	33.405	0	--	-100
49 De l'exterior	0	5.729	4.000	∞	-30
52 Interessos de dipòsits	1.000	1.910	971	-3	-49
53 Dividends i participacions en beneficis	0	5.122	0	--	-100
54 Rendes de béns immobles	2.000	8.663	3.000	50	-65
55 Concessions i aprofitaments especials	75.501	104.095	99.001	31	-5
<i>TOTAL OPERACIONS CORRENTS</i>	<i>5.985.501</i>	<i>6.964.888</i>	<i>6.602.141</i>	<i>10</i>	<i>-5</i>
61 Alienació d'altres inversions reals	450.000	131.556	0	-100	-100
72 De l'Estat	0	0	20.000	∞	∞
75 De Comunitats Autònomes	0	121.285	0	--	-100
76 D'Entitats Locals	0	12.059	0	--	-100
78 De famílies i institucions sense finalitat de lucre	0	101.355	0	--	-100
79 Transferències de capital de l'exterior	213.999	0	0	-100	--
82 Reintegraments préstecs sector públic	0	198.561	0	--	-100
83 Reintegraments préstecs fora sector públic	0	25.552	0	--	-100
91 Préstecs de l'interior	216.500	486.917	620.859	187	28
<i>TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL</i>	<i>880.499</i>	<i>1.077.285</i>	<i>640.859</i>	<i>-27</i>	<i>-41</i>
TOTAL INGRESSOS	6.866.000	8.042.173	7.243.000	5,5	-9,9

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes i Estats anuals dels exercicis 1995 i 1996 facilitats per l'Entitat Local.

Despeses per articles	Pressupost inicial 1995 (a)	Obligacions Reconeegudes 1995 (b)	Pressupost inicial 1996 (c)	% increment ((c-a)/a)	% increment ((c-b)/b)
10 Alts càrrecs	48.000	48.000	52.000	8	8
11 Personal eventual	24.500	24.500	25.000	2	2
12 Personal funcionari	884.500	882.850	927.000	5	5
13 Personal laboral	1.052.000	1.055.421	1.106.000	5	5
16 Quotes socials	541.000	541.050	618.000	14	14
20 Arrendaments	1.591	1.591	1.591	0	0
21 Reparacions, manteniment i conservació	345.022	381.264	416.780	21	9
22 Material, subministraments i altres	1.767.418	1.923.050	1.926.221	9	0
23 Indemnitzacions per raó del servei	3.410	2.341	3.410	0	46
30 Deute interior	688.777	713.056	714.386	4	0
41 A OAAA de l'Entitat local	11.000	20.962	11.000	0	-48
44 Transferències a empreses Entitat local	309.443	369.742	325.271	5	-12
46 A Entitats locals	15.000	109.824	17.500	17	-84
48 Transferències famílies i ens sense finalitat de lucre	105.290	245.573	131.704	25	-46
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	5.796.951	6.319.224	6.275.863	8	-1
60 Inversió nova infraestructura	760.499	475.057	571.659	-25	20
61 Inversió reposició infraestructura	45.000	188.597	69.200	54	-63
68 Inversió compra béns patrimonials	75.000	81.468	0	-100	-100
82 Concessió préstecs al sector públic	0	198.561	0	--	-100
83 Concessió préstecs fora sector públic	0	30.183	0	--	-100
91 Amortització préstecs interior	143.550	431.919	326.278	127	-24
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	1.024.049	1.405.785	967.137	-6	-31
TOTAL DESPESES	6.821.000	7.725.009	7.243.000	6,2	-6,2

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes i Estats Anuals dels exercicis 1995 i 1996 facilitats per l'Entitat local.

Respecte als pressupostos inicials dels exercicis 1995 i 1996, cal fer esment de les següents consideracions:

- El pressupost de l'exercici 1995 va ser aprovat amb un superàvit inicial de 45 MPTA. Aquesta mesura, conjuntament amb una reducció de les despeses pressupostades, i amb mesures similars preses en exercicis anteriors, pretenia el sanejament del Romanent de tresoreria negatiu obtingut en les successives liquidacions dels pressupostos aprovades des de l'exercici 1992.

Les mesures adoptades per tal de reduir el Romanent de tresoreria negatiu no van ser suficients i la Liquidació del pressupost de 1995, tot i presentar un Resultat pressupostari ajustat positiu de 328,90 MPTA, va ser aprovada amb un Romanent de tresoreria negatiu superior als 500 MPTA. Aquest fet va obligar l'Ajuntament a adoptar dues de les mesures regulades en l'article 174 de la LRHL.

La primera mesura adoptada va ser la reducció de la càrrega financera anual en els pressupostos municipals mitjançant una operació de refinançament de

préstecs (vegeu apartat 2.1.3.7). La segona mesura va ser la concertació d'un préstec per import de 292,88 MPTA.

Malgrat que la normativa aplicable preveu que les operacions d'endeutament formalitzades per tal de subsanar romanents de tresoreria negatius s'han d'amortitzar, en la seva totalitat, dins el període de la legislatura en què es concertin, l'Ajuntament va optar per considerar aquesta segona operació com a part del finançament de les despeses d'inversió realitzades durant la vigència del pressupost de 1995, per a les qual no s'havia obtingut el finançament aliè previst.

En conseqüència, el termini d'amortització d'aquest crèdit és superior al període restant de la legislatura, incomplint-se, així, el que determinen conjuntament els articles 158.5 i 174.2 de la LRHL.

2.1.2. Modificacions del pressupost inicial

Les modificacions del pressupost de l'exercici van suposar un increment net de 4.991 MPTA, que representen un augment d'un 69%. Tanmateix, cal tenir en compte que figura inclosa entre les modificacions de l'exercici una operació de refinançament de préstecs per un total de 2.530 MPTA. Sense considerar l'impacte d'aquesta operació, la variació del pressupost inicial com a conseqüència de les modificacions correspondria únicament a un augment d'un 34%.

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

	Pressupost inicial	Incorporació de romanents	Suplements de crèdits	Transf. de crèdit (+)	Transf. de crèdit (-)	Generació de crèdit	Baixes anul·lació	Pressupost definitiu	% Var. previsió inicial
INGRESSOS									
Impostos directes	3.063.500	0	0	0	0	110.478	(2.208)	3.171.770	4
Impostos indirectes	325.000	0	0	0	0	10.880	0	335.880	3
Taxes i altres ingressos	1.555.827	0	39	0	0	259.661	(1.135)	1.814.392	17
Transferències corrents	1.554.842	0	0	0	0	297.744	(3.987)	1.848.599	19
Ingressos patrimonials	102.972	0	0	0	0	49.877	0	152.849	48
Alienació d'inversions	0	0	0	0	0	81.431	0	81.431	100
Transferències de capital	20.000	0	0	0	0	1.151.790	0	1.171.790	5759
Actius financers	0	243.467	0	0	0	263.124	(288)	506.303	100
Passius financers	620.859	0	0	0	0	2.530.126	0	3.150.985	408
Totals	7.243.000	243.467	39	0	0	4.755.111	(7.618)	12.233.999	69

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

DESPESES	Pressupost inicial	Incorporació de romanents	Suplements de crèdits	Transf. de crèdit (+)	Transf. de crèdit (-)	Generació de crèdit	Baixes anul·lació	Pressupost definitiu	% Var. previsió inicial
Despeses de personal	2.728.000	0	0	72.614	(77.670)	8.487	0	2.731.431	0
Compres béns i serveis	2.348.002	6.060	39	231.507	(213.810)	220.139	(1.135)	2.590.802	10
Despesa financera	714.386	0	0	24.081	(32.081)	12.830	(58)	719.158	1
Transferències corrents	485.475	69.539	0	8.785	(10.685)	369.157	(6.137)	916.134	89
Inversions reals	640.859	167.868	0	12.377	(15.406)	1.280.424	0	2.086.122	226
Transferències de capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Actius financers	0	0	0	288	0	265.740	(288)	265.740	100
Passius financers	326.278	0	0	35.000	(35.000)	2.598.334	0	2.924.612	796
Totals	7.243.000	243.467	39	384.652	(384.652)	4.755.111	(7.618)	12.233.999	69

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

Com s'observa en els quadres anteriors, els capítols que han experimentat el major volum de modificacions han estat els relatius a les operacions de capital. Les circumstàncies que destaquen en l'anàlisi de les modificacions de crèdits, a més de l'efecte del refinançament del préstec ja esmentat, són les següents:

- Les inversions més significatives que es financen mitjançant un increment dels ingressos del capítol 7, *Transferències de capital*, són: Museu del Cinema (200 MPTA), Depuradora de gasos (300 MPTA), Urbanització Domenys (248,35 MPTA), Ribes del Ter (213,99 MPTA). Cal assenyalar, no obstant això, que l'Ajuntament enregistra indegudament en aquest capítol l'import de les quotes d'urbanització dels diferents projectes d'inversió (vegeu apartat 2.1.3.6.g).
- L'increment del capítol 6, *Inversions reals*, es deu, per una part, a la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior i per altra part, a un notable increment del capítol de transferències de capital. Aquestes modificacions s'efectuen sota la modalitat de generació de crèdits.

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

a) Tramitació de les modificacions

L'Ajuntament tramita conjuntament, amb periodicitat mensual, les diferents modificacions proposades pels diferents òrgans gestors del pressupost.

Una vegada obtinguda la llista mensual d'aquestes operacions, se sotmet a la signatura de la Intervenció, així com a l'autorització per part de l'alcalde-president. Cal assenyalar que aquesta tramitació no s'adequa al que es disposa en les Bases d'execució del pressupost, que determinen la necessitat d'un informe previ d'Intervenció per a la tramitació de qualsevol tipus de modificació.

Així mateix per a determinades modificacions efectuades l'autorització de l'alcalde no era suficient atès que la legislació vigent estableix que l'òrgan competent és el Ple de la Corporació.

b) Incorporació de romanents

La incorporació de romanents de crèdit per import de 243,46 MPTA fou aprovada mitjançant Decret d'Alcaldia al mateix temps que la Liquidació del pressupost de l'exercici 1995. L'import dels esmentats romanents de crèdit correspon al càlcul de les despeses que, al tancament d'aquell exercici, estaven finançades pels ingressos afectats, que corresponien a les desviacions positives de finançament del Romanent de tresoreria de l'exercici 1995 (vegeu apartat 2.1.7).

En relació amb aquesta incorporació de romanents de crèdit, s'ha de fer constar que figuren inclosos conceptes del capítol 2 de despeses, per import de 6,06 MPTA, que al tancament de l'exercici figuraven en fase d'autorització i que, atès que no es disposava de romanent líquid de tresoreria de lliure disposició que pogués finançar aquestes incorporacions, es va optar per considerar-les despeses amb finançament afectat quan, en realitat, es tracta de despeses sense un finançament específic.

Així mateix, s'ha pogut comprovar que únicament es van incorporar a l'exercici 1996 aquells romanents de crèdit que es van considerar imprescindibles, sense deixar constància del criteri utilitzat.

La resta de romanents no incorporats en l'exercici següent es van anul·lar sense tenir en compte si el seu finançament figurava entre els drets ja liquidats per l'Ajuntament. D'aquests darrers crèdits, no consta ni que s'hagin retornat els recursos que originaren les desviacions de finançament, ni que se'ls hagi canviat la destinació.

c) Transferències de crèdit

Les variacions de consignacions incloses en l'estat de modificacions de crèdit sota la modalitat de transferència de crèdits corresponen, en la seva major part, a variacions realitzades dins un mateix nivell de vinculació jurídica. Per aquest motiu i, atès el que disposen les bases d'execució i la legislació vigent, no serien susceptibles de ser considerades transferències de crèdit.

Cal assenyalar, però, que per a les transferències de crèdit que afecten partides de diferents grups de funció no ha estat respectada la tramitació establerta per la legislació vigent.

Tampoc no s'efectuen les verificacions oportunes per assegurar que els increments per transferències de crèdit no afectin partides objecte de minoració en anteriors

modificacions o viceversa, tal com està establert legalment per aquests tipus de modificacions.

d) Generacions de crèdit

La totalitat de les variacions de les consignacions pressupostàries finançades amb majors ingressos liquidats es van tramitar com a *Generació de crèdits per ingressos*. Fins i tot, amb aquesta característica es tramiten modificacions que són finançades per ingressos tributaris, circumstància no contemplada en la regulació legal d'aquesta modalitat de modificació, però que per inconsistències en la codificació dels conceptes pressupostaris, el sistema informàtic no permet que es trametin com a crèdits ampliables.

Així mateix, s'han considerat com a generació de crèdits per majors ingressos les modificacions de diversos conceptes que, atesa la seva naturalesa, haurien d'haver estat considerades crèdits extraordinaris o suplements de crèdit.

De la mateixa manera, són considerades sota aquesta modalitat variacions de consignacions pressupostàries que les bases d'execució declaren com a ampliables i que, per tant, no s'haurien d'incloure en aquesta classificació.

e) Baixes per anul·lació

En referència amb les baixes per anul·lació de crèdits, atès que l'Ajuntament no forma un expedient administratiu específic per a aquestes modificacions, no queda constància del compliment de la tramitació legal exigida per aquests casos, especialment, de la seva aprovació pel Ple de la Corporació.

2.1.3. Liquidació d'ingressos

La liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 1996, segons la classificació econòmica per capítols, realitzada per l'Ajuntament, es presenta en el quadre que figura en l'apartat 2.1.

En els subapartats següents s'exposen les principals observacions a fer en relació amb el treball de fiscalització realitzat.

2.1.3.1. *Impostos directes i indirectes*

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

Els imports liquidats detallats per articles, pel que fa al pressupost de l'exercici corrent, i per capítols i exercici d'origen, pel que fa als pressupostos tancats, es mostren en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	3.507.650	3.646.115	2.910.560	735.555
1	Impostos directes	3.171.770	3.271.617	2.691.100	580.517
11	Sobre el capital	2.356.782	2.411.151	1.979.248	431.903
13	Sobre activitats econòmiques	814.988	859.023	710.736	148.287
19	Extingits	0	1.443	1.116	327
2	Impostos indirectes	335.880	374.498	219.460	155.038
28	Altres impostos	335.880	374.498	219.460	155.038
	EXERCICIS TANCATS		1.537.750	385.577	1.152.173
1	Impostos directes		1.457.207	367.721	1.089.486
	- 1995		503.642	171.308	332.334
	- 1994		267.235	33.054	234.181
	- 1993		296.392	125.450	170.942
	- 1992		138.184	16.469	121.715
	- 1991 i anteriors		251.754	21.440	230.314
2	Impostos indirectes		80.543	17.856	62.687
	- 1995		21.162	15.374	5.788
	- 1994		28.185	2.214	25.971
	- 1993		8.027	122	7.905
	- 1992		10.541	118	10.423
	- 1991 i anteriors		12.628	28	12.600
	TOTAL		5.183.865	3.296.137	1.887.728

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

L'Ajuntament efectua amb mitjans propis la gestió tributària i la recaptació dels tributs i els preus públics, tant en període voluntari com en executiu, amb l'excepció de les taxes de recollida d'escombraries i clavegueram i la del preu públic pel subministrament d'aigua potable, que es gestionen mitjançant una empresa de capital mixt.

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

a) Tipus impositiu de l'impost sobre béns immobles (IBI)

Les ordenances fiscals de l'exercici 1996 estableixen un tipus impositiu de l'IBI del 0,59% sobre el valor cadastral, encara que el tipus que ha estat efectivament aplicat en l'exercici és el 0,57%.

En l'acord del Ple de la Corporació de data 10 d'octubre de 1995, pel qual es van aprovar inicialment les Ordenances Fiscals per a l'exercici 1996, s'establia que el

tipus impositiu de l'IBI podria ser objecte de reducció posterior, en funció de l'increment que experimentessin els valors cadastrals aprovats per la Llei de pressupostos generals de l'Estat (pendent d'aprovació en aquella data).

L'objecte d'aquest acord era que l'increment global de les quotes a liquidar als contribuents (considerant tant l'increment del tipus impositiu com el de la base imposable, obtinguda a partir del valor cadastral) fos equivalent al que suposaria l'increment acordat del tipus sense modificació dels valors cadastrals.

En aplicació de l'acord esmentat, el tipus realment aplicat sobre els valors cadastrals, una vegada actualitzats d'acord amb l'esmentada Llei de pressupostos, va ser del 0,57%.

Malgrat que la quota resultant era consistent amb l'esperit de l'acord del Ple, les bases utilitzades per al càlcul d'aquesta reducció no van estar reflectides documentalment pels serveis administratius de l'Ajuntament, ni el tipus finalment aplicat va ser objecte d'aprovació formal per cap òrgan del Govern municipal.

b) Compensació de quotes de l'IBI

Entre els drets liquidats per l'Ajuntament en concepte d'IBI de l'exercici 1996, figura un import pendent de cobrament de 62,37 MPTA.

Aquest import correspon a la quantificació de la compensació efectuada per resolució de la Direcció General de Coordinació amb les Hisendes Territorials del Ministeri d'Economia i Hisenda de data 2 de desembre de 1996, per la qual es concedeix a l'Ajuntament de Girona la compensació de les quotes exemptes de l'IBI dels exercicis 1994, 1995 i 1996, en virtut dels beneficis fiscals donats als centres docents privats en règim de concert per la Llei 22/1993 de 29 de desembre, sol·licitada per l'Ajuntament el 13 de desembre de 1994, encara que no va ser comunicada fins al 31 de gener de 1997.

Atesa la naturalesa d'aquests drets, caldria haver-los comptabilitzat en el capítol 4, *Transferències corrents*, ja que corresponen a transferències monetàries per compensació de tributs, però no als tributs que s'han eximit.

Per altra part, segons la data de la comunicació i la seva recepció, els drets s'haurien d'haver imputat al pressupost de l'exercici 1997.

Per aquesta raó, l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'ha de disminuir en 62,37 MPTA perquè no correspon a ingressos de l'exercici.

c) Liquidacions de l'IIVT

L'Ajuntament té establert un circuit per verificar que totes les transaccions que comporten liquidació de l'IIVT s'hagin autoliquidat. Aquesta verificació es produeix en creuar informació externa amb les dades informàtiques de les autoliquidacions.

De la fiscalització efectuada s'ha posat de manifest un retard en l'execució d'aquesta verificació a causa de l'acumulació d'expedients en iniciar aquest procediment d'inspecció. Així, a 31 de desembre de 1996 s'havia finalitzat de creuar la informació referent a l'exercici 1992.

Aquest fet comporta l'existència de drets tributaris no liquidats per l'Ajuntament de quantia indeterminada, encara que, per l'estimació realitzada en funció del volum de dades pendents de revisió i de la quantia mitjana de les liquidacions d'aquest impost, l'esmentat import podria situar-se al voltant dels 300 MPTA.

L'estimació efectuada respon als següents criteris:

Concepte	Import
Mitjana anual d'expedients liquidats a partir de dades externes, no autoliquidades	750
Nombre d'anys la informació dels quals està pendent de revisar (1993 a 1996)	4
Estimació expedients pendents de liquidació	3.000
Import mitjà de les liquidacions de l'IIVT	100
Càlcul estimatiu import pendent de liquidar	300.000

Imports en milers de pessetes

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

Respecte a aquests recursos es produeix una incertesa que podria millorar el Romanent de tresoreria de l'Ajuntament.

d) Compensació quotes IAE

Entre els drets liquidats en l'exercici 1996 pel concepte d'IAE s'inclou l'import de 16,56 MPTA pel concepte de *Compensació Llei de Cooperatives*.

Aquest import correspon a la quantificació dels drets en virtut de la sol·licitud efectuada per l'Ajuntament, en data 23 d'agost de 1996, a la Direcció General de Coordinació amb les Hisendes Territorials del Ministeri d'Economia i Hisenda, per tal d'obtenir la compensació per les bonificacions en la quota de l'IAE efectuades en el període 1992 a 1996 a les Cooperatives radicades al municipi, en aplicació de l'article 33.4 de la Llei 20/1990, de 19 de desembre, sobre règim fiscal de les Cooperatives.

Al tancament de l'exercici 1996 aquesta sol·licitud es trobava en fase de tramitació, tal com es posa de manifest en el requeriment de documentació complementària efectuat el 7 de febrer de 1997 per la Direcció General esmentada.

Així doncs, l'Ajuntament no hauria d'haver comptabilitzat cap dret per aquest concepte fins que no s'hagués obtingut l'acreditació i la quantificació per part de l'Administració Estatal.

Per aquesta raó l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'ha de disminuir en 16,56 MPTA, ja que no correspon a ingressos de l'exercici.

D'altra banda, els drets corresponents a aquest concepte cal comptabilitzar-los en el capítol 4, *Transferències corrents*, ja que no es corresponen amb drets tributaris sinó amb la compensació per la seva bonificació.

e) Quotes nacionals i provincials de l'IAE

La quantitat de 10,25 MPTA, corresponent a les quotes nacionals i provincials de l'IAE, del període de juny a novembre de 1996, figura comptabilitzada com a drets liquidats pendents de cobrament en concepte d'aquest impost.

L'import d'aquestes quotes va ser comunicat i ingressat a l'Ajuntament per la Delegació Provincial del Ministeri d'Economia i Hisenda de Girona el 12 de febrer de 1997.

D'acord amb la data de la liquidació d'aquest concepte, al tancament de l'exercici 1996 no es disposava d'acreditació documental que permetés la seva comptabilització en la liquidació de l'esmentat exercici.

Per aquesta raó l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'ha de disminuir en 10,25 MPTA, per no correspondre a ingressos de l'exercici.

f) Recàrrec provincial de l'IAE

L'Ajuntament inclou en els drets liquidats en concepte d'IAE, l'import del recàrrec sobre aquest impost que recapta per compte de la Diputació de Girona. Al tancament de l'exercici l'import dels drets reconeguts pendents de cobrament per aquest concepte era de 44,20 MPTA. Atesa la naturalesa d'aquesta operació, el seu enregistrament comptable s'hauria d'haver efectuat mitjançant comptes no pressupostaris (vegeu apartat 2.1.4.3.d).

D'acord amb això l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'ha de disminuir en 42,65 MPTA, i l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* s'ha de disminuir en 1,55 MPTA.

Aquest import pendent de cobrament hauria de constar en el compte no pressupostari de caràcter deutor 460 *Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres ens públics*, sense que quedés reflectit en l'Estat del romanent de tresoreria.

Tanmateix, l'impacte sobre el Romanent de tresoreria de lliure disposició és nul, atès que aquest import ha estat considerat com a desviació positiva de finançament en l'Estat de despeses amb finançament afectat elaborat per l'Ajuntament (vegeu apartat 2.1.7.).

g) Liquidacions de l'impost sobre construccions instal·lacions i obres (ICIO) a organismes oficials

Entre els drets liquidats pel concepte d'ICIO de l'exercici 1996 l'Ajuntament ha comptabilitzat un càrrec per un total de 56,67 MPTA, que correspon a un conjunt de liquidacions efectuades a diversos organismes oficials (Departament d'Ensenyament, Adigsa, INCASOL, Universitat de Girona), per actuacions efectuades en el període 1994 a 1996.

La liquidació d'aquest import s'aprova per Decret d'Alcaldia de 18 de març de 1997, data en què es va lliurar a la recaptació municipal perquè fos notificat i cobrat. Atesa la data d'aprovació d'aquestes liquidacions, el dret no hauria d'haver estat imputat fins a l'exercici 1997.

Per aquesta raó l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'ha de disminuir en 56,68 MPTA, per no correspondre a ingressos de l'exercici.

h) Imports pendents de cobrament

Atès que el tractament informatitzat dels cobraments dels tributs per part de la recaptació no permet el traspàs automàtic de les dades al programari de comptabilitat, la informació del servei de recaptació es trameta en llistats mensuals al departament de comptabilitat. D'aquests llistats s'extreu la informació necessària per comptabilitzar els cobraments. Per altra part, la codificació dels conceptes dels ingressos utilitzats pel servei de recaptació és diferent de la utilitzada en la comptabilitat.

Aquestes disfuncions han motivat l'existència de diferències entre les quantitats pendents de cobrament que figuren en la comptabilitat municipal, respecte a les que es presenten en el compte de recaptació, principalment, en les procedents d'exercicis tancats.

En el quadre següent es resumeixen les diferències detectades entre les quantitats que haurien de quedar pendents segons els registres comptables (una vegada descomptades aquelles operacions que no suposen càrrecs a recaptació), i les quantitats que restaven pendents segons el servei de recaptació.

Concepte	Pendent recaptador	Pendent comptabilitat	Diferència
Impost sobre béns immobles (IBI)	507.185	508.351	-1.166
Contribució urbana	26.452	23.993	2.459
Impost sobre vehicles (IVTM)	431.750	433.823	-2.073
Impost sobre activitats econòmiques (IAE)	330.605	335.795	-5.189
Llicència fiscal professional	25.824	28.937	-3.113
Llicència fiscal industrial	45.913	43.695	2.217
Impost sobre construccions (ICIO)	163.379	161.031	2.348
Multes	287.598	294.377	-6.779
Sancions	38.864	33.599	5.265
Taxa recollida escombraries	148.666	157.770	-9.105
Interessos de demora	29.088	26.234	2.854
Reintegraments de tercers	16.372	17.318	-946
Ocupació via pública (OVP)	12.829	15.064	-2.235
Cementiris	11.867	13.006	-1.139
Mercat abastaments	11.076	12.465	-1.390
Instal·lacions i serveis esportius	5.123	4.000	1.123
Treballs urbanisme	470	665	-194
Sumes	2.093.061	2.110.124	-17.063

Imports en milers de pessetes

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

Com a conseqüència de les diferències esmentades, l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'ha de disminuir en 17,06 MPTA.

2.1.3.2. Taxes i altres ingressos

Els imports liquidats en el capítol 3, *Taxes i altres ingressos*, detallats per articles, pel que fa al pressupost de l'exercici corrent, i per exercici d'origen, pel que fa als pressupostos tancats, es mostren en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	1.814.392	1.941.014	1.556.515	384.499
30	Vendes	7.766	8.008	5.770	2.238
31	Taxes	1.029.761	1.101.523	933.769	167.754
34	Preus públics per prestació serveis	42.474	47.313	46.348	965
35	Preus públics utilització del domini públic	459.051	476.156	416.629	59.527
38	Reinteguments	13.256	15.413	6.689	8.724
39	Altres ingressos	262.084	292.601	147.310	145.291
	EXERCICIS TANCATS		708.004	209.000	499.004
	- 1995		348.130	170.214	177.916
	- 1994		161.634	22.933	138.701
	- 1993		87.908	10.363	77.545
	- 1992		49.519	4.243	45.276
	- 1991 i anteriors		60.813	1.247	59.566
	TOTAL		2.649.018	1.765.515	883.503

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

La recaptació de les tarifes del servei d'abastament d'aigua potable la realitza la mateixa companyia concessionària del servei. Un cop cada trimestre l'empresa confecciona les factures pel consum d'aigua potable d'acord amb les tarifes vigents. La factura a l'usuari incorpora les taxes d'altres administracions (Increment de la taxa de sanejament (ITS) i el Cànon d'infraestructures hidràuliques (CIH)), la taxa de recollida d'escombraries i la taxa de clavegueram.

Els imports liquidats per l'empresa durant l'exercici 1996, segons les comunicacions trimestrals efectuades a l'Ajuntament, han estat els següents:

Concepte	Primer trimestre	Segon trimestre	Tercer trimestre	Quart trimestre	Total
Aigua	74.689	77.968	83.920	75.219	311.796
Comptadors	4.949	4.923	4.978	4.827	19.677
Subtotal aigua	79.638	82.891	88.898	80.045	331.474
Taxa de clavegueram	18.464	19.364	20.903	18.551	77.282
Taxa de recollida escombraries	70.170	70.920	71.446	71.946	284.482
Subtotal taxes	88.634	90.285	92.349	90.497	361.764
IVA 16%	769	789	798	789	3.144
IVA 7%	5.255	5.458	5.874	5.265	21.852
ITS	43.756	45.295	48.809	45.000	182.861
CIH	17.782	18.423	19.858	17.840	73.903
Subtotal altres	67.562	69.965	75.339	68.893	281.760
Total General	235.834	243.141	256.587	239.436	974.998

Imports en milers de pessetes

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

L'empresa imputa com a ingressos propis els conceptes següents:

- Les tarifes del servei d'abastament d'aigua vigents en cada moment.
- Els drets de connexió a la xarxa.
- Les tarifes per conservació de comptadors, així com els drets per a la seva instal·lació o retirada.
- Els ingressos en concepte de venda de comptadors, realització d'escomeses, execució d'obres a particulars, etc.
- El 2% del total efectivament recaptat, en concepte de col·laboració en el cobrament de taxes municipals (escombraries i clavegueram).

Entre els costos imputables a l'empresa s'inclou l'import del cànon anual a satisfer a l'Ajuntament en concepte d'utilització de les instal·lacions municipals. Durant l'exercici 1996 el cànon es va calcular a raó de 5,36 PTA el metre cúbic d'aigua facturada.

Així mateix, l'empresa satisfà a l'Ajuntament una part de la càrrega financera que suposen tres préstecs concertats amb anterioritat a l'inici del servei per finançar diverses obres d'infraestructura hidràulica. L'import a satisfer per aquest concepte es calcula en funció dels metres cúbics facturats i segons el preu fixat en l'estudi del cost del servei utilitzat per a l'establiment de les tarifes.

En les liquidacions presentades per l'empresa, s'inclou així mateix l'import del cost de la compra d'aigua als embassaments de Sau i Susqueda, import que ha d'ésser liquidat per l'Ajuntament a la Junta d'Aigües de la Generalitat de Catalunya.

El resum de les liquidacions presentades a l'Ajuntament de la facturació de l'exercici 1996 és el següent:

Concepte	Primer trimestre	Segon trimestre	Tercer trimestre	Quart trimestre	Total
Cànon concessió servei	7.590	8.021	8.375	7.483	31.469
Cànon de regulació	2.161	2.134	2.227	1.990	8.513
Préstec potabilitzadora Montfullà	1.962	2.064	2.155	1.923	8.103
Préstec obres ampliació i millora	1.113	1.170	1.222	1.068	4.572
Préstec resta potabilitzadora Montfullà	558	587	613	536	2.294
Total	13.384	13.976	14.592	12.999	54.952

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

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

a) Imputació comptable

L'Ajuntament reconeix en el capítol 3 del pressupost d'ingressos l'import del conjunt de la facturació del subministrament d'aigua potable. Al mateix temps, aquest import el reconeix com a obligació de l'exercici en el capítol 4 del pressupost de despeses.

Atès que l'import facturat és un ingrés de l'empresa gestora, l'Ajuntament no hauria de comptabilitzar ni els ingressos ni les despeses en el pressupost. Atenent a aquesta circumstància, els drets i obligacions liquidats en l'exercici resulten quantificats en excés per 331,47 MPTA. Tanmateix, aquesta pràctica no té cap incidència sobre el Resultat pressupostari ni sobre el Romanent de tresoreria, en tractar-se del mateix import en ingressos i despeses, però sí sobre l'indicador de càrrega financera, atès que incrementa el denominador del quocient.

b) Cànon de regulació

El cànon de regulació a satisfer per la utilització de l'aigua dels embassaments de Sau i Susqueda es comptabilitza en funció d'un import previst, que no necessàriament ha de ser coincident amb l'import calculat a partir del consum real. Aquesta circumstància pot provocar diferències entre el deute real i el pendent de pagament comptabilitzat per l'Ajuntament.

Cal assenyalar que en els darrers exercicis no ha estat ingressat a la Junta d'Aigües l'import d'aquest cànon, fet que ha provocat l'acumulació d'un saldo per import de 40,96 MPTA (comptabilitzat com a creditors no pressupostaris).

La Junta d'Aigües, en resposta a la nostra sol·licitud d'informació, quantifica el

deute acumulat fins a l'exercici 1994 en 21,56 MPTA, i ja ha iniciat els tràmits d'apressament. Per altra part, la Junta no ha fet la liquidació dels exercicis 1995 i 1996 i, per tant, no es pot determinar si es produeixen diferències amb l'import que figura comptabilitzat per l'Ajuntament.

Per aquesta raó es produeix una incertesa en el càlcul del Romanent de tresoreria, atès que no s'ha pogut verificar l'import que restava pendent de pagar a la Junta d'Aigües.

2.1.3.3. *Ingressos per transferències corrents*

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	1.848.598	1.852.646	1.505.638	347.008
42	De l'Estat	1.344.916	1.354.518	1.286.449	68.069
45	De la Comunitat Autònoma	413.415	411.472	177.462	234.010
46	D'Entitats Locals	28.967	29.226	18.132	11.094
47	D'Empreses privades	14.940	15.001	11.444	3.557
48	De famílies i institucions sense lucre	18.320	18.320	9.320	9.000
49	De l'Exterior	28.040	24.109	2.831	21.278
	EXERCICIS TANCATS		730.275	265.601	464.674
---	- 1995		242.337	212.762	29.575
---	- 1994		163.683	51.983	111.700
---	- 1993		107.919	856	107.063
---	- 1992		209.844	0	209.844
---	- 1991 i anteriors		6.492	0	6.492
	TOTAL		2.582.921	1.771.239	811.682

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

Les transferències procedents de l'Estat en l'exercici fiscalitzat, que figuren reconegudes en l'article 42, presenten el detall següent:

Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
Participació PMTE	1.253.677	1.263.279	1.205.460	57.819
Transferències Escola Taller	63.220	63.220	63.220	0
Recuperació de boscos urbans	10.343	10.343	10.343	0
Transferències transport públic	8.000	8.000	0	8.000
Altres menors	9.676	9.676	7.426	2.250
TOTAL	1.344.916	1.354.518	1.286.449	68.069

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

Les transferències corrents procedents de l'administració autonòmica, que figuren enregistrades en l'article 45 presenten el detall següent:

Entitat atorgant	Concepte	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
Junta de Sanejament	Explotació estació depuradora	225.956	108.713	117.243
Junta de Sanejament	Càrrega financera préstec	56.495	29.388	27.107
Departament de Governació	Participació Fons Cooperació Local	38.037	19.019	19.018
Departament Benestar Social	Conveni Marc Benestar Social	29.717	11.093	18.624
Departament de Justícia	Conveni atenció infància i adolescència	21.890	0	21.890
Diversos	Altres menors	39.377	9.249	30.128
TOTAL	TOTAL	411.472	177.462	234.010

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

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

a) Participació municipal en els tributs de l'Estat (PMTE)

En la imputació dels ingressos procedents de la participació en els tributs de l'Estat l'Ajuntament utilitza el criteri de reconèixer els drets per l'import dels lliuraments a compte rebuts. Addicionalment a aquest import, al tancament de l'exercici es realitza una estimació de l'import corresponent a la liquidació definitiva pendent de rebre.

Atenent l'aplicació del criteri descrit, l'import que resta comptabilitzat com a drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1996, correspon a una estimació de la liquidació definitiva calculada a partir de l'aplicació d'un 5% sobre el total de lliuraments a compte rebuts durant l'exercici 1996.

Les liquidacions definitives dels exercicis 1992, 1993 i 1994 han estat recorregudes per l'Ajuntament davant el Tribunal Superior de Justícia de Madrid. A la data de realització de la present fiscalització no consta que s'hagi emès la resolució als recursos presentats. La quantitat pendent de cobrament enregistrada en la comptabilitat municipal, de 401,66 MPTA, correspon a l'import estimat pel

mateix Ajuntament, en el supòsit d'una resolució favorable dels recursos presentats.

Tanmateix, el reconeixement dels drets per la PMTE s'ha de fer a partir dels cobraments efectius de cada exercici, o, si més no, a partir d'una notificació formal per part de l'Estat, on es faci constar l'acord d'aprovació de la liquidació i la quantitat que correspon a l'Ajuntament.

Per tant, en aplicació de l'esmentat criteri, els drets reconeguts en concepte de PMTE de la Liquidació del pressupost preparada per l'Ajuntament estan sobrevalorats en les quantitats següents:

Concepte	Import
Pendent PMTE exercici 1996	57.819
Pendent PMTE exercici 1994	98.800
Pendent PMTE exercici 1993	95.122
Pendent PMTE exercici 1992	207.735
TOTAL	459.476

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

Per aquesta raó, l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'ha de disminuir en 57,82 MPTA, i l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* en 401,66 MPTA, per no correspondre a ingressos de l'exercici.

L'Ajuntament manifesta que el pendent de cobrament dels exercicis tancats han estat anul·lats en l'exercici 1997.

b) Escola Taller

En data 28 de setembre de 1995 l'INEM va comunicar a l'Ajuntament la Resolució per la qual li era concedida una subvenció de 129,70 MPTA per a la realització del projecte denominat *Regeneració Urbana*, amb un total de 50 alumnes-treballadors de les especialitats de paleta, fusteria, instal·lació i jardineria. La durada del programa abastava tres exercicis pressupostaris, iniciant-se a l'octubre de 1995 i finalitzant a l'octubre de 1997. Segons les previsions, les aportacions s'havien de produir en les fases següents:

Destinació de la subvenció	Fase 1 del 30/10/95 al 30/04/96	Fase 2 del 01/05/96 al 30/10/96	Fase 3 del 01/11/96 al 30/04/97	Fase 4 del 01/05/97 al 30/10/97	Total
Despeses de formació i funcionament	25.632	16.464	16.464	16.800	75.360
Despeses salarials alumnes	0	17.110	17.110	20.123	54.343
Total	25.632	33.574	33.574	36.923	129.703

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

L'Ajuntament va comptabilitzar aquests drets en el pressupost de l'exercici en què es va produir el seu cobrament. Atenent aquest criteri, durant l'exercici fiscalitzat s'han reconegut els drets corresponents a les fases segona i tercera.

Tot i això, de l'import total previst per aquestes fases, de 67,14 MPTA, únicament han estat ingressats 63,22 MPTA, atès que no ha estat justificada la totalitat de la despesa corresponent a la segona de les fases del programa.

La previsió pressupostària inicial d'aquesta partida és nul·la. L'Ajuntament, en aplicació de les bases d'execució del pressupost, adequa, mitjançant modificació, la previsió pressupostària definitiva a l'import dels drets liquidats i consigna el mateix import en el crèdit pressupostari de despeses del concepte 480, *Atencions benèfiques i assistencials*, que s'utilitzen per a la imputació de les despeses subvencionades, independentment de la seva naturalesa (vegeu apartat 2.1.4.3).

L'Ajuntament ha atribuït com a obligacions referents a aquest concepte un total de 9,43 MPTA que no es corresponen amb despeses imputables a l'exercici 1996, i per a les quals no es disposava de justificació documental. Aquest reconeixement figura entre les obligacions sense justificació documental per a les quals es proposa l'ajustament en el càlcul del romanent de tresoreria (veure apartat 2.1.4).

Per tant, una vegada ajustades les obligacions, es genera una desviació positiva de finançament pel mateix import, que s'hauria d'ajustar en el càlcul del Romanent de tresoreria (vegeu apartat 2.1.7).

c) Subvenció al transport públic

La Delegació Provincial del Ministeri d'Economia i Hisenda va comunicar a l'Ajuntament, en data 11 de juny de 1997, l'import de la subvenció de l'exercici 1996 del transport col·lectiu urbà de passatgers, per un import total de 8 MPTA. Atès que el dret no va ser exigible fins a l'exercici 1997, moment en el qual l'Ajuntament ha disposat d'una quantificació efectiva de la subvenció, no s'hauria d'haver comptabilitzat en el pressupost de l'exercici 1996.

Per aquesta raó, l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'ha de disminuir en 8 MPTA.

d) Càrrega financera de préstecs

Els imports comptabilitzats en aquest concepte corresponen a les sol·licituds de disposició de fons realitzades per l'Ajuntament a la Junta de Sanejament pel pagament de la càrrega financera derivada de diferents préstecs concertats amb el BCL per finançar obres de construcció de l'emissari i l'estació depuradora d'aigües residuals de Girona, Salt i Sarrià de Ter.

Aquest compromís figura en el conveni signat el 27 de desembre de 1984, entre el Departament de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat i l'Ajuntament, mitjançant el qual la Junta de Sanejament assumeix el finançament del 50% del cost de la inversió esmentada.

El detall dels préstecs i les anualitats assumides per l'Ajuntament durant l'exercici 1996 es presenta en el quadre següent:

Concepte	Data primer venciment	Data darrer venciment	Amortització	Interessos	Càrrega financera
Préstec BCL 11-06819,0	31/12/82	31/03/97	4.495	492	4.986
Préstec BCL 11,10429,0	30/09/83	30/06/96	2.000	224	2.224
Préstec BCL 11-10429,1	31/03/84	31/12/96	33.643	3.768	37.411
Préstec BCL 11-10429,2	31/12/85	31/12/97	9.660	2.215	11.875
Total			49.798	6.699	56.496

Imports en milers de pessetes

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

En aquest sentit, també es comptabilitza erròniament, en l'article 47, *D'empreses privades*, el conjunt de les transferències que efectua la companyia concessionària del servei domiciliari d'aigua potable per sufragar la càrrega financera dels préstecs concertats per millorar la infraestructura del servei.

Atesa la diferent destinació de la transferència, l'Ajuntament hauria de comptabilitzar les quantitats per a satisfer l'amortització del principal en el capítol de transferències de capital. Quant a les destinades a satisfer els interessos, ja és correcta la seva consideració com a transferències corrents.

L'Ajuntament manifesta que l'enregistrament d'aquestes transferències es fa correctament a partir de les produïdes en l'exercici 1997.

e) Conveni marc amb Benestar Social

La Comissió de govern de data 24 d'octubre de 1996 va acceptar la pròrroga, per a l'exercici 1996, del conveni marc de cooperació interadministrativa, signat amb el

Departament de Benestar Social de la Generalitat de Catalunya en data 15 d'octubre de 1993.

En referència amb aquest conveni, l'Ajuntament va imputar erròniament com a cobrament de drets reconeguts en l'exercici, l'import d'11,09 MPTA, ingressat en data 20 de desembre de 1996, quan en realitat aquest cobrament corresponia a l'import pendent de cobrament del mateix concepte de l'exercici 1995. Aquest error comptable ha estat regularitzat en el decurs de l'exercici 1997, en ser comptabilitzada una part de l'ingrés corresponent a l'exercici 1996, amb càrrec al pendent de cobrament de l'exercici 1995.

2.1.3.4. *Ingressos patrimonials*

La liquidació del pressupost de l'exercici, segons la classificació econòmica per articles, i la de pressupostos tancats, segons exercici de procedència, presenten, pel que fa al capítol 5, *Ingressos patrimonials*, les dades següents:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	152.848	165.797	137.889	27.908
52	Interessos de comptes corrents	2.657	2.873	2.873	0
53	Dividends i participacions beneficis	4.354	4.354	4.354	0
54	Rendes d'immobles	3.000	2.423	1.990	433
55	Concessions i aprofitaments especials	142.837	156.147	128.672	27.475
	EXERCICIS TANCATS		28.504	20.767	7.737
	- 1995		23.138	20.529	2.609
	- 1994		1.494	88	1.406
	- 1993		1.622	21	1.601
	- 1992		1.585	59	1.526
	- 1991 i anteriors		665	70	595
	TOTAL		194.301	158.656	35.645

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

El desglossament de l'article 55, *Concessions i aprofitaments especials*, es detalla en el quadre següent:

Concepte	Adjudicatari	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
Adjudicació pàrquing Sta. Eugènia	Sta. Eugenia-Parc Central SL	36.000	36.000	0
Concessió subministrament aigua	Aigües Girona, Salt, Sarrià de Ter SA	31.469	23.986	7.483
Despeses administració actuant 1996	Aigües Girona, Salt, Sarrià de Ter SA	2.801	0	2.801
Despeses administració actuant 1995	Aigües Girona, Salt, Sarrià de Ter SA	2.717	0	2.717
Servei pàrquing-horari	Giropark SA	26.241	26.241	0
Concessions central autobusos	Companyies de transport usuàries	16.101	13.179	2.922
Altres: mercat,funerària,serveis diversos	Diversos	40.818	29.266	11.552
TOTAL		156.147	128.672	27.475

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

Els ingressos per administració actuant de la concessió del servei d'aigua es van produir per l'aplicació de l'article 22 del plec de condicions reguladores del servei.

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

a) Rendes d'immobles

Els ingressos enregistrats en aquest concepte corresponen a lloguers, efectuats per l'Ajuntament, de diversos habitatges de propietat municipal. Es tracta de contractes d'una considerable antiguitat realitzats entre l'Ajuntament i particulars.

En la revisió dels contractes s'ha constatat que l'import mensual més alt dels satisfets en l'exercici fiscalitzat va ser de 22.400 PTA, mentre que el lloguer més baix va ser de 134 PTA. Així mateix, s'ha posat de manifest que els contractes signats no preveuen actualitzacions de preus.

b) Cànon per a la concessió del subministrament d'aigua

En el concepte 550, *Concessions*, s'enregistren els ingressos en concepte de cànon per la concessió del servei de subministrament domiciliari d'aigua potable a l'empresa Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, SA. Els ingressos s'efectuen per trimestres vençuts, durant el trimestre següent al que fan referència, mitjançant escrit de l'empresa a l'Ajuntament.

La comunicació del quart trimestre de l'exercici 1996 va entrar en el Registre de l'Ajuntament el dia 4 de febrer de 1997. En ella es fa constar que l'import del cànon corresponent al trimestre era de 7,48 MPTA, import que consta com a reconegut i pendent de cobrar en la Liquidació d'aquest capítol i que, d'acord amb la data de l'escrit de comunicació, corresponia registrar en el pressupost de l'exercici 1997.

Per aquesta raó, l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'ha de disminuir en 7,48 MPTA.

2.1.3.5. *Ingressos per alienació d'inversions reals*

La liquidació del pressupost de l'exercici, segons la classificació econòmica per articles, i la de pressupostos tancats, segons exercici de procedència, presenten, pel que fa al capítol 6, *Alienació d'inversions reals*, les dades següents:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
61	EXERCICI CORRENT	81.431	81.673	75.998	5.675
	Venda de Patrimoni	81.431	81.673	75.998	5.675
	EXERCICIS TANCATS		81.098	13.723	67.375
	- 1995		46.314	3.361	42.953
	- 1994		29	0	29
	- 1993		12.619	13	12.606
	- 1992		5.321	0	5.321
	- 1991 i anteriors		16.815	10.349	6.466
	TOTAL		162.771	89.721	73.050

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

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

a) Embargaments pendents

Des de l'exercici 1989 figura pendent de cobrament l'import de 5 MPTA que correspon a l'obligació inherent a la concessió d'una llicència d'obres per la qual l'Ajuntament resultaria cessionari de dos locals comercials. Aquesta obligació inherent a la llicència es va acordar satisfer en metàl·lic, valorant els locals en 15 MPTA, dels quals restaria pendent de cobrament la quantitat de 5 MPTA, segons es desprèn d'una certificació emesa pel tresorer el dia 28 de febrer de 1990.

De la revisió de l'estat d'aquest deute a 31 de desembre de 1996, es desprèn que la quantitat que resta pendent de cobrament és inferior en 0,70 MPTA a l'import comptabilitzat

Per al cobrament del deute es van iniciar procediments d'embargament de diverses finques. Tot i així, atesa la seva antiguitat, caldria considerar l'import pendent com de dubtós cobrament.

b) Alienacions del sector Mas Xirgu

L'import pendent de cobrament de l'exercici 1992, de 5,32 MPTA, correspon a la venda d'una finca, situada en el sector Mas Xirgu, al Parc Mòbil Ministerial del Ministeri d'Economia i Hisenda. Tanmateix, en data 21 d'abril de 1994, l'Alcaldia va trametre un escrit al director general del Parc Mòbil Ministerial, comunicant que, atesa la manca de pagament i d'ocupació de la parcel·la i de formalització de la compravenda en document públic, es deixava sense efecte l'esmentada venda.

Atenent aquesta circumstància, aquest import pendent de cobrament s'hauria d'haver donat de baixa de la comptabilitat.

Per aquesta raó l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'ha de disminuir en 5,32 MPTA.

c) Compromisos per canvis de qualificació urbanística

En els imports pendents de cobrament de l'exercici 1995 hi ha comptabilitzada una operació per una aportació dinerària de propietaris de sòl, sobre el qual es van fer canvis de qualificació urbanística, per sufragar despeses d'urbanització o condicionament.

Aquesta operació de 15 MPTA restava condicionada a l'execució de les obres d'urbanització per part de l'Ajuntament, fet que a 31 de desembre de 1996 encara no s'havia produït. Per tant, la correcta comptabilització hauria estat sota la forma de compromís d'ingrés.

Per aquest motiu l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'ha de disminuir en 15 MPTA.

2.1.3.6. Ingressos per transferències de capital

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	1.171.789	1.177.967	254.034	923.933
72	De l'Estat	129.929	129.929	9.929	120.000
75	De la Comunitat Autònoma	339.910	340.210	716	339.494
76	D'Entitats Locals	100.000	100.000	100.000	0
78	De famílies i institucions sense finalitat lucre	387.951	393.829	139.255	254.574
79	De l'exterior	213.999	213.999	4.134	209.865
	EXERCICIS TANCATS		593.079	176.462	416.617
	- 1995		201.964	110.012	91.952
	- 1994		121.832	30.863	90.969
	- 1993		135.496	15.910	119.586
	- 1992		80.322	18.522	61.800
	- 1991 i anteriors		53.465	1.155	52.310
	TOTAL		1.771.046	430.496	1.340.550

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

Els imports de les transferències de capital procedents d'exercicis tancats que a 31 de desembre de 1996 es trobaven pendents de cobrament són els següents:

Concepte	Exercici	Pendent de cobrament
Quotes projecte Sèquia Monar	1990-1992	37.711
Quotes urbanització Font de l'Abella II	1992-1993	27.840
Quotes urbanització Can Gibert del Pla	1993-1995	186.005
Aportació Diputació Conservatori de Música	1994	20.000
Conveni ONCE supressió barreres	1995	16.936
Aportació Junta Residus per a la deixalleria	1995	14.388
Aportació Generalitat per al centre Bonastruc	1995	13.117
Aportació Diputació per al centre Bonastruc	1995	6.558
Altres		94.062
Total		416.617

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

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

a) Conveni de cooperació per al finançament del Museu del Cinema

En l'import comptabilitzat com a transferència procedent de l'Estat figuren 100 MPTA corresponents al conveni de cooperació entre el Ministeri de Foment i l'Ajuntament per al finançament parcial de la instal·lació del Museu del Cinema, amb un pressupost total de 229 MPTA. L'import de 100 MPTA correspon a la quantitat màxima que pagarà el Ministeri en funció de les seves disponibilitats de fons, havent-se d'acreditar l'execució de la inversió, mitjançant la presentació de les corresponents certificacions d'obra, en l'exercici següent al de recepció de la transferència.

D'acord amb les clàusules del conveni, l'Ajuntament no hauria d'haver comptabilitzat cap dret fins que no hagués rebut l'ingrés efectiu.

Per aquesta raó, l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'ha de disminuir en 100 MPTA.

Tanmateix, l'impacte sobre el Romanent de tresoreria de lliure disposició és nul, atès que aquest import ha estat considerat com a desviació positiva de finançament en l'Estat de despeses amb finançament afectat elaborat per l'Ajuntament.

b) Conveni per l'Escola taller de rehabilitació urbana

En els drets liquidats per transferències de l'Estat hi ha 20 MPTA que corresponen al conveni signat el 20 de desembre de 1995 entre el Comissionat per Universitats i Recerca, la Universitat de Girona i l'Ajuntament, per tal de finançar les obres de recuperació d'un espai situat entre l'Església de Sant Domènec, l'edifici "les Àligues" i la Muralla, dins el marc de l'Escola taller de rehabilitació urbana que realitza l'Ajuntament en col·laboració amb l'INEM.

L'aportació econòmica és a càrrec del Comissionat per Universitats, amb un màxim de 30 MPTA, distribuïts entre els exercicis 1996, 20 MPTA, i 1997, 10 MPTA, tot i que, prèviament, han de ser presentades les certificacions corresponents a l'obra executada.

Atès que la primera certificació d'obra d'aquest projecte és de data 27 de febrer de 1997 no s'hauria d'haver comptabilitzat cap dret per aquest concepte en el pressupost de 1996.

Per aquesta raó, l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'ha de disminuir en 20 MPTA.

Tanmateix, l'impacte sobre el Romanent de tresoreria de lliure disposició és nul, atès que aquest import ha estat considerat com a desviació positiva de finançament en l'Estat de despeses amb finançament afectat elaborat per l'Ajuntament.

Per altra part, aquesta transferència es va comptabilitzar en un article erroni, atès que correspondria haver-la enregistrat en l'article 75, *De la Comunitat Autònoma*, ja que el Comissionat per Universitats i Recerca pertany a l'administració autonòmica.

c) Subvenció per a la planta incineradora

L'Ajuntament ha liquidat 300 MPTA en l'article 75, *De la Comunitat Autònoma*, en concepte del finançament per a la instal·lació de mesures correctores en la planta incineradora de residus. L'obra va ser adjudicada el 14 de maig de 1996 per 457,97 MPTA (vegeu apartat 2.1.4.4).

Aquest finançament prové en un 50%, 150 MPTA, de la inclusió del projecte en el PUOSC 1990-1992, dins el Programa específic de tractament de residus sòlids urbans, segons resolució del Govern de la Generalitat de data 2 de maig de 1995. El 50% restant correspon a una transferència concedida per la Junta de Residus del Departament de Medi Ambient de la Generalitat de Catalunya, segons Resolució de data 30 de desembre de 1994.

En ambdós casos la justificació dels imports a transferir s'ha d'efectuar mitjançant la presentació de les certificacions d'obra executada. A la data de tancament de l'exercici fiscalitzat únicament s'havia aprovat una certificació d'obra per valor de 27,44 MPTA, tramesa al Departament de Medi Ambient i a la Junta de Residus en data 14 de desembre de 1996.

Així doncs, l'Ajuntament hauria d'haver adoptat el criteri de comptabilitzar l'import no justificat de la subvenció, 272,56 MPTA, únicament com a compromís d'ingrés.

D'altra banda, en relació amb aquest projecte d'inversió, l'Ajuntament ha reconegut com a obligacions l'import total del finançament, 300 MPTA, encara que la despesa real acreditada a 31 de desembre de 1996 ha estat únicament de 27,44 MPTA.

Per aquesta raó, l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'ha de disminuir en 272,56 MPTA.

Tanmateix, l'impacte sobre el Romanent de tresoreria de lliure disposició és nul, atès que aquest import s'ha de restar igualment de la xifra de l'epígraf dels *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent*.

d) Subvenció per a la rehabilitació dels habitatges Mazo Mendo

Dins l'article 45, *De la Comunitat Autònoma*, s'inclou l'import de 20,93 MPTA corresponent al conveni subscrit entre l'Ajuntament i el Centre Tècnic de Cooperació per a la Rehabilitació d'Habitatges del Departament de Política Territorial i Obres Públiques, per subvencionar un 60% del cost de la rehabilitació del grup d'habitatges Mazo Mendo. D'acord amb l'esmentat conveni, el Departament ha de transferir el 50% de la subvenció una vegada adjudicades les obres.

El pressupost total del projecte de rehabilitació adjudicat va ser de 34,88 MPTA. L'Ajuntament ha reconegut drets pel 60% d'aquesta quantitat, 20,93 MPTA. Ateses les condicions del conveni, caldria haver reconegut únicament el 50% de la quantitat subvencionada, és a dir 10,46 MPTA.

Per aquesta raó, l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'ha de disminuir en 10,46 MPTA.

Tanmateix, l'impacte sobre el Romanent de tresoreria de lliure disposició és nul, atès que aquest import ha estat considerat com a desviació positiva de finançament en l'Estat de despeses amb finançament afectat elaborat per l'Ajuntament.

e) Subvenció per al pas de vianants de l'avinguda Jaume I

En la liquidació de l'article 45, *De la Comunitat Autònoma*, hi ha comptabilitzat un import de 6,5 MPTA corresponent al finançament del projecte d'Urbanització del pas de vianants entre l'avinguda de Jaume I i el carrer de Pompeu Fabra.

De la documentació revisada es desprèn que la comptabilització d'aquest import s'efectua en virtut de la Resolució de 4 de desembre de 1996, de la Comissió de Cooperació Local de Catalunya, mitjançant la qual s'inclou l'esmentat projecte en el PUOSC del 1997.

Atenent la naturalesa d'aquesta operació, hauria d'haver estat enregistrat únicament un compromís d'ingrés per la quantitat expressada, ja que a 31 de desembre de 1996 no s'havien produït les condicions suficients per comptabilitzar el reconeixement del dret.

Per aquesta raó, l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'ha de disminuir en 6,5 MPTA.

f) Conveni amb la Diputació de Girona per al finançament del Museu del Cinema

L'import de 100 MPTA que figura comptabilitzat en l'article 76, *D'Entitats Locals*, correspon al conveni signat entre la Diputació de Girona i l'Ajuntament, relatiu al finançament d'una part del projecte d'inversió de construcció del Museu del Cinema.

L'esmentat conveni estableix que l'aportació a realitzar per la Diputació es materialitzaria amb càrrec als exercicis 1997, 1998 i 1999. L'Ajuntament va comptabilitzar aquest import com un dret i com un cobrament per compensació de deutes amb el recàrrec d'IAE (vegeu apartat 2.1.4.3).

L'Ajuntament no hauria d'haver imputat aquest import com un ingrés de l'exercici, sinó que hauria d'haver enregistrat únicament el compromís d'ingrés. Per tant, tampoc no va ser procedent la compensació amb el deute pel recàrrec provincial de l'IAE.

Atenent aquestes circumstàncies, l'epígraf dels *Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats* del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'ha d'incrementar en 100 MPTA, mentre que no cal cap modificació en els deutors en haver-se donat per cobrat el dret erròniament reconegut.

g) Comptabilització de les quotes d'urbanització

L'Ajuntament comptabilitza erròniament amb càrrec a aquest capítol, els drets corresponents a quotes d'urbanització els quals, atesa la seva naturalesa, caldria imputar-los en el capítol 3, *Taxes i altres ingressos*, concepte 396 (vegeu la resposta de la Subdirecció General de Direcció i Planificació de la Comptabilitat de la IGAE a la consulta 1/93).

h) Quotes a satisfer per l'Ajuntament

L'Ajuntament liquida drets per les quotes d'urbanització el subjecte passiu de les quals és la mateixa entitat, sense que, al mateix temps, es dotin crèdits de despeses per fer front a aquestes quotes. Això suposa que figurin drets liquidats no materialitzables.

i) Quotes d'urbanització del sector industrial Domenys I

Les quotes d'urbanització del sector industrial Domenys I han estat comptabilitzades per l'import de les despeses pressupostades de 248,36 MPTA, encara que, de la documentació revisada, es desprèn que l'import que l'Ajuntament havia notificat als propietaris de les parcel·les a 31 de desembre de 1996 era

únicament de 179,88 MPTA, import que corresponia a la previsió d'obra a executar en els primers sis mesos.

Cal assenyalar, així mateix, que en les quotes comptabilitzades i notificades s'inclouen imports a satisfer pel mateix Ajuntament per 20,04 MPTA que no són procedents.

Així doncs, els drets liquidats es troben sobrevalorats en 88,52 MPTA, quantitat que correspon a la diferència entre els drets comptabilitzats i les notificacions efectuades fins a 31 de desembre de 1996, exceptuant les quotes a satisfer pel mateix Ajuntament.

Per aquesta raó, l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'ha de disminuir en 88,52 MPTA.

j) Subvenció del projecte de les Ribes del Ter

L'import dels drets reconeguts en concepte de subvenció pel projecte de les Ribes del Ter correspon a l'aportació de la Comissió Europea per al finançament de l'enjardinament d'aquella zona. Aquesta aportació fou concedida el 28 de febrer de 1996, per un import màxim de 3,08 MECU, els quals finançaven un 80% del cost del projecte.

L'Ajuntament va comptabilitzar, com a drets de l'exercici 1996, el 80% del cost total pressupostat de 267,50 MPTA. Tot i això, en la fiscalització s'ha posat de manifest que, a 31 de desembre de 1996, la quantitat certificada per obra realitzada era de 264,81 MPTA, amb la qual cosa l'Ajuntament hauria acreditat només el dret al cobrament d'un 80% d'aquesta quantitat, de 211,85 MPTA.

Aquest fet posa de manifest una diferència entre els drets comptabilitzats i els realment acreditats de 2,15 MPTA, que cal restar de la xifra de l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996.

k) Quotes del projecte de canalització de la Sèquia Monar

De les quotes d'urbanització del projecte de canalització de la Sèquia Monar s'han aprovat suspensions dels procediments recaptatoris per imports superiors als 27 MPTA, en espera d'una sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya.

Atesa l'existència d'aquesta incertesa, el total dels imports pendents de cobrament d'aquest projecte, per 37,71 MPTA, haurien de ser considerats com de dubtós cobrament.

l) Finançament del projecte del Conservatori de Música i del projecte de supressió de barreres arquitectòniques

Els imports dels drets de 20 MPTA, destinats al finançament parcial, per part de la Diputació de Girona, del projecte d'inversió del conservatori de música, i de 16,94 MPTA, destinats al projecte de supressió de barreres arquitectòniques finançat per la Fundació ONCE, es troben reconeguts en virtut dels convenis signats amb les esmentades entitats.

Tot i això, d'acord amb el que disposen els convenis, el meritament d'aquests drets no es produeix fins al moment en què es justifica l'execució de la despesa davant l'entitat concedent, fet que, a 31 de desembre de 1996 encara no s'havia produït.

Atès que aquests imports haurien de ser considerats només com a compromisos d'ingrés i no com a drets reconeguts de l'exercici, l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'ha de disminuir en 36,90 MPTA.

m) Finançament del projecte per a la construcció d'una deixalleria

L'import a transferir per la Junta de Residus per al finançament de la construcció d'una deixalleria municipal de residus va ser aprovat per la Junta el 2 de desembre de 1994.

En l'acord de concessió d'aquesta subvenció s'especifica que el pagament s'efectuarà contra la presentació de les certificacions d'obra realitzada. Atès que l'Ajuntament, a 31 de desembre de 1996, no havia aprovat cap certificació en relació amb aquesta inversió, l'import de 14,39 MPTA que figura enregistrat com a drets reconeguts pendents de cobrament, hauria d'haver estat considerat únicament com un compromís d'ingrés.

Per aquesta raó, l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'ha de disminuir en 14,38 MPTA.

n) Projecte de rehabilitació del Centre Bonastruc Sa Porta

El finançament del projecte de rehabilitació del Centre Bonastruc Sa Porta s'ha obtingut de la Diputació de Girona, per 6,55 MPTA, i per inclusió del mencionat projecte en el PUOSC, per 13,13 MPTA. Ambdues quantitats consten com a drets reconeguts de l'exercici 1995.

Al tancament de l'exercici fiscalitzat no s'havia produït encara la justificació de la realització de les obres davant les respectives administracions atorgants de les

subvencions. Per aquest motiu, els imports subvencionats haurien de constar enregistrats només com a compromisos d'ingrés.

Per aquesta raó, l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'ha de disminuir en 19,68 MPTA.

2.1.3.7. *Ingressos per variació d'actius financers*

La liquidació del capítol 8, *Variació de passius financers*, del pressupost corrent, segons la classificació econòmica per articles, i dels pressupostos tancats, segons l'exercici de procedència, es presenta en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	506.303	262.836	180.747	82.089
82	Reinteguments de préstecs concedits al Sector Públic	198.019	198.019	142.908	55.111
83	Reinteguments de préstecs concedits a fora Sector Públic	64.817	64.817	37.839	26.978
87	Incorporació de romanents	243.467	0	0	0
	EXERCICIS TANCATS		132.978	122.073	10.905
	- 1995		65.739	62.462	3.277
	- 1994		59.638	59.588	50
	- 1993		23	23	0
	- 1992		0	0	0
	- 1991 i anteriors		7.578	0	7.578
	TOTAL		395.814	302.820	92.994

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

Els imports comptabilitzats en els articles 82 i 83 de l'exercici corrent es corresponen amb la comptabilització efectuada en el capítol 8 del pressupost de despeses pels mateixos imports (vegeu apartat 2.1.4.6).

2.1.3.8. *Ingressos per variació de passius financers*

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
91	EXERCICI CORRENT	3.150.986	3.443.868	3.443.868	0
	Préstecs rebuts de l'interior				
	- Refinançament	2.530.126	2.530.126	2.530.126	0
	- Altres	620.860	913.742	913.742	0
	EXERCICIS TANCATS		5.090	919	4.171
	- 1988		5.090	919	4.171
	TOTAL	3.150.986	3.448.958	3.444.787	4.171

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

A) Operació de refinançament

L'import dels drets reconeguts, de 2.530,13 MPTA, correspon a diverses operacions de crèdit constituïdes durant l'exercici, destinades al refinançament d'un préstec formalitzat en l'exercici 1994 amb el BCL. En el seu moment, aquest crèdit fou també formalitzat per tal d'unificar i refinançar diversos crèdits anteriors.

El conjunt de l'operació de refinançament realitzada durant l'any 1996 és el següent:

Préstec refinançat		Nous Préstecs	
Entitat	Import	Entitat	Import
Banco de Crédito Local	2.698.801	Banco Central Hispano	1.000.000
		Banco de Crédito Local	448.801
		Caixa d'Estalvis del Penedès	500.000
		Caixa d'Estalvis de Girona	750.000
Total	2.698.801	Total	2.698.801

Imports en milers de pessetes

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

Tal com es posa de manifest en el quadre anterior, l'import real de l'operació de refinançament ha estat de 2.698,80 MPTA, encara que l'Ajuntament únicament ha comptabilitzat per aquest concepte l'import de 2.530,13 MPTA.

El diferencial existent entre ambdós imports correspon a la primera quota d'amortització del crèdit refinançat, prevista per al 30 de juny de 1997 de 168,67 MPTA. L'import d'aquesta quota es va satisfer amb posterioritat a la seva data de venciment, segons el que s'havia convingut amb el BCL en el marc de les negociacions per dur a terme l'operació de refinançament.

Com a conseqüència d'aquesta situació, l'ingrés de l'import destinat al pagament de la quota d'amortització esmentada, així com el propi pagament, han estat compensats entre si.

Aquest error de comptabilització no té cap efecte sobre els saldos de l'endeutament a llarg termini que figuren en el Balanç de situació a 31 de desembre de 1996, que sí reflecteixen correctament l'import del deute.

Les condicions del crèdit refinançat són les següents:

Banco de Crédito Local

Data de formalització:	18.03.94
Capital inicial:	2.698.801
Tipus d'interès:	MIBOR + 0,5%
Carència:	2 anys
Venciment:	18.03.04

Les condicions dels nous crèdits concertats pel refinançament són les següents:

Banco Central Hispano

Data de formalització:	05.12.96
Capital inicial:	1.000 MPTA
Tipus d'interès:	Primer trimestre, fix al 6,88 % Períodes posteriors: MIBOR + 0,18%
Carència:	2 anys
Venciment	05.12.11
Comissió per cancel·lació anticipada	0

Banco de Crédito Local

Data de formalització:	04.12.96
Capital inicial:	448,80 MPTA
Tipus d'interès:	MIBOR + 0,18%
Carència:	2 anys
Venciment	04.12.11
Comissió per cancel·lació anticipada	0

Caixa d'Estalvis del Penedès

Data de formalització:	25.11.96
Capital inicial:	500 MPTA
Tipus d'interès:	Fins al 31.12.96: 6,90% Períodes posteriors: MIBOR + 0,18%
Carència:	2 anys
Venciment	28.12.11
Comissió per cancel·lació anticipada	0

Caixa d'Estalvis de Girona

Data de formalització:	25.11.96
Capital inicial:	750 MPTA
Tipus d'interès:	Fins al 31.12.96: 6,95%
	Períodes posteriors: MIBOR + 0,25%
Carència:	2 anys
Venciment	30.09.11
Comissió per cancel·lació anticipada	0

A més a més, en tots aquests contractes d'endeutament es va incorporar una clàusula que assegura el tipus d'interès màxim a pagar durant tota la vida de l'operació.

De la regla 239.3 de la ICAL es desprèn la possibilitat que les operacions de refinançament, assimilables a les operacions de conversió de deute, poden no reflectir-se pressupostàriament. Per altra part l'enregistrament pressupostari d'aquesta operació distorsiona considerablement qualsevol anàlisi relativa a l'evolució pressupostària.

B) Altres

Els drets reconeguts addicionalment a l'import del refinançament corresponen a les disposicions efectuades durant l'exercici sobre els préstecs concertats, segons el detall següent:

Exercici Formalització	Entitat	Finalitat	Import formalitzat	Disposicions anteriors	Disposat al 1996	Pendent de disposar
1996	Caixa Girona	Inversions 1996	620.859	0	620.859	0
1996	Caixa Sabadell	Inversions 1995	292.883	0	292.883	0
TOTALS			913.742	0	913.742	0

Imports en milers de pessetes

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

Les característiques dels préstecs concertats per l'Ajuntament figuren en el detall efectuat en l'apartat 2.2.1.4. d'aquest informe.

El préstec formalitzat amb la Caixa d'Estalvis de Sabadell per 292,88 MPTA es va destinar al finançament d'operacions d'inversió de l'exercici 1995, per a les quals no s'havia obtingut el finançament previst mitjançant alienació de patrimoni municipal (vegeu apartat 2.1.1.).

2.1.4. Liquidació de despeses

La liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 1996, segons la classificació econòmica per capítols, es presenta en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

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

Fun- ció	Concepte	Pressupost inicial	Modifica- cions	Pressupost definitiu	Obligacions reconeg.	Obligacions pagades	Pendent de pagament
1	Serveis caràcter general	1.113.550	182.982	1.296.532	1.252.006	1.060.774	191.232
10	Serveis caràcter general	238.000	-36.000	202.000	202.000	202.000	0
11	Òrgans de Govern	59.350	5.719	65.069	65.062	61.997	3.065
12	Administració general	816.200	213.263	1.029.463	984.944	796.777	188.167
2	Protecció civil i seguretat	511.900	20.189	532.089	525.047	506.699	18.348
21	Seguretat i protecció civil	476.500	14.834	491.334	491.334	491.334	0
22	Seguretat i protecció civil	35.400	5.355	40.755	33.713	15.365	18.348
3	Seguretat i Promoció Social	115.219	271.738	386.957	368.092	337.676	30.416
31	Seguretat i protecció social	2.000	215.178	217.178	217.171	214.551	2.620
32	Promoció social	113.219	56.560	169.779	150.921	123.125	27.796
4	Béns públics caràcter social	4.054.997	1.628.792	5.683.789	5.184.423	3.447.469	1.736.954
41	Sanitat	11.850	925	12.775	11.660	7.487	4.173
42	Educació	204.910	100.602	305.512	293.613	173.516	120.097
43	Habitatge i Urbanisme	1.310.019	687.121	1.997.140	1.680.061	926.375	753.686
44	Benestar comunitari	1.463.276	463.385	1.926.661	1.921.554	1.397.638	523.916
45	Cultura	912.037	366.726	1.278.763	1.121.246	810.488	310.758
46	Altres serveis	152.905	10.033	162.938	156.289	131.965	24.324
5	Béns públics caràcter econ.	167.000	267.211	434.211	427.920	166.236	261.684
50	Promoció econòmica	61.000	0	61.000	61.000	61.000	0
51	Infraestructures i transport	106.000	267.211	373.211	366.920	105.236	261.684
6	Regulació econòmica general	236.720	9.608	246.328	243.783	222.973	20.810
61	Regulació econòmica	195.620	9.122	204.742	204.233	188.892	15.341
62	Regulació comercial	41.100	486	41.586	39.550	34.081	5.469
7	Regulació sectors productius	18.950	-628	18.322	16.460	9.306	7.154
70	Turisme	7.950	-628	7.322	6.627	4.634	1.993
75		11.000	0	11.000	9.833	4.672	5.161
9	Transf. administr. públiques	0	0	0	0	0	0
91	Transf. administr. públiques	0	0	0	0	0	0
0	Deute públic	1.024.664	2.611.106	3.635.770	3.282.094	3.252.332	29.762
01	Deute públic	1.024.664	2.611.106	3.635.770	3.282.094	3.252.332	29.762
	TOTAL	7.243.000	4.990.998	12.233.998	11.299.825	9.003.465	2.296.360

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

En el transcurs de la fiscalització s'ha observat el següent:

a) Classificació funcional de les prestacions socials

L'Ajuntament classifica funcionalment les despeses per prestacions socials de l'article 16 en el grup de funció 1 que correspon a *Serveis de caràcter general*, subfunció 122, *Despeses per serveis de l'Administració central*.

D'acord amb l'OEPL, les despeses per prestacions socials haurien de comptabilitzar-se en el grup de funció 3, funció 31, *Seguretat i protecció social*.

b) Fiscalització i control de les despeses

El procediment de fiscalització i control de les despeses que té establert l'Ajuntament determina com a requisit indispensable per a la tramitació d'una despesa, que inicialment es confeccioni la corresponent proposta.

No obstant això, en el transcurs de la revisió s'ha posat de manifest que en certs casos la proposta es va efectuar una vegada realitzada la despesa. En altres casos no s'ha pogut verificar l'existència de la proposta de despesa.

c) Reconeixement d'obligacions

Ha estat pràctica de l'Ajuntament la comptabilització, com a obligacions reconegudes, de les despeses que abans del tancament de l'exercici estaven en la fase d'autorització i/o disposició, el meritament de l'obligació de les quals encara no s'havia produït.

El detall d'aquestes obligacions, segons la classificació econòmica per capítols i segons corresponguin a obligacions reconegudes en el pressupost de l'exercici corrent o en exercicis tancats, es presenta en el quadre següent:

Capítol	Exercici corrent	Exercicis tancats	Total
1 Remuneracions del personal	200	---	200
2 Compra de béns corrents i serveis	48.583	21.805	70.388
3 Interessos	348	---	348
4 Transferències corrents	10.159	1.085	11.244
6 Inversions reals	586.489	27.630	614.119
8 Variació d'actius financers	2.419	---	2.419
Total	648.198	50.520	698.718

Imports en milers de pessetes

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

El reconeixement d'aquests compromisos de despesa ha tingut un efecte negatiu en el càlcul del Resultat pressupostari de l'exercici, de difícil quantificació, atès

que, en molts casos, l'Ajuntament va reconèixer igualment ingressos afectats a aquestes despeses quan encara els drets no eren exigibles.

Pel que respecta al Romanent de tresoreria de l'exercici fiscalitzat, de l'import dels creditors pendents de pagament s'hauria de restar la xifra total de 698,72 MPTA, 648,20 MPTA de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* i 50,52 MPTA de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats*.

Tanmateix, en el càlcul del Romanent de tresoreria efectuat per la Sindicatura s'han tingut en compte els ajustaments derivats de la revisió individualitzada d'algunes inversions dels apartats següents, disminuint aquells imports, de 514,65 MPTA, de la quantitat de l'exercici corrent, de 648,20 MPTA (vegeu apartat 2.1.10).

d) Formalització dels documents comptables

Pel que fa referència als procediments aplicats en la tramitació de les despeses, l'Ajuntament no formalitza tots els documents comptables corresponents a cadascuna de les fases d'execució, encara que, en tots els casos, hi ha, com a mínim, un justificant de la despesa.

2.1.4.1. Remuneracions del personal

La plantilla de personal de l'Ajuntament per a l'exercici 1996 fou aprovada pel Ple de la Corporació juntament amb el Pressupost de l'exercici.

L'oferta pública d'ocupació corresponent a 1996 fou aprovada pel Ple de la Corporació en la sessió del 13 de febrer de 1996. El 14 de maig de 1996 el Ple va aprovar les bases de les convocatòries relatives als procediments selectius per a la provisió de les places vacants de la plantilla de 1996.

L'evolució de la plantilla del personal durant els exercicis 1994, 1995 i 1996, desglossada segons el tipus de personal, les places totals previstes i places vacants que han estat incloses en l'oferta d'ocupació pública anual, es presenta en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/97-B

Personal	Exercici 1994			Exercici 1995			Exercici 1996		
	Grup	Núm. places	Vacants	Grup	Núm. places	Vacants	Grup	Núm. places	Vacants
EVENTUAL		4	0		4	0		4	0
Cap de servei	-	1	0	-	1	0	-	1	0
Cap de gabinet	-	2	0	-	2	0	-	2	0
Secretària	-	1	0	-	1	0	-	1	0
FUNCIONARI		279	0		264	0		255	1
D'habilitació estatal	A	5	0	A	5	0	A	5	0
Escala adm.general									
- Subesc. tècnica	A	10	0	A	10	0	A	10	0
- Subesc. administ.	C	36	0	C	34	0	C	34	0
- Subesc. auxiliar	D	23	0	D	22	0	D	21	0
- Subesc. subalt.	E	28	0	E	21	0	E	13	0
Escala adm.especial									
- Subesc. tècnica	A	11	0	A	10	0	A	10	0
	B	13	0	B	11	0	B	12	1
	C	11	0	C	11	0	C	11	0
- Serv. especials									
Policia municipal	A	1	0	A	1	0	A	1	0
	C	6	0	C	6	0	C	6	0
	D	96	0	D	96	0	D	96	0
Bombers	B	1	0	B	1	0	B	1	0
	D	5	0	D	5	0	D	5	0
	C	4	0	C	3	0	C	2	0
Personal d'oficis	D	21	0	D	20	0	D	20	0
	E	8	0	E	8	0	E	8	0
LABORAL		384	20		386	22		404	30
- Tècnics	A	14	1	A	16	1	A	15	1
	B	51	6	B	52	6	B	55	7
- Auxiliars	C	45	1	C	45	1	C	44	0
	D	158	6	D	159	8	D	166	12
	E	116	6	E	114	6	E	124	10
TOTALS		667	20		654	22		663	31

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

La liquidació de les despeses del capítol 1, *Remuneracions del personal*, de l'exercici corrent, segons la classificació econòmica per articles, i dels exercicis tancats, segons l'any de procedència, es presenta en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	2.731.431	2.731.431	2.728.417	3.014
10	Alts càrrecs	55.000	55.000	55.000	0
11	Personal eventual de gabinets	25.000	25.000	25.000	0
12	Personal funcionari	920.000	920.000	920.000	0
13	Personal laboral	1.110.489	1.110.489	1.110.133	356
16	Quotes i altres prestacions socials	620.942	620.942	618.284	2.658
	EXERCICIS TANCATS		3.459	3.445	14
----	- 1995		3.445	3.445	0
----	- 1994		14	0	14
	TOTAL	2.731.431	2.734.890	2.731.862	3.028

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

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

a) Valoració dels llocs de treball

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

b) Registre informatitzat del personal

L'Ajuntament no té constituït el Registre de personal, ni tampoc no efectua la preceptiva tramesa de dades al Registre central de personal, del Ministeri per a les Administracions Públiques, d'acord amb el que estableixen els articles 44 al 51 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de personal al servei de les Entitats Locals.

c) Control de presència

L'Ajuntament de Girona disposa de controls de presència efectius per al personal que presta els seus serveis en els edificis on estan situades les dependències municipals administratives, no disposant de cap altre tipus de control sobre la resta del personal.

d) Comptabilització de part de les despeses de personal

L'Ajuntament ha reconegut despeses de personal, per import de 177,90 MPTA, en els capítols 2, *Compra de béns corrents i serveis*, i 4, *Transferències corrents*, del pressupost de despeses. Aquest import correspon, segons dades del mateix Ajuntament, a retribucions, per 140,20 MPTA, i a cotitzacions als organismes de la Seguretat Social (SS), per 37,70 MPTA, acreditats pel personal adscrit a activitats directament subvencionades (Escola Taller, treballs d'actualització del padró).

Al mateix temps, s'ha observat que despeses de personal acreditades en l'exercici de 1996, per 142,06 MPTA, han estat comptabilitzades com a obligacions reconegudes en el pressupost de l'exercici 1997.

En la Liquidació del pressupost de l'exercici 1996, aquestes despeses es trobaven enregistrades com a pagaments en formalització, incloses com a existència final en l'Estat de tresoreria. Tot i això, en el càlcul del Romanent de tresoreria rendit per l'Ajuntament, aquest import no ha estat incorporat en l'epígraf de *Fons líquids de la tresoreria*, ni tampoc en el de *Deutors pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries* (vegeu apartat 2.1.9).

Tot i així, el Romanent de tresoreria rendit per l'Ajuntament no es veu afectat en el seu import global, encara que el Resultat pressupostari de l'exercici de 1996 hauria de veure's reduït en l'import esmentat.

e) Comptabilització de les despeses per SS

L'Ajuntament comptabilitza la despesa pressupostària per la cotització als organismes de la SS a càrrec de la Corporació, amb un mes d'endarreriment respecte a la seva data d'acreditació.

Per aquest motiu, ha estat imputat com a despesa de l'exercici fiscalitzat l'import de 46,90 MPTA corresponent a despesa acreditada el mes de desembre de 1995. Així mateix, la despesa acreditada per aquest concepte el mes de desembre de 1996, de 48,06 MPTA, no ha estat comptabilitzada fins a l'exercici 1997.

Atesa aquesta circumstància, el saldo de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria s'hauria d'incrementar en 48,06 MPTA.

Per altra part, l'Ajuntament va traspasar l'import de les quotes a càrrec de l'Ajuntament per SS corresponents als mesos de setembre a novembre al compte no pressupostari creditor *Seguretat Social creditora*, per compensació amb els pagaments pressupostaris en formalització.

f) Pagues extraordinàries

Segons s'estableix en l'article 8è del conveni de condicions de treball del personal funcionari i laboral de l'Ajuntament de Girona, el mes de setembre se satisfà al personal de l'Ajuntament una tercera paga extraordinària, per import de 46.500 PTA de forma lineal.

D'acord amb la seva naturalesa, aquesta paga extraordinària no s'adequa a cap dels conceptes retributius legalment establerts pel personal funcionari, en no poder-

se assimilar a les retribucions bàsiques ni al complement de destinació, per ser uniforme per a cadascun dels nivells i categories, així com tampoc als complements específic i de productivitat, per no tenir cap relació amb les condicions particulars de cada lloc de treball ni amb una gratificació extraordinària.

g) Retribucions als membres de la Corporació

En data 27 de juny de 1995 el Ple de l'Ajuntament va fixar una retribució anual fixa, distribuïda en dotze mensualitats, als membres de la Corporació sense dedicació exclusiva.

L'establiment de retribucions fixes i periòdiques, independentment de la concurrència efectiva i certificada pel Secretari a les sessions dels òrgans col·lectius, no està d'acord amb el que estableixen els punts 5 i 6 de l'article 13 del Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals, aprovat mitjançant el Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre (ROF).

h) Imports a compensar amb la SS pels costos d'integració

L'Ajuntament ha compensat en les liquidacions a la SS dels mesos de gener a juliol de 1996 l'import de 36,20 MPTA, en concepte del cost d'integració a la SS del personal provinent de la Mutualitat Nacional de Previsió de l'Administració Local (MUNPAL), produït en els mesos d'abril a desembre de 1993, per 5,50 MPTA, i de juliol a desembre de 1995, per 30,70 MPTA.

Aquestes compensacions han estat comptabilitzades com a menys despesa de l'exercici 1996.

Pel Reial decret 12/1995, de 28 de desembre, sobre mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera en relació amb els costos d'integració satisfets amb anterioritat a la seva publicació, s'establí que podien ser compensats amb els imports a satisfer a partir de l'1 de gener de 1996 pel mateix concepte.

Atès el que disposa aquest Reial decret, l'Entitat hauria d'haver comptabilitzat en el pressupost de l'exercici 1995, les quotes a compensar del mateix exercici i registrar els pagaments en un compte deutor no pressupostari. El saldo deutor resultant s'hauria d'haver cancel·lat amb les compensacions produïdes durant l'any 1996.

Pel que fa als pagaments de l'exercici 1993, s'haurien d'haver comptabilitzat en el pressupost d'ingressos, dins el concepte de reintegraments de pressupostos tancats.

2.1.4.2. Compra de béns corrents i serveis

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	2.590.802	2.516.175	1.780.871	735.304
20	Arrendaments	1.591	1.572	1.545	27
21	Reparacions, manteniment i cons.	447.676	414.616	182.553	232.063
22	Materials, subministraments i altres	2.138.412	2.097.088	1.594.279	502.809
23	Indemnitzacions per raons del servei	3.123	2.899	2.494	405
	EXERCICIS TANCATS		855.902	796.228	59.674
	- 1995		753.967	719.181	34.786
	- 1994		85.115	70.700	14.415
	- 1993		6.407	4.370	2.037
	- 1992		1.072	845	227
	- 1991 i anteriors		9.341	1.132	8.209
	TOTAL	2.590.802	3.372.077	2.577.099	794.978

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

Els conceptes més significatius comptabilitzats en l'article 21, *Reparacions, manteniment i conservació*, de l'exercici corrent són els següents:

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
Conservació d'infraestructures generals	270.739	248.183	114.065	134.118
Manteniment edificis i altres construccions	85.936	85.000	29.231	55.769
Reparació maquinària, instal·lacions i utill.	725	589	135	454
Reparació material de transport	11.283	10.640	4.196	6.444
Manteniment equips informàtics	32.000	31.076	13.408	17.668
Reparació altre immobilitzat	46.993	39.127	21.519	17.609
TOTAL	447.676	414.616	182.553	232.063

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

Pel que fa a l'article 22, *Material, subministraments i altres*, de l'exercici corrent, els conceptes comptabilitzats són els següents:

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
Adquisició de material d'oficina	61.525	57.193	27.837	29.355
Despeses per subministraments	488.013	475.688	336.233	139.455
Despeses per comunicacions	55.250	55.250	55.074	176
Primes d'assegurances	14.500	14.333	12.603	1.730
Despeses diverses	1.471.143	1.447.050	1.143.498	303.552
Treballs realitzats per altres empreses	47.980	47.574	19.033	28.541
TOTAL	2.138.412	2.097.088	1.594.279	502.809

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

De la fiscalització realitzada en relació amb l'article 22 del quadre anterior destaquen, per la seva importància quantitativa, les quantitats enregistrades en els conceptes de *Despeses per subministraments* i de *Despeses diverses*. Les despeses enregistrades en aquests conceptes es desglossen en els quadres següents:

Despeses per subministraments

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
Energia elèctrica i altres consums	355.677	347.662	238.905	108.757
Combustibles i carburants	9.644	9.485	4.631	4.854
Vestuari	10.962	10.669	317	10.352
Contractes prestació de serveis de neteja	111.730	107.871	92.379	15.491
TOTAL	488.013	475.688	336.233	139.455

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

Despeses diverses

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
Neteja carrers i recollida d'escombraries	530.354	530.354	405.203	125.151
Explotació planta depuradora	225.956	225.956	203.200	22.756
Explotació incineració escombraries	137.000	137.000	137.000	0
Despeses servei de grua	59.918	59.918	59.918	0
Fires	53.729	53.708	48.218	5.490
Despeses generals d'urbanisme	44.081	42.788	24.789	17.999
Treballs d'actualització padró	37.918	37.918	33.012	4.906
Programació teatre municipal	33.396	33.369	23.400	9.969
Instal·lacions fires	26.641	25.126	12.908	12.218
Altres despeses	322.150	300.913	195.850	105.063
TOTAL	1.471.143	1.447.050	1.143.498	303.552

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

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

a) Servei de neteja de dependències municipals

El 12 de novembre de 1996 el Ple de la Corporació va adjudicar la prestació del servei de neteja de les dependències municipals, segons els diversos blocs en què es va estructurar el concurs, a diverses empreses concursants, iniciant-se la prestació del servei el primer de desembre de 1996.

Una part de la despesa acreditada el mes de desembre per la prestació del servei pels nous adjudicataris, de 4,15 MPTA, no va ser reconeguda com a despesa de l'exercici 1996.

Per aquesta raó, l'epígraf dels *Creditors pendents de cobrament del pressupost corrent* del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'ha d'incrementar en la quantitat de 4,15 MPTA.

b) Servei de recollida de residus i neteja viària

Una part de la certificació pels serveis prestats per MUSERSA, corresponents al servei de recollida de residus i neteja viària del mes de desembre de 1996, per 10,74 MPTA, va ser comptabilitzada en l'exercici 1997.

Per tant, l'epígraf dels *Creditors pendents de cobrament del pressupost corrent* del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'ha d'incrementar en la quantitat de 10,74 MPTA.

c) Servei de retirada de vehicles de la via pública

En data 25 de febrer de 1997, la Comissió de Govern va aprovar la liquidació del servei de grua de l'exercici 1996 presentada per TMG, mitjançant la qual es reconeix un cànon a satisfer, de 59,90 MPTA. Aquest import correspon a 49,80 MPTA per la part dels ingressos recaptats per aquest servei que corresponien a la societat, d'acord amb el conveni regulador, més l'import de 10,10 MPTA, equivalent al 16% en concepte d'IVA repercutit dels ingressos recaptats.

El càlcul de l'IVA repercutit ha estat efectuat aplicant un 16% sobre l'import íntegre dels ingressos recaptats, 63 MPTA, en lloc de fer-ho a partir de considerar l'IVA implícit en l'import recaptat, fet del qual resultaria una quota d'IVA repercutit de 8,69 MPTA. Sobre el cost de la gestió del servei per part de TMG no s'ha repercutit cap import en concepte d'IVA.

L'Ajuntament va comptabilitzar els ingressos íntegres, de 63 MPTA, en el capítol 3 del pressupost d'ingressos (vegeu apartat 2.1.3.1).

Atesa la naturalesa de la concessió del servei de retirada i d'immobilització de vehicles, els ingressos i les despeses comptabilitzats per aquest concepte no s'haurien de considerar pressupostaris. L'únic import que s'hauria d'haver comptabilitzat com a ingrés del capítol 5, *Ingressos patrimonials*, és el cànon cobrat per l'Ajuntament per la concessió del servei, de 3,10 MPTA, que, tenint en compte l'efecte de l'IVA repercutit, hauria d'haver estat de 4,51 MPTA.

2.1.4.3. *Transferències corrents*

La liquidació de les despeses del capítol 4, *Transferències corrents*, de l'exercici corrent, segons la classificació econòmica per articles, i dels exercicis tancats, segons l'any de procedència, es presenta en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	916.135	843.705	643.441	200.264
41	A organismes autònoms	17.500	16.000	16.000	0
44	A empreses municipals	428.474	422.533	421.629	904
46	A entitats locals	156.705	114.041	5.000	109.041
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	313.456	291.131	200.812	90.319
	EXERCICIS TANCATS		311.368	235.427	75.941
	- 1995		166.643	141.132	25.511
	- 1994		107.292	93.718	13.575
	- 1993		9.895	459	9.437
	- 1992		15.761	55	15.705
	- 1991 i anteriors		11.777	63	11.713
	TOTAL	916.135	1.155.073	878.868	276.205

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

El desglossament de les obligacions reconegudes en els articles 41, *A organismes autònoms*, i 44, *A empreses municipals*, es presenten en el quadre següent:

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
Organismes autònoms municipals	17.500	16.000	16.000	0
OOAA Patronat Call de Girona	16.000	16.000	16.000	0
Pla Futures 1995	1.500	0	0	0
Empreses municipals	428.474	422.533	421.629	904
Transports Municipals del Gironès, SA	90.000	90.000	90.000	0
Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, SA	331.474	331.474	331.474	0
Supressió barreres arquitectòniques	7.000	1.059	155	904
TOTAL	445.974	438.533	437.629	904

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

El desglossament de les obligacions reconegudes en l'article 46, *A Entitats Locals*, es presenta en el quadre següent:

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
Diputació de Girona	140.205	97.541	0	97.541
Recàrrec IAE exercici corrent	108.897	91.857	0	91.857
Recàrrec IAE exercicis tancats	31.308	5.684	0	5.684
Mancomunitats	7.500	7.500	0	7.500
Comunitat Turística de la Costa Brava	500	500	0	500
Mancomunitat del Gironès	7.000	7.000	0	7.000
Consortis	9.000	9.000	5.000	4.000
Conservatori de Música	5.000	5.000	5.000	0
Altres consorcis culturals	4.000	4.000	0	4.000
TOTAL	156.705	114.041	5.000	109.041

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

Quant a les despeses reconegudes en l'article 48, *A famílies i institucions sense finalitat de lucre*, els principals conceptes que han estat inclosos en aquest article es presenten en el quadre següent:

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
Pla d'Atenció a la Infància i l'Adolescència	10.686	10.686	10.686	0
Conveni Televisió de Girona	10.000	10.000	2.500	7.500
Conveni INEM-Corporacions Locals	10.343	10.343	9.938	405
Escoles Taller	94.909	94.571	50.785	43.786
Programa Horizon	13.769	10.629	6.223	4.406
Programa d'atenció a domicili	12.346	12.346	12.318	28
Centre d'Acolliment	21.154	21.154	20.346	808
Llicències d'obra del Barri Vell	10.880	10.880	6.486	4.394
Exposició de flors	13.650	13.650	12.091	1.559
Institució Firal	17.500	17.500	17.500	0
Altres menors	98.219	79.372	51.939	27.433
TOTAL	313.456	291.131	200.812	90.319

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

Pel que fa referència a les obligacions pendents de pagament procedents dels pressupostos tancats, els saldos més significatius són els següents:

Concepte	Pendent de pagament
Mancomunitat del Gironès (1990-1995)	38.188
Diputació provincial, per recàrrec IAE	13.426
Mancomunitat Girona-Vilablareix (1991-1995)	5.000
Altres menors	19.327
TOTAL	75.941

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

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

a) Transferències a la societat TMG

Les transferències a la societat de capital mixt TMG corresponen a les aportacions realitzades per l'Ajuntament a efectes de cobrir les necessitats de tresoreria de la societat. Part de l'aportació de l'exercici 1995, de 31,29 MPTA, s'ha comptabilitzat en el pressupost de l'exercici fiscalitzat, ja que no es va poder incloure en el pressupost de l'exercici 1995 per inexistència de consignació pressupostària suficient.

Així mateix, una part de l'aportació corresponent a l'exercici 1996, per import de 33,79 MPTA, tot i haver-se transferit a l'empresa, no s'ha pogut reconèixer en el pressupost de l'exercici per manca de consignació suficient, i s'ha enregistrat en el compte no pressupostari 550, *Pagaments pendents d'aplicació*.

b) Transferències pel servei d'aigües

Les transferències a la societat Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, SA, corresponen a l'import liquidat per aquesta societat durant l'exercici 1996 en concepte de les tarifes per subministrament d'aigua i els drets de connexió i conservació de comptadors. Aquest mateix import ha estat igualment comptabilitzat en el capítol 3 del pressupost d'ingressos en concepte de preus públics, produint-se la compensació entre ambdós conceptes (vegeu apartat 2.1.3.1).

D'acord amb el plec de condicions que regula la prestació del servei de subministrament d'aigua potable, les tarifes obtingudes per la prestació del servei són ingressos propis de l'empresa concessionària. Atesa aquesta circumstància, els imports comptabilitzats en el capítol 3 del pressupost d'ingressos no poden ser considerats ingressos municipals. De la mateixa manera, la despesa comptabilitzada pel mateix import en el capítol 4 no es correspon amb cap transferència corrent.

c) Supressió de barreres arquitectòniques

S'han imputat en l'article 44, *A empreses municipals*, les despeses del projecte de construcció de guals per a la supressió de barreres arquitectòniques. Atesa la naturalesa d'aquestes despeses corresponia fer la seva comptabilització en el capítol 6, *Inversions reals*, en el cas que les obres les realitzés el mateix Ajuntament, o en el capítol 7, *Transferències de capital*, en el cas que fossin executades per un organisme extern.

d) Comptabilització del recàrrec provincial de l'IAE

Les transferències corrents enregistrades en la Liquidació del pressupost a nom de la Diputació de Girona, per 97,54 MPTA, corresponen íntegrament al recàrrec provincial sobre l'IAE, dels cobraments d'aquest impost produïts durant l'exercici 1996.

Les obligacions enregistrades sota aquest concepte es compensen amb els drets reconeguts que s'havien enregistrat en el capítol 3 del pressupost d'ingressos a l'hora de liquidar l'impost.

A 31 de desembre de 1996 el saldo dels drets reconeguts liquidats i no cobrats als subjectes passius era de 42,65 MPTA. Aquesta diferència es va ajustar en el càlcul del Romanent de tresoreria de l'exercici 1996 com a una desviació positiva de finançament afectat que va ser utilitzada per finançar la incorporació de romanents del crèdit de despeses per transferències corrents a l'exercici següent.

El resum de les operacions realitzades durant l'exercici 1996, indicant quin ha estat el seu reflex pressupostari i la naturalesa de les operacions comptabilitzades, es presenta en el quadre següent:

Concepte	Pressupost inicial	Incorpora. romanents crèdit	Generació de crèdit	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagament efectius	Pendent de pagament	Romanent de crèdit
Correspondència amb la situació del tribut	pendent de pagament inicial a la Diputació	recàrrec pendent cobrament inicial	recàrrec liquidat en l'exercici		recàrrec recaptat en l'exercici	pagaments efectuats a la Diputació	deutes amb la Diputació per recàrrec recaptat	recàrrecs pendents de cobrament
Liquidats al 1996	0	0	108.886	108.886	91.858	0	91.858	17.028
Liquidats al 1995	0	13.719	0	13.719	3.946	0	3.946	9.773
Liquidats al 1994	0	9.377	0	9.377	885	0	885	8.492
Liquidats al 1993	0	8.212	0	8.212	852	0	852	7.360
Exercici corrent	0	31.308	108.886	140.194	97.541	0	97.541	42.653
Liquidats al 1995	88.890			88.890	87.596	74.170	13.426	0
Liquidats al 1994	82.357			82.357	82.193	82.193	0	0
Liquidats al 1993	2.339			2.339	2.249	2.249	0	0
Exercicis tancats	173.586			173.586	172.038	158.612	13.426	0
Total	173.586	31.308	108.886	313.781	269.579	158.612	110.967	42.653

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

Atesa la naturalesa del recàrrec provincial de l'IAE que es recapta per compte de la Diputació, la correcta comptabilització d'aquest, tant pel que fa a les liquidacions dels drets com pel que fa al seu cobrament i posterior pagament a la Diputació, s'hauria d'efectuar mitjançant els comptes no pressupostaris del subgrup 46, *Deutors i creditors per administració de recursos d'altres ens públics* (vegeu la resposta de la Subdirecció General de Direcció i Planificació de la Comptabilitat de la IGAE a la consulta 2/93).

D'acord amb això, l'epígraf dels *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'ha de disminuir en 97,54 MPTA, i l'epígraf de *Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats* s'ha de disminuir en 13,43 MPTA. Per altra part, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament de recursos d'altres ens públics* s'ha d'incrementar en 110,97 MPTA, que equival a la suma dels dos imports anteriors.

Per altra part, l'import del recàrrec liquidat i pendent de cobrament hauria de constar en el compte no pressupostari de caràcter creditor 462, *Ens públics per drets a cobrar*, sense que quedés reflectit en l'Estat del romanent de tresoreria.

D'altra banda, s'ha posat de manifest que l'aplicació del procediment descrit no sempre és homogènia, atès que durant l'exercici 1996 es van realitzar càrrecs pel concepte d'IAE, per import de 18,82 MPTA, dels quals no es va reconèixer cap obligació pel recàrrec provincial incorporat.

e) Classificació de les transferències

Una part de les despeses comptabilitzades com a transferències corrents correspon a transferències de capital. En la fiscalització realitzada s'han observat les operacions relatives a les transferències de capital següents:

Perceptor	Destinació	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Obligacions pendents
Kinema Grup	Adquisició equipament TV de Girona.	6.000	2.500	3.500
Iniciatives i Projectes Municipals, SA	Subscripció de capital de la societat a constituir per a la gestió de la TV de Girona.	4.000	0	4.000
Fira de Girona	Anualitat del préstec destinat al finançament de la construcció del Palau Firal.	17.500	17.500	0
TOTAL		27.500	20.000	7.500

Imports en milers de pessetes

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

f) Aportacions als grups municipals

L'Ajuntament ha comptabilitzat en aquest capítol les obligacions reconegudes en concepte d'aportacions mensuals als grups municipals, destinades al finançament i

promoció de l'activitat de cada grup, segons l'acord del Ple del 27 de juny de 1995.

D'acord amb l'article 27 del ROF, l'organització administrativa de l'Entitat local ha de facilitar als grups polítics municipals, en la mesura de les seves possibilitats, un despatx o local a la seu de la Corporació perquè es puguin reunir de forma independent, i ha de posar a la seva disposició una infraestructura mínima de mitjans materials i personals.

En la legislació local vigent no està previst l'abonament de subvencions als grups polítics municipals per cap concepte, i si els en donessin s'aniria en contra de la Llei orgànica de finançament dels partits polítics.

g) Atorgament de subvencions no nominatives

L'Ajuntament no realitza convocatòries públiques a l'efecte d'atorgar les subvencions no nominatives sota els principis de publicitat, objectivitat, lliure concurrència i igualtat, en contra del que s'estableix en l'article 125 del Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, aprovat pel Decret 179/1995, de 13 de juny (ROAS).

Per altra part, tot i que l'Ajuntament manté un registre d'entitats associatives del municipi, ha atorgat subvencions a entitats que no figuren en l'esmentat registre, en contra del que preveu l'article 236 del ROF.

h) Aportacions a les mancomunitats

Els saldos pendents de pagament a les Mancomunitats del Gironès i de Girona-Vilablareix corresponen a les aportacions íntegres de l'Ajuntament a les esmentades mancomunitats durant els exercicis detallats. Tot i que no existeix constància que, en l'actualitat, aquestes mancomunitats tinguin alguna activitat l'exigibilitat efectiva d'aquests deutes es manté sempre que no es promogui la dissolució.

Pel que fa a la Mancomunitat del Gironès el saldo pendent de pagament fins a 31 de desembre de 1996 és de 45,19 MPTA, mentre que a la Mancomunitat de Girona-Vilablareix el saldo pendent és de 5 MPTA.

2.1.4.4. *Inversions reals*

Els imports liquidats en el capítol 6 de despeses, *Inversions reals*, segons la classificació econòmica per articles, pel que fa a l'exercici corrent, i segons l'any

de procedència, pel que fa als exercicis tancats, es reflecteixen en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	2.086.122	1.652.681	364.751	1.287.930
60	Inversió nova infraestr. i béns d'ús general	1.747.664	1.441.136	319.071	1.122.065
61	Inversió reposició infraestr. béns d'ús general	328.458	201.545	35.680	165.865
68	Inversió en terrenys i béns naturals	10.000	10.000	10.000	0
	EXERCICIS TANCATS		896.419	770.016	135.734
	- 1995		560.155	507.171	61.416
	- 1994		261.157	226.602	35.454
	- 1993		18.418	8.852	9.566
	- 1992		12.130	675	11.455
	- 1991		16.249	11.952	4.297
	- 1990		19.106	10.946	8.160
	- 1989 i anteriors		9.204	3.818	5.386
	TOTAL		2.549.100	1.134.767	1.423.664

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

Les modificacions introduïdes en els conceptes del pressupost inicial d'aquest capítol es mostren en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost inicial	Incorporació de romanents	Transfèrències de crèdit	Generació de crèdits	Pressupost definitiu
60	Inversió nova en infraestructura i béns d'ús general	571.659	143.020	-2.029	1.035.014	1.747.664
61	Inversió de reposició en infraestructura i béns d'ús general	69.200	24.848	-1.000	235.410	328.458
68	Inversió en terrenys i béns naturals	0	0	0	10.000	10.000
	TOTAL	640.859	167.868	-3.029	1.280.424	2.086.122

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

El detall de les inversions amb les modificacions de les dotacions de crèdit més significatives és el següent:

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu
Depuració gasos planta incineradora	0	300.000	300.000
Ribes del Ter	0	267.499	267.499
Urbanització sector Domeny I	0	248.358	248.358
Expropiacions (*)	127.000	104.000	231.000
Museu del Cinema	0	200.000	200.000
Accessos Devesa	129.000	0	129.000
Inversions esports	66.000	51.861	117.861
Urbanització Can Gibert del Pla (*)	31.000	47.070	78.070
Urbanització sector Germans Sàbat	0	58.913	58.913
Altres inversions	287.859	167.562	455.421
TOTAL	640.859	1.445.263	2.086.122

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

(*) Incorpora la suma de diverses partides.

L'execució pressupostària d'aquests projectes durant l'exercici 1996 ha estat la següent:

Inversió	Pressupost definitiu	Autorització	Disposició	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Pendent de pagament
Depuració gasos planta incineradora	300.000	300.000	300.000	300.000	0	300.000
Ribes del Ter	267.499	267.499	267.499	267.499	10.641	256.858
Urbanització sector Domeny I	248.358	248.358	248.358	248.358	0	248.358
Expropiacions ¹	231.000	210.714	210.714	210.714	194.066	16.648
Museu del Cinema	200.000	118.803	100.858	100.858	0	100.858
Accessos Devesa	129.000	0	0	0	0	0
Inversions esports ²	117.861	117.861	79.730	79.730	16.852	62.878
Urbanització Can Gibert del Pla ¹	78.070	65.192	65.192	65.192	0	65.192
Urbanització sector Germans Sàbat	58.913	58.913	58.913	58.913	613	58.300
Altres inversions	455.421	329.241	321.417	321.417	142.579	178.838
TOTAL	2.086.122	1.716.581	1.652.681	1.652.681	364.751	1.287.930

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

Notes: (1) Incorpora la suma de diverses partides.

(2)Correspon a diversos projectes d'imports menors relacionats amb l'àmbit de l'esport.

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

a) Depuració de gasos de la Planta Incineradora

El projecte d'inversió correspon al pressupost de les inversions necessàries en la planta incineradora de residus sòlids urbans de Campdorà, gestionada per IRSUSA, per a la seva adaptació a la normativa sobre instal·lacions d'incineració de residus i les seves emissions a l'atmosfera.

La primera fase, que el projecte cataloga com d'execució immediata, preveu una despesa, sense IVA, de 394,80 MPTA, i per al seu finançament es van sol·licitar dues subvencions per un import conjunt de 300 MPTA. [un 50% al Departament de Medi Ambient de la Generalitat de Catalunya i el 50% restant a la Junta de Residus (vegeu apartat 2.1.3.6.c)].

Fins al tancament de l'exercici 1996 l'Ajuntament havia aprovat una única certificació d'obra per import de 27,45 MPTA, certificació que havia estat tramesa al Departament de Medi Ambient i a la Junta de Residus per a la justificació parcial de les subvencions atorgades. En data 27 de maig de 1997 va ser aprovada una segona certificació per import de 84,15 MPTA.

Així doncs, atès que l'Ajuntament no ha contractat directament les obres i que tan sols fa d'intermediari entre IRSUSA i els organismes atorgants de les subvencions, la imputació correcta d'aquesta despesa per part de l'Ajuntament seria amb càrrec al capítol 7, *Transferències de capital*.

Així mateix, únicament correspondria haver reconegut obligacions per l'import certificat davant els organismes atorgants, per 27,45 MPTA, i no per la totalitat del crèdit pressupostari, de 300 MPTA.

Per aquesta raó, l'epígraf dels *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* del Romanent de tresoreria de 31 de desembre de 1996 s'ha de disminuir per l'import incorrectament reconegut de 272,56 MPTA.

Cal assenyalar, finalment, que en l'estat de despeses amb finançament afectat aquesta inversió presenta una desviació nul·la, en haver-se reconegut el mateix import com a drets i obligacions.

b) Projecte de jardineria i obra civil de les Ribes del Ter (1a fase)

El projecte relatiu a aquesta inversió va ser aprovat definitivament el 23 de desembre de 1994, amb un pressupost de 616,42 MPTA. En data 28 de febrer de 1996 la Unió Europea va concedir abans de l'adjudicació de les obres una subvenció de 493,13 MPTA, que representa un 80% del cost previst de projecte.

Previs els informes oportuns i les valoracions efectuades pels serveis tècnics municipals, el Ple de l'Ajuntament en la sessió del 27 de maig de 1996 va acordar l'adjudicació del concurs a la Unió Temporal d'Empreses Rubau-Tarrés, SA i Agustí Masoliver, SA, per un preu global de 609,25 MPTA. Aquesta adjudicació es va formalitzar en contracte signat el 20 de juny de 1996, mentre que el replanteig de les obres es va efectuar el 19 d'agost.

Les certificacions d'obra presentades per l'adjudicatari i aprovades per l'Ajuntament amb referència a les obres executades en el transcurs de l'exercici 1996 presenten el detall següent:

Període d'execució	Data de les certificacions	Data aprovació per Comissió de Govern	Import
Setembre 1996	30/09/96	31/10/96	10.641
Octubre 1996	30/10/96	31/10/96	83.403
Novembre 1996	30/11/96	12/12/96	100.962
Novembre 1996	30/11/96	27/12/96	30.088
Desembre 1996	31/12/96	23/01/97	39.720
TOTAL			264.814

Imports en milers de pessetes

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

Com a conseqüència dels diversos aspectes esmentats en relació amb aquesta inversió cal fer les següents consideracions:

- L'Ajuntament va convocar el concurs per l'execució d'aquesta inversió, amb un preu màxim de licitació de 616,42 MPTA, no disposant, però, de suficient consignació pressupostària, atès que la dotació del crèdit del Pressupost de l'exercici únicament preveia una despesa de 267,50 MPTA.
- L'import de les obligacions comptabilitzades en l'exercici es correspon amb la totalitat de la dotació del crèdit pressupostari, malgrat que, tal com es posa de manifest en el quadre resum de les certificacions anteriorment detallat, són inferiors en 2,69 MPTA.

Per aquesta raó, l'epígraf dels *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* del Romanent de tresoreria de 31 de desembre de 1996 s'ha de minorar en l'import incorrectament reconegut de 2,69 MPTA.

- Considerant la hipòtesis de l'existència de suficient crèdit pressupostari per l'execució d'aquesta inversió, l'Ajuntament hauria d'haver enregistrat una disposició de crèdit per l'import equivalent a la diferència entre les obligacions efectivament reconegudes i l'import de l'adjudicació. Aquest saldo de crèdit disposat, de 351,60 MPTA, hauria d'haver estat incorporat al pressupost de l'exercici següent.

c) Urbanització del Sector industrial Domenys I

El projecte d'aquesta inversió va ser aprovat per l'Ajuntament en Ple el 10 de febrer de 1995. El pressupost del projecte era de 354,23 MPTA.

Amb data 27 de maig de 1996 es va aprovar el plec de clàusules administratives i es va convocar un concurs amb procediment obert per a la seva adjudicació.

Previs els informes oportuns i les valoracions efectuades pels serveis tècnics municipals, el Ple de l'Ajuntament del 23 de juliol de 1996 va acordar l'adjudicació del concurs a la Unió Temporal d'Empreses AGT Construcciones y Obras, SA i Peninsular de Asfaltos y Construcciones, SA per un preu global de 234,67 MPTA. Aquesta adjudicació es va formalitzar en un contracte signat el 27 de setembre de 1996, data en què es va efectuar també el replanteig de les obres.

Les certificacions d'obra presentades per l'adjudicatari de les obres d'urbanització i aprovades per l'Ajuntament, de les obres executades en el transcurs de l'exercici 1996, presenten el detall següent:

Període d'execució	Data de certificació	Data aprovació per Comissió de Govern	Import
Setembre 1996	2/10/96	10/10/96	5.787
Octubre 1996	18/11/96	21/11/96	15.458
Novembre 1996	12/12/96	19/12/96	20.048
Desembre 1996	14/01/97	23/01/97	12.802
TOTAL			54.095

Imports en milers de pessetes

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

En aplicació de les condicions tècniques i administratives reguladores de la prestació del servei de distribució d'aigua potable del sistema de Girona, l'Ajuntament va convocar una licitació independent per a l'execució de les obres de la instal·lació i distribució d'aigua potable del projecte d'urbanització.

L'adjudicació pel sistema de concurs amb procediment obert va recaure en l'empresa Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, SA, atès que es va considerar la millor oferta de les tres presentades. El preu d'adjudicació va ser de 13,69 MPTA, que suposa una baixa del 30% sobre el pressupost del projecte, de 19,58 MPTA. Per altra part, l'informe tècnic elaborat fa referència a les especials característiques de l'empresa en ser concessionària del servei d'abastament d'aigua i ser l'encarregada del manteniment futur de la nova xarxa.

A partir de les diverses circumstàncies plantejades en els punts anteriors, cal fer les consideracions següents:

- L'Ajuntament va dotar el crèdit pressupostari d'aquesta inversió per la totalitat de les adjudicacions efectuades, de 248,36 MPTA. Aquest import ha estat imputat així mateix en el pressupost d'ingressos com a quotes d'urbanització

(vegeu apartat 2.1.3.6.i). L'Ajuntament ha comptabilitzat com a drets i obligacions reconeguts l'import equivalent a la totalitat del crèdit pressupostari.

- Tal com es desprèn del quadre anterior, es produeix una diferència entre les obligacions reconegudes en el pressupost de l'exercici 1996, per 248,36 MPTA, i les certificacions d'obra executada en aquest exercici.

Per aquesta raó, l'epígraf dels *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* del Romanent de tresoreria de 31 de desembre de 1996 s'ha de minorar per l'import incorrectament reconegut de 194,26 MPTA.

- Com a conseqüència del que s'ha esmentat en el paràgraf anterior, i tenint en compte que les quotes d'urbanització correctament liquidades, excloses les corresponents al mateix Ajuntament, al tancament de l'exercici 1996 importen 159,84 MPTA, es genera una desviació positiva de finançament de 105,75 MPTA (vegeu apartat 2.1.7).

d) Expropiacions

La despesa per expropiacions reconeguda en el pressupost de l'exercici presenta el detall següent:

Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments ordenats	Pagaments efectius	Pendent de pagament
Expropiació finques sector Sta. Eugènia	52.000	52.000	52.000	0
Expropiació finca sector les Pedreres	50.223	50.223	33.575	16.648
Adquisició finques sector Fontajau	49.999	49.999	49.999	0
Expropiació finca C/Sta Eugènia 13	36.048	36.048	36.048	0
Expropiació finca C/Cervino 2	19.361	19.361	19.361	0
Altres menors	3.083	3.083	3.083	0
TOTALS	210.714	210.714	194.066	16.648

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

En relació amb la tramitació i comptabilització d'aquestes obligacions, cal fer constar el següent:

- L'expropiació de finques del sector de Santa Eugènia es correspon amb tres expedients pels quals es va pactar el pagament fraccionat. En relació amb aquests expedients, l'Ajuntament ha optat per imputar, en cada exercici, l'import de l'anualitat corresponent.

En tractar-se d'obligacions en ferm i exigibles, adquirides per l'Ajuntament en l'exercici 1995, caldria haver imputat la totalitat dels imports amb càrrec a aquell exercici, encara que, atès que al tancament de 1996 els deutes es

trobaven totalment liquidats, aquest fet no ha provocat efectes sobre el càlcul del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996.

Pel que fa a la resta d'expedients, en no haver estat possible la seva revisió, no podem determinar quin ha estat el procediment de comptabilització aplicat i el possible efecte que podria resultar sobre l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996, fet pel qual es produeix una incertesa sobre l'existència o no d'un deute i la seva quantificació, si és el cas.

- Les obligacions reconegudes per a l'expropiació d'una finca situada en el sector de les Pedreres, fan referència a l'execució d'una sentència del 2 d'octubre de 1989, emesa per la Secció 1a. de la Sala del Contenciós Administratiu del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, per la qual es condemnà l'Ajuntament al pagament de 46,94 MPTA de principal en relació amb l'expropiació d'una finca de 17.463 m² de superfície. Contra aquesta sentència van ser interposats diferents recursos, l'últim dels quals va ser desestimat per la sentència del Tribunal Suprem de data 13 de juliol de 1995.

La quantificació de les obligacions a liquidar va ser xifrada en 66,59 MPTA, producte d'afegir al principal, de 46,94 MPTA, l'import dels interessos meritats des de l'exercici 1986, de 34,15 MPTA, i deduir l'import de 14,50 MPTA, satisfet el 24 de gener de 1991, com a límit de conformitat.

Tanmateix, l'Ajuntament va decidir no liquidar la totalitat de les obligacions, en deduir, segons acord de Comissió de Govern de 22 de novembre de 1996, una quarta part de l'import total, per no quedar suficientment acreditada, a judici de l'Ajuntament, la totalitat dels drets hereditaris adquirits en el temps del desenvolupament del procés.

Aquesta quantitat, de 16,37 MPTA s'ha de sumar a l'epígraf dels *Creditors pendents de pagaments del pressupost corrent* del Romanent de tresoreria del tancament de l'exercici 1996.

Així mateix, i en virtut de la documentació que ens ha estat facilitada, es constata l'existència d'un segon procés obert en relació amb finques dels mateixos propietaris, per a les quals consta una acta, de data 22 de juny de 1995, del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, en què s'ordena l'execució d'una sentència del mateix Tribunal, de l'exercici 1994 que, segons càlculs de l'Ajuntament, suposa el pagament de 100,70 MPTA (68,43 MPTA de principal i de 47,41 MPTA d'interessos, menys l'import ja satisfet per l'Ajuntament de 15,13 MPTA).

Atès que l'Ajuntament ha estat condemnat en ferm, l'epígraf dels *Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats* del Romanent de tresoreria de

31 de desembre de 1996 s'ha d'incrementar per l'import no reconegut de 100,70 MPTA.

En tots aquests casos cal imputar l'import dels interessos acreditats amb càrrec al capítol 3, *Interessos de despeses*.

e) Museu del Cinema

El Ple de la Corporació del 18 de gener de 1994 va aprovar la subscripció d'un contracte administratiu de dipòsit i compromís de creació d'una Fundació Privada, amb el Sr. Tomàs Mallol Deulofeu, per tal de procedir a l'exhibició pública permanent d'una col·lecció privada d'articles en relació amb la història del cinema.

Les característiques més rellevants d'aquest conveni, subscrit el 28 de gener de 1994, són les següents:

- El Sr. Tomàs Mallol s'obliga a crear una Fundació amb l'objectiu de recollir, mantenir i exhibir la seva col·lecció.
- L'Ajuntament de Girona accepta formar part de la Fundació i aporta un edifici, com a seu del futur museu.
- L'Ajuntament s'obliga a acollir la col·lecció en dipòsit, satisfent per aquest concepte una quantitat de 12,00 MPTA anuals, actualitzables segons l'IPC, a partir del 1 de gener de 1997, i disminuïbles en una quantitat proporcional per les alienacions de lots que s'hagin produït al venciment de les quotes del dipòsit.
- La col·lecció s'agrupa en 101 lots diferenciats, dels quals l'Ajuntament n'adquireix 4 en el moment de la signatura del conveni i un cinquè lot és aportat pel Sr. Mallol com a fons fundacional. Cada un dels restants 96 lots es valoren en 12,00 MPTA actualitzables.
- Anualment, a partir del 1997, es posa a la venda un dels lots pel preu actualitzat esmentat, encara que es poden admetre ofertes per una part o la totalitat dels lots. En qualsevol cas, l'Ajuntament té el dret preferent en l'adquisició d'aquests lots, però independentment de qui sigui l'adquirent, els béns alienats han de passar obligatòriament a formar part del fons fundacional.
- En exercir l'opció de compra, l'Ajuntament obtindrà una deducció equivalent al dipòsit satisfet, actualitzat segons l'IPC.
- L'Ajuntament de Girona podrà sol·licitar en qualsevol moment l'alienació total de la col·lecció que resti, satisfent ell mateix, o mitjançant tercers, l'import total dels lots que estiguin en situació de venda, desapareixent així la retribució del dipòsit prevista.
- Si a la finalització del període de venda previst no s'han alienat la totalitat dels lots esmentats, finalitzarà el dipòsit, essent restituïts al Sr. Mallol o als seus hereus.

Per tal d'adquirir els quatre lots esmentats, l'Ajuntament va declarar la compra com a despesa plurianual, i es va comprometre a satisfer 6 MPTA a la signatura del contracte i a consignar la quantitat de 12 MPTA, actualitzats amb l'IPC anual, en els pressupostos dels exercicis 1994, 1995, i 1996.

D'aquesta inversió cal destacar el següent:

- Tenint en compte les característiques de l'acord, el compromís de pagament assumit per l'Ajuntament no suposava una despesa de caràcter plurianual.

Tanmateix, atès que a 31 de desembre de 1996 l'import havia estat totalment liquidat, aquesta operació no suposa cap variació en el càlcul del Romanent de tresoreria de l'exercici 1996.

- La quantitat consignada en el pressupost de l'exercici fiscalitzat fou de 13,11 MPTA, amb càrrec al capítol 2, *Despeses de béns corrents i serveis* del pressupost, que representa un increment del 9,25% respecte a l'import inicial de l'any 1994.
- La imputació de la despesa per la compra dels lots en el capítol 2, *Despeses de béns corrents i serveis*, és incorrecta, atès que correspondria fer-ho en el capítol 6, *Inversions reals*, per tractar-se de béns inventariables.
- Entre les obligacions reconegudes en l'exercici 1996, figura liquidat l'import de 87 MPTA, que correspon al preu d'adjudicació de la segona fase del projecte, de la qual no es va presentar cap certificació en l'exercici 1996.

Per aquesta raó, l'epígraf dels *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* del Romanent de tresoreria de 31 de desembre de 1996 s'ha de disminuir en l'import incorrectament reconegut de 87 MPTA.

f) Urbanització de Can Gibert del Pla

Les obres d'urbanització de Can Gibert del Pla es va adjudicar en vuit fases diferents més una de complementària, així com en dues actuacions específiques per a la xarxa d'aigua i la xarxa elèctrica. El període d'execució abasta des de l'exercici 1993 fins a la recepció provisional de les obres, feta el 28 de juliol de 1995.

El resum de les adjudicacions efectuades es detalla a continuació:

Concepte	Sistema de licitació i data	Adjudicatari	Pressupost licitació	Preu adjudicació
Primera fase: Demolicions, pavimentació, sanejament, serveis i altres	Concurs amb admissió prèvia Ple 14.09.93	UTE Rubau/Tarres/Pacsa	140.281	79.900
Xarxa d'aigües: Projecte desglossat de la 1a. fase	Adjudicació directa per CG 21.10.93	Aigües Girona, Salt i Sarrià de Ter, SA	18.400	12.802
Segona fase: Demolicions, moviments de terres, treballs especials, transport de terres	Adjudicació directa per CG 10.02.94	UTE Rubau/Tarres/Pacsa	49.999	33.498
Tercera fase: Pavimentació sanejament, canalitzacions, conducció elèctrica i altres	Adjudicació directa CG 14.04.94	UTE Rubau/Tarres/Pacsa	49.999	32.502
Xarxa elèctrica: Connexió a xarxa general	Adjudicació directa per CG 02.06.94	ENHER	2.331	2.331
Quarta fase: Pavimentació, obres complementàries	Adjudicació directa per CG 21.07.94	UTE Rubau/Tarres/Pacsa	49.997	32.998
Cinquena fase: Pavimentació, conducció elèctrica, xarxa enllumenat	Adjudicació directa CG 22/09/94	UTE Rubau/Tarres/Pacsa	49.999	32.999
Sisena fase: Pavimentació, senyalització, mobiliari urbà, altres	Adjudicació directa per CG 13.10.94	UTE Rubau/Tarres/Pacsa	49.906	32.938
Setena fase: Mobiliari urbà i jardineria	Adjudicació directa per CG 03.11.94	UTE Rubau/Tarres/Pacsa	49.944	32.963
Vuitena fase: Jardineria	Adjudicació directa per CG 15.12.94	UTE Rubau/Tarres/Pacsa	21.227	14.010
Obres complementàries	Adjudicació directa per CG 15.12.94	UTE Rubau/Tarres/Pacsa	14.661	9.677
TOTALS			496.744	316.618

Imports en milers de pessetes

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

Respecte a les anteriors adjudicacions cal efectuar les següents consideracions:

- La memòria del pressupost global del projecte aprovat definitivament per l'Ajuntament, després de diverses modificacions, en data 20 de setembre de 1994 no preveu l'execució del projecte en fases diferenciades.
- Les diferents fases del projecte corresponen, en realitat, a fraccionaments del pressupost atès que entre elles se sobreposen actuacions de la mateixa naturalesa. Aquest fet es veu confirmat per l'informe emès per l'arquitecte

municipal l'1 de febrer de 1994, en relació amb la segona fase, on manifesta que aquella fase, de 50 MPTA, es presenta desglossada del projecte originari ja que permet "...una important agilitació dels tràmits d'adjudicació". Aquest fraccionament en fases, el pressupost de les quals era inferior als 50 MPTA, s'ha repetit al llarg de l'execució de tot el projecte d'urbanització. Aquesta pràctica ha permès que cada una de les fases s'adjudiqués pel procediment directe.

La legislació contractual vigent no permet el fraccionament d'un projecte si aquests fraccionaments no són susceptibles d'utilització independent, en el sentit d'ús general o de servei, o puguin ser substancialment definits i escaigui l'autorització administrativa que fonamenti la conveniència del fraccionament, arguments, ambdós, que no escauen en el projecte analitzat.

- Les adjudicacions efectuades a partir de la segona fase pel sistema de contractació directa es van resoldre sempre, prèvia consulta a un mínim de tres empreses, a favor de l'empresa adjudicatària de la primera fase. Les ofertes presentades per l'empresa adjudicatària van ser, com a mitjana, del 34% de baixa sobre el preu de licitació, en cada una de les licitacions.
- Les certificacions presentades pels adjudicataris en el transcurs de l'execució de les obres, es detallen a continuació:

Fase	Data de les certificacions	Import adjudicació	Import certificacions	Diferència
Primera a quarta	07/03/94 a 24/10/95	178.897	179.228	-331
Cinquena	10/10/94 a 24/10/95	33.000	33.126	-126
Sisena	10/10/94 a 25/10/95	32.938	33.095	-157
Setena	10/11/94 a 31/10/95	32.963	33.328	-365
Vuitena	21/12/94 a 31/10/95	14.010	14.135	-125
Obres complementàries	21/12/94	9.677	8.621	1.056
Xarxa d'aigües	31/05/94 a 28/02/95	12.802	12.801	1
Xarxa elèctrica	-----	2.331	2.331	0
TOTAL		316.618	316.667	-49

Imports en milers de pessetes

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

Cal assenyalar que l'adjudicatari principal va presentar quatre certificacions conjuntes, de la primera a la quarta fase, una vegada li va ser adjudicada aquesta última, raó per la qual es presenten agrupades en el quadre anterior. Així mateix, s'observa que les dates de les certificacions denoten una execució conjunta de totes les fases del projecte.

El detall de les obligacions reconegudes comptablement per l'Ajuntament, durant els diferents exercicis en què s'ha perllongat la seva execució, es presenta en el quadre següent:

Concepte	Obligacions liquidades 1993	Obligacions liquidades 1994	Obligacions liquidades 1995	Obligacions liquidades 1996	Total
Primera fase	79.900		0	0	79.900
Segona fase	0	33.498	0	0	33.498
Tercera fase	0	32.502	0	0	32.502
Quarta fase	0	32.998	0	0	32.998
Cinquena fase	0	32.999	0	0	32.999
Sisena fase	0	32.938	0	0	32.938
Setena fase	0	32.963	0	0	32.963
Vuitena fase	0	14.010	0	0	14.010
Obres complementàries	0	9.677	0	0	9.677
Xarxa aigües	12.802	0	0	0	12.802
Xarxa elèctrica	0	2.331	0	0	2.331
Anul·lació d'obligacions (*)	0	-2.331	0	0	-2.331
Quotes despeses assumides Ajuntament	0	0	0	65.191	65.191
Despeses varies (registre, anuncis...)	3.173	427	1.326	0	4.926
TOTALS	95.875	222.012	1.326	65.191	384.404

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals dels exercicis 1993 al 1996 facilitats per l'Entitat Local.

(*) Correspon a l'anul·lació de l'obligació efectuada en l'exercici 1996, amb càrrec a exercicis tancats.

- L'Ajuntament ha seguit la pràctica de comptabilitzar obligacions reconegudes, en cada un dels exercicis, per l'import de les adjudicacions efectuades en aquells exercicis. La correcta imputació de la despesa hauria d'haver-se realitzat d'acord amb el ritme real d'execució de l'obra i de les certificacions emeses en cada exercici.
- Els costos de direcció de l'obra, de 20,15 MPTA, s'han imputat en conceptes pressupostaris diferents als habilitats per a recollir els costos del projecte. Tot i això, aquestes despeses han estat correctament considerades en el cost total de projecte a l'hora de repercutir-lo mitjançant quotes urbanístiques.
- En el cost total del projecte, a efectes de la determinació de les quotes urbanístiques, no hi figura el cost de les obres complementàries, per import de 9,67 MPTA. Atès que aquestes despeses formen part del projecte, haurien d'haver estat integrades en el cost i, per tant, repercutides en la proporció corresponent, als propietaris de les parcel·les.
- L'Ajuntament ha assumit una part de les quotes i d'altres despeses que en un inici s'havien de repercutir als propietaris. El detall d'aquestes despeses es presenta en el quadre següent:

Concepte	Import
Quotes urbanístiques parcel·les municipals	27.532
Acord amb propietaris assumptió costos Ajuntament	20.000
Compensacions i indemnitzacions per quotes	14.857
Quotes Bisbat Girona assumides per Ajuntament	2.802
Suma	65.191

Imports en milers de pessetes

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

No s'ha pogut verificar l'existència del suport documental que acrediti la naturalesa dels acords establerts per tal de no repercutir els 20 MPTA entre els propietaris ni tampoc l'assumpció de les quotes corresponents al Bisbat de Girona per l'Ajuntament.

Tot i així, d'acord amb la naturalesa d'aquestes despeses, s'haurien d'haver comptabilitzat amb càrrec al capítol 7, *Transferències de capital*.

g) Urbanització del sector Germans Sàbat

El projecte relatiu a la urbanització d'aquest sector es va aprovar el 9 de juny de 1992. Amb posterioritat, durant l'exercici 1996, el projecte va ser ampliat fins a 70,42 MPTA.

El 27 de maig de 1996 l'Ajuntament va aprovar el plec de clàusules administratives, establint la licitació mitjançant concurs amb procediment obert. Previs els informes oportuns i les valoracions efectuades pels serveis tècnics municipals, el Ple de l'Ajuntament, en la sessió del 23 de juliol de 1996, va acordar l'adjudicació del concurs a l'empresa Rubau Tarrés, SA, per un preu de 55,31 MPTA. La formalització del contracte i el replanteig de les obres es va fer el 27 de setembre de 1996.

L'Ajuntament va adjudicar separatament l'import de les obres corresponents a la xarxa d'aigües a l'empresa Aigües de Girona Salt i Sarrià de Ter per un total de 2,99 MPTA.

La primera certificació d'obra es va presentar el 29 de maig de 1997. Tot i així, en el pressupost de l'exercici fiscalitzat es va reconèixer despesa per import de 58,91 MPTA, segons el següent detall:

Concepte	Obligacions liquidades
Obres d'urbanització adjudicades	55.310
Obres xarxa d'aigües adjudicades	2.990
Inscripció registral de la unitat d'actuació	613
Suma	58.913

Imports en milers de pessetes

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

L'import reconegut com a obligació per les obres i la xarxa d'aigua, de 58,30 MPTA, s'hauria d'haver imputat només com a disposicions de crèdit, en no haver rebut encara, al tancament de l'exercici, cap certificació d'obra.

Quant al finançament d'aquesta inversió, el repartiment de les quotes d'urbanització va ser aprovat pel Ple de la Corporació el 14 de maig de 1996, per l'import de la previsió pressupostària de la inversió, de 70,42 MPTA. Aquesta quantitat va ser notificada als propietaris afectats, d'acord amb els coeficients de repartiment. Posteriorment, un cop l'obra va ser adjudicada, per Decret de l'Alcaldia es va establir una segona notificació, que es produí el 12 de novembre de 1996, per l'import de 58,30 MPTA, inferior, per tant, en 0,6 MPTA a l'import de l'adjudicació.

Per aquests motius, l'epígraf dels *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* del Romanent de tresoreria de 31 de desembre de 1996 s'ha de disminuir per l'import incorrectament reconegut de 58,30 MPTA. Aquesta modificació produeix una desviació positiva de finançament pel mateix import que s'hauria d'incloure en l'Estat de despeses amb finançament afectat.

2.1.4.5. Despeses per transferències de capital

En el pressupost de l'exercici 1996 no es va pressupostar cap dotació en concepte de despeses per transferències de capital.

Tot i això, en la fiscalització realitzada en el capítol 4, *Transferències corrents*, s'ha posat de manifest l'existència de diverses operacions que, tot i tenir la naturalesa de transferències de capital, han estat imputades en aquell capítol, per un total de 27,50 MPTA (vegeu apartat 2.1.4.3).

2.1.4.6. Despeses per variació d'actius financers

Els imports liquidats en el capítol 8, *Variació d'actius financers*, segons la classificació econòmica per articles, pel que fa a l'exercici corrent, i segons l'any de procedència, pel que fa als exercicis tancats, es reflecteixen en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	265.740	265.740	229.020	36.720
82	Aportacions a la SS	198.266	198.266	198.266	0
83	Pagaments per tercers	67.474	67.474	30.754	36.720
	EXERCICIS TANCATS		1.956	1.815	141
	- 1994		828	687	141
	- 1995		1.128	1.128	0
	TOTAL	265.740	267.696	230.835	36.861

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

Els imports comptabilitzats com a pagaments per tercers corresponen als conceptes següents:

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
Bestretes de nòmina	16.162	16.162	14.412	1.750
Convenis per compensació de deutes	32.685	32.685	16.342	16.342
Obres per a particulars	2.657	2.657	0	2.657
Quotes d'urbanització Mas Barril II	15.970	15.970	0	15.970
Total	67.474	67.474	30.754	36.720

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

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

a) Aportacions a la SS

Les obligacions reconegudes com aportacions a la SS corresponen a les liquidacions de nòmines d'havers passius, satisfetes directament per l'Ajuntament.

Aquesta despesa es comptabilitza com una variació d'actius financers, produint-se, al mateix temps, el reconeixement d'un dret en el capítol 8, *Variació d'actius financers* del pressupost d'ingressos. Aquest dret es considera recaptat en el moment en què es produeix la seva compensació amb les quotes patronals de cotització a la SS presentades per l'Ajuntament.

Tot i que el procediment de comptabilització descrit hauria de garantir la compensació entre els drets i les obligacions reconegudes, es produeix una diferència entre ambdós conceptes:

Concepte	Import
Drets reconeguts	198.265
Obligacions reconegudes	-198.019
Diferència	246

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

Tanmateix, la correcta comptabilització d'aquests conceptes s'hauria d'haver fet mitjançant comptes no pressupostaris.

b) Acords per compensació de deutes

L'import comptabilitzat sota el concepte de convenis per compensació de deutes correspon a l'assentament realitzat a partir d'un l'informe de la Intervenció municipal, per tal de regularitzar un registre comptable realitzat l'exercici 1995 d'una operació per compensació de deutes mitjançant l'aportació d'una finca.

En el moment de produir-se l'esmentada operació l'Ajuntament no va registrar comptablement ni l'adquisició de la finca rebuda en compensació, ni el cobrament en formalització del deute compensat. Posteriorment la finca rebuda es va vendre a un tercer i es va comptabilitzar, en aquell moment, un dret reconegut per l'alienació.

Atesa la pràctica descrita, es van reconèixer drets per la venda d'una finca, la compra de la qual no havia estat prèviament reconeguda com a obligació.

Una vegada la Intervenció municipal va detectar aquesta situació en l'exercici 1996, es va optar per donar de baixa el pendent de cobrament dels pressupostos tancats de l'alienació d'inversions i dotar crèdit en el capítol 8 d'ingressos i despeses del pressupost corrent, formalitzant la compensació.

Al tancament de l'exercici, s'ha procedit al cobrament total de l'operació de la venda de la finca. Tot i això, únicament es van enregistrar com a pagaments 16,34 MPTA, sense que existís cap motiu per no haver compensat la totalitat del saldo pendent.

c) Quotes d'urbanització de Mas Barril II

L'import comptabilitzat com a quotes d'urbanització de Mas Barril II correspon als deutes pendents de diversos propietaris amb la Junta de compensació creada en aquest sector urbanístic. El secretari administrador de la Junta va sol·licitar a l'Ajuntament l'exigència d'aquests deutes en via de constrenyiment, proposta que va ser aprovada per la Comissió de Govern en data 11 de juliol de 1996.

La mateixa quantitat figura en el capítol 8 del pressupost d'ingressos com a pendent de cobrament.

Cal assenyalar que la correcta comptabilització d'aquests imports s'hauria d'haver efectuat en comptes no pressupostaris.

2.1.4.7. *Despeses financeres i variació de passius financers*

Els imports liquidats en els capítols 3, *Despeses financeres*, i 9, *Variació de passius financers*, segons la classificació econòmica per articles, pel que fa a l'exercici corrent, i segons l'any de procedència, pel que fa als exercicis tancats, es reflecteixen en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	3.643.769	3.290.094	3.256.965	33.129
3	Interessos	719.157	623.116	603.525	19.591
31	Interessos préstecs interior	719.157	623.116	603.525	19.591
9	Variació de passius financers	2.924.612	2.666.978	2.653.440	13.538
91	Amortitzacions préstecs interior	2.924.612	2.666.978	2.653.440	13.538
	- Refinançament (*)	2.530.126	2.530.126	2.530.126	0
	- Altres	394.486	136.852	123.314	13.538
	EXERCICIS TANCATS		77.337	45.291	32.046
	Interessos préstecs interior		35.214	28.981	6.233
	- 1995		29.723	26.516	3.207
	- 1994		3.123	782	2.341
	- 1993		326	0	326
	- 1992		2.041	1.683	358
	Amortitzacions préstecs interior		42.123	16.310	25.813
	- 1995		13.205	458	12.747
	- 1994		11.386	0	11.386
	- 1993		12.019	10.671	1.348
	- 1992		5.512	5.180	332
	TOTAL	3.643.769	3.367.431	3.302.256	65.175

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

(*) L'operació de refinançament de passius financers de l'exercici, s'analitza en l'apartat 2.1.3.7.

El detall per préstecs de les obligacions reconegudes en concepte d'interessos i amortitzacions, com també les seves condicions, es realitzen en l'apartat 2.2.1.4.

Del total de les obligacions per despeses financeres de l'exercici corrent, 446,95 MPTA corresponen als interessos dels préstecs a llarg termini acreditats durant l'exercici. La resta, de 176,17 MPTA, correspon a altres conceptes, essent el seu detall el següent:

Concepte	Obligacions reconegudes
Interessos acreditats en exercicis anteriors	30.541
Interessos per operacions de tresoreria	136.458
Altres conceptes	9.165
TOTAL	176.164

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

L'import pendent de pagament en concepte d'interessos a 31 de desembre de 1996 procedent d'exercicis tancats, de 32,05 MPTA, es distribueix segons el detall següent:

Exercici	Concepte	Interessos pendents	Amortització pendent	Total pendent
1994	Crèdits INCASOL	2.341	11.386	13.727
1995	Crèdits INCASOL	3.062	12.747	15.809
	Altres conceptes menors	830	1.680	2.510
	Total	6.233	25.813	32.046

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

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

a) Interessos acreditats en exercicis anteriors

Els interessos acreditats en exercicis anteriors i comptabilitzats en el pressupost de l'exercici 1996 corresponen a conceptes pels quals, en el pressupost del corresponent exercici, no es disposava de suficient consignació pressupostària, havent-se comptabilitzat com a partides pendents d'aplicació. El seu detall és el següent:

Concepte	Obligacions reconegudes
Interessos de 1995 de crèdits del Banco Central Hispano	29.728
Interessos de 1995 de crèdits de l'INCASOL	813
Total	30.541

Imports en milers de pessetes

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

b) Altres conceptes reconeguts no corresponents a despesa financera

Entre els altres conceptes reconeguts com a obligacions del capítol 3 destaca l'import de 6,85 MPTA, corresponent a les despeses per la contractació del subministrament de programari informàtic destinat a l'automatització de la tresoreria municipal. Atesa la naturalesa d'aquesta despesa, la seva correcta imputació hauria correspost al capítol 6, *Inversions reals*.

c) Interessos pendents de pagament del pressupost corrent

A 31 de desembre de 1996, es trobava pendent de pagament l'import de 19,59 MPTA corresponent als conceptes següents:

Concepte	Obligacions pendents
Periodificació d'interessos del Banco Central Hispano	5.254
Interessos del BCL	6.078
Factures per contractació de programari	3.366
Interessos de crèdits de l'INCASOL	4.560
Altres menors	333
Total	19.591

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

L'Ajuntament va reconèixer com a obligació pendent de pagament la periodificació de la part dels interessos meritats en l'exercici, que vencien en l'exercici següent, d'acord amb l'aplicació d'un càlcul diari.

Atesa aquesta circumstància, es van reconèixer incorrectament 5,25 MPTA, corresponents a despesa no vençuda fins a l'exercici 1997. Pel mateix motiu, en l'exercici 1995 van ser reconegudes obligacions corresponents a despesa financera vençuda en l'exercici fiscalitzat, per import de 10,46 MPTA.

Per aquests motius, l'epígraf dels *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* del Romanent de tresoreria de 31 de desembre de 1996 s'ha de disminuir per l'import incorrectament reconegut de 5,25 MPTA.

2.1.5. Resultat pressupostari

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

Tanmateix, de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe es desprendrien unes noves quantitats pels conceptes de drets reconeguts nets i

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

L'efecte global que aquests fets suposarien sobre el Resultat pressupostari presentat per l'Ajuntament no ha estat quantificat, atès que l'objecte del treball s'ha centrat a avaluar el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 el qual, segons el que disposa l'article 74 de la LRHL, és la xifra que condiciona legalment l'actuació immediata de l'Ajuntament.

2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats

2.1.6.1. *Ingressos*

L'evolució durant l'exercici 1996 dels drets liquidats en exercicis anteriors, que restaven pendents de cobrament a 31 de desembre de 1995, es mostra en el quadre següent:

Exercici	Pendent de cobrament a 31.12.95	Rectificacions	Drets anul·lats	Drets reconeguts	Drets cobrats	Baixes per insolvència i prescripció	Pendent de cobrament a 31.12.96
1988	88.368	0	-7.460	80.908	1.167	-43.596	36.145
1989	100.364	86	-4.102	96.348	1.415	-36.195	58.739
1990	168.375	88	-13.491	154.971	12.314	-8.239	134.417
1991	182.719	-926	-10.137	171.657	20.314	-402	150.941
1992	549.569	-2.897	-44.136	502.536	39.410	-7.219	455.907
1993	816.703	-28.661	-128.069	659.973	152.757	-9.968	497.249
1994	875.867	0	-72.136	803.731	200.723	0	603.007
1995	1.581.061	-28.792	-99.843	1.452.426	766.022	0	686.404
TOTAL	4.363.026	-61.102	-379.375	3.922.549	1.194.122	-105.618	2.622.808

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

En relació amb les rectificacions, anul·lacions de drets i baixes per insolvències i prescripcions comptabilitzades en l'exercici, cal fer la distinció entre els conceptes corresponents a drets de naturalesa tributària, capítols 1, 2 i 3 del pressupost, i a la resta de drets de naturalesa no tributària:

Concepte	Rectifica- cions	Drets anul·lats	Baixes per insolvència i prescripció
Conceptes de naturalesa tributària	-4.067	318.849	105.499
Conceptes de naturalesa no tributària	65.169	60.526	119
TOTAL	61.102	379.375	105.618

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

Entre els drets anul·lats i les baixes per insolvència i prescripcions de drets de naturalesa tributària de l'exercici proposades i tramitades des de la Unitat de recaptació i les que han estat comptabilitzades es produeixen les diferències següents:

Concepte	Proposta Unitat de recaptació	Dades comptables	Diferències
Anul·lacions de drets	288.766	318.849	30.083
Baixes per insolvència i prescripció	109.489	105.499	-3.990
TOTAL	398.255	424.348	26.093

Imports en milers de pessetes

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

La diferència existent entre les anul·lacions de drets i les que resulten del sumatori dels diversos expedients d'anul·lació, tramitats per la Unitat de Recaptació durant l'exercici de 1996, correspon als conceptes següents:

Concepte	Import
Liquidació per interessos de demora corresponents a la liquidació de l'IIVT acreditat en l'operació de fusió entre la Caixa d'Estalvis de Barcelona i la Caixa de Pensions per a la Vellesa i d'Estalvis. Sobre aquesta liquidació va ser interposat recurs de reposició per la CEPB, que fou estimat per Decret d'Alcaldia de 28 de maig de 1996, essent donada de baixa la liquidació dels interessos de demora. Aquesta baixa no s'inclou entre les propostes de baixa gestionades per la Unitat de recaptació, atès que la liquidació corresponent no fou tampoc lliurada com a càrrec en el seu moment.	38.657
Altres diferències existents entre el Compte de recaptació i les dades comptabilitzades, motivades d'una banda en la diferència temporal produïda entre la data dels decrets d'aprovació de baixa i el seu registre comptable i, d'altra en les diferències globals existents entre ambdós registres, originades en la no unificació dels procediments informàtics utilitzats (vegeu apartat 2.1.3.1.).	-8.574
TOTAL	30.083

Imports en milers de pessetes

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

Les baixes i rectificacions de drets de naturalesa no tributària més significatius, registrats durant l'exercici de 1996, corresponen als conceptes següents:

Concepte	Exercici	Rectificacions (+/-)	Drets anul·lats
Participació Fons Nacional Cooperació	1990		8.066
Transferències corrents, Pla de pobresa	1991		3.736
Transferències corrents cultura i educació	1992		4.340
Crèdits a llarg termini	1992	-2.897	
Transferències corrents Junta de Sanejament	1993		7.107
Quotes urbanització Can Gibert del Pla	1993		3.229
Aportacions obres Mercat	1993	-28.661	
Venda de patrimoni	1994		8.472
Transferències capital Conservatori de Música	1994		9.461
Venda de patrimoni	1995	-32.685	
Aportacions particulars per obres	1995		3.435
Altres menors		-926	12.680
TOTAL		-65.169	60.526

Imports en milers de pessetes

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

La classificació econòmica del saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 1996 de drets reconeguts en exercicis anteriors és la següent:

Capítol	Import
1. Impostos directes	1.089.486
2. Impostos indirectes	62.687
3. Taxes i altres ingressos	499.005
4. Transferències corrents	464.674
5. Ingressos patrimonials	7.888
6. Alienació d'inversions reals	67.375
7. Transferències de capital	416.617
8. Variació d'actius financers	10.905
9. Variació de passius financers	4.171
TOTAL	2.622.808

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

Sobre aquest pendent de cobrament total cal tenir en compte les observacions efectuades en cadascun dels apartats dels capítols d'ingressos.

2.1.6.2. *Despeses*

L'evolució de les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis tancats, durant la vigència del pressupost de l'exercici 1996, es mostra en el quadre següent:

Exercici	Pendent de pagament a 31.12.95	Obligacions anul·lades	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament a 31.12.96
1984	960	0	960	0	960
1985	79	49	30	0	30
1986	131	2	128	0	128
1987	4.601	439	4.162	1.329	2.834
1988	5.926	1	5.925	2.016	3.910
1989	3.558	606	2.952	1.173	1.778
1990	26.816	892	25.924	10.956	14.968
1991	27.521	1.925	25.596	12.438	13.158
1992	40.324	3.796	36.528	8.450	28.078
1993	65.556	15.667	49.889	27.176	22.714
1994	485.512	15.698	469.814	392.488	77.326
1995	1.549.069	12.370	1.536.699	1.399.031	137.668
TOTAL	2.210.052	51.444	2.158.608	1.855.057	303.551

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

Les anul·lacions d'obligacions produïdes durant l'exercici corresponen, principalment, als capítols 2, *Despeses de béns corrents i serveis*, per 28,94 MPTA, i 6, *Inversions reals*, per 15,73 MPTA.

Aquestes anul·lacions tenen el seu origen en obligacions reconegudes per despeses, realitzades o no, de les quals no s'havia rebut el document acreditatiu de l'obligació.

La classificació econòmica per capítols del saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 1996 és la següent:

Capítol	Pagaments ordenats	Pendent d'ordenar pagament	Total pendent
1. Retribucions del personal	14	0	14
2. Despeses de béns corrents i serveis	984	58.691	59.675
3. Despeses financeres	0	6.233	6.233
4. Transferències corrents	2.059	73.882	75.941
6. Inversions reals	427	135.307	135.734
8. Variació d'actius financers	0	141	141
9. Variació de passius financers	0	25.813	25.813
TOTAL	3.484	300.067	303.551

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

2.1.7. Despeses amb finançament afectat

El càlcul efectuat per l'Ajuntament per a la determinació de les despeses amb finançament afectat es basa en consideracions globals de finançament, utilitzant criteris que són variables, a partir de la manera en què els crèdits pressupostaris s'incorporen al pressupost de l'exercici.

Així, la previsió inicial del pressupost del capítol 6 es considera totalment finançada amb recursos aliens, encara que no s'especifica quin és el finançament corresponent a cada un dels projectes individualitzats.

Per a les modificacions de crèdit dels projectes que consten en el pressupost inicial es considera que també disposen de finançament específic, detallat en el mateix expedient de modificació.

D'acord amb aquest criteri, el pressupost per inversions de l'exercici 1996 es considerava finançat de la forma següent:

Aplicació	Import	Finançament	Import
Pressupost inicial per a inversions per a l'exercici 1996	640.859	Préstecs a llarg Conveni universitat	620.859 20.000
Sumes	640.859	Sumes	640.859
Modificacions de crèdit	181.255	Quotes urbanístiques	25.394
		Venda de patrimoni	69.289
		Aportació particulars	50.000
		Adjudicació concessionaris	36.000
		Altres ingressos	572
Sumes	181.255	Sumes	181.255
Total inversions inicials	822.114	Total finançament	822.114

Imports en milers de pessetes

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

Els drets previstos per al finançament dels diversos projectes d'inversió es reconeixen en la seva totalitat, malgrat que, tal com s'exposa en diferents apartats d'aquest informe, en determinats casos els criteris per al seu reconeixement són incorrectes. L'Ajuntament obté la xifra que imputa com a desviació de finançament d'aquests projectes, a partir de l'estat d'execució del pressupost de despeses de cada un dels projectes d'inversió.

Atès que aquest criteri està fonamentat en la circumstància de considerar que tota inversió disposa del 100% de finançament extern i que al tancament de l'exercici es troba totalment reconegut, el romanent de crèdit no disposat de cada projecte d'inversió fa les funcions de diferències positives de finançament.

Concepte	Import
Drets reconeguts	822.114
Obligacions reconegudes	491.656
Desviació positiva de finançament projectes inicials	330.458

Imports en milers de pessetes

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

Pel que fa als romanents de crèdit de l'exercici anterior, incorporats al pressupost corrent, el seu finançament prové íntegrament del Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat incorporat al pressupost de l'exercici. Per tant, es considera com a desviació de finançament l'Estat d'execució dels crèdits a 31 de desembre de 1996.

El càlcul de les desviacions de finançament generades per la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici 1996, que presenta l'Ajuntament és el següent:

Concepte	Romanent incorporat	Obligacions reconegudes	Desviació
Inversions reals	167.868	164.028	3.840
Compres de béns corrents i serveis	6.060	6.060	0
Transferències corrents	69.539	43.914	25.625
Diferència	243.467	214.002	29.465

Imports en milers de pessetes

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

Es considera que el finançament dels crèdits pressupostaris consignats en l'Estat de despeses a partir de modificacions de crèdit prové de les partides d'ingressos que han estat utilitzades per al finançament de la modificació, independentment de la seva afectació específica. L'Ajuntament reconeix els drets per la totalitat del pressupost definitiu i considera les desviacions de finançament per la totalitat dels crèdits disponibles.

La composició de les desviacions de finançament d'aquests conceptes és la següent:

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Desviació
Inversions reals	1.094.959	995.817	99.142
Transferències corrents	232.912	200.464	32.448
Diferència	1.327.871	1.196.281	131.590

Imports en milers de pessetes

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

Tanmateix, l'Ajuntament ha considerat un import de 131,82 MPTA, atès que es va produir un error en la transcripció de les dades del càlcul efectuat.

El total de desviacions de finançament calculades per l'Ajuntament a 31 de desembre de 1996, d'acord amb els criteris descrits, presenta el detall següent:

Concepte	Desviació
Projectes inclosos en el pressupost inicial	330.458
Incorporació de romanents	29.465
Projectes procedents de modificacions de crèdit	131.590
TOTAL	491.513

Imports en milers de pessetes

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

Tot i això, l'import inclòs com a Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat en el càlcul de l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament és de 552,05 MPTA, i es produeix, per tant, una diferència amb l'import reflectit en el quadre anterior, de 60,54 MPTA.

Aquesta diferència correspon als següents conceptes:

Concepte	Import
Import corresponent a crèdits autoritzats en el darrer trimestre de l'exercici	60.306
Error en la desviació dels projectes procedents de modificacions de crèdit	233
TOTAL	60.539

Imports en milers de pessetes

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

Els crèdits autoritzats en el darrer trimestre de l'exercici i incorporats a l'exercici següent no disposaven de finançament afectat i, per tant, s'haurien d'haver considerat com a crèdits d'incorporació voluntària, en cas que existís finançament per a fer-ho.

L'Ajuntament ha incorporat aquests romanents de crèdit al pressupost de l'exercici 1997 finançant-los amb Romanent de tresoreria afectat a despeses amb

finançament afectat, sense que, amb anterioritat, constessin en l'Estat de despeses amb finançament afectat.

Tots aquests criteris utilitzats per l'Ajuntament en el càlcul de les desviacions de finançament no s'ajusten als procediments previstos per la normativa aplicable.

De la fiscalització realitzada, i únicament en relació amb les operacions que van ser seleccionades per al treball de fiscalització, es desprenen unes desviacions positives de finançament diferents de les calculades per l'Ajuntament, que són les següents:

Concepte	Desviació	Nota informe
Subvenció INEM Escola Taller	9.429	2.1.3.3.b
Rehabilitació habitatges Mazo Mendo	10.464	2.1.3.6.d
Quotes urbanització sector industrial Domenys I	105.745	2.1.4.4.c
Quotes urbanització Sector Germans Sabat	58.300	2.1.4.4.g
TOTAL	183.938	

Imports en milers de pessetes

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

Atès que la revisió efectuada no contempla la totalitat d'operacions susceptibles de generar desviacions, es considera prudent corregir tan sols, l'import d'aquelles desviacions que, en el treball de fiscalització, s'han considerat erròniament calculades. Aquestes correccions són les incloses en el quadre següent:

Concepte	Import	Apartat
Recàrrec provincial de l'IAE	44.203	2.1.3.1.f
Subvenció del Ministeri de Foment pel Museu del Cinema	100.000	2.1.3.6.a
Subvenció del Comissionat per Universitats i Recerca per a l'escola taller de rehabilitació urbana	20.000	2.1.3.6.b
Subvenció del DPTOP per a la rehabilitació dels habitatges de Mazo Mendo	10.464	2.1.3.6.d
TOTAL	174.667	

Imports en milers de pessetes

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

Aquest import s'ha de disminuir de la quantitat resultant d'aplicar els criteris utilitzats per l'Ajuntament en el càlcul de les desviacions positives de finançament de 491,51 MPTA.

Per tant, l'import que hauria de constar en l'epígraf del *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat* de l'Estat del romanent de tresoreria de 31 de desembre de 1996 hauria de ser de 316,85 MPTA.

2.1.8. Operacions no pressupostàries

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

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

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

2.1.8.1. Comptes extrapressupostaris de caràcter deutor

Durant l'exercici 1996, l'Ajuntament ha utilitzat els comptes extrapressupostaris de caràcter deutor que es detallen en el quadre següent:

Compte	Descripció	Saldo a 31.12.95	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.96
			Deure (+)	Haver (-)	
474	Hisenda Pública, deutora per IVA	0	648	648	0
550	Pagaments pendents d'aplicació	53.023	86.393	84.353	55.063
568	Deutors no pressupostaris per IVA	0	410	0	410
560	Garanties atorgades	17	0	0	17
	TOTAL	53.040	87.451	85.001	55.490

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

a) Pagaments pendents d'aplicació

En el compte 550, *Pagaments pendents d'aplicació*, s'han comptabilitzat les despeses de l'exercici 1996 que no s'han pogut aplicar als corresponents conceptes pressupostaris per manca de consignació pressupostària suficient. El detall del seu saldo és el següent:

Descripció	Import
Despeses per treballs d'execució del Padró 1996	13.667
Facturació telefònica	6.127
Despeses de correu	1.481
Transferències a TMG	33.787
Saldo a 31.12.96	55.062

Imports en milers de pessetes

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

2.1.8.2. Comptes extrapressupostaris de caràcter creditor

Durant l'exercici 1996, l'Ajuntament ha utilitzat els comptes extrapressupostaris de caràcter creditor que es presenten en el quadre següent:

Compte	Descripció	Saldo a 31.12.95	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.96
			Deure (-)	Haver (+)	
4750	Hisenda Pública, creditora per IRPF	95.311	361.648	367.651	101.314
47509	Hisenda Pública per IRPF, no residents	714	164	0	552
477	Seguretat Social creditora	123.494	754.379	835.896	205.011
477	Tresoreria de l'Institut Nacional de SS	2.302	0	0	2.302
479	Hisenda Pública, creditora per IVA	0	648	11.528	10.880
5108	Retencions judicials d'havers	443	2.495	2.315	263
5108	Altres retencions	3.122	0	0	3.122
5108	Retencions societat general d'autors	5.169	591	2.210	6.788
5108	Aportacions voluntàries 0,7%	0	0	311	311
5109	Embargaments judicials	330	0	0	330
5108	Ingressos lloguers habitatges municipals	211	361	360	210
5108	Fiances executió obres	3.844	686	380	3.538
5108	Altres fiances	11.633	3.914	7.544	15.263
5108	Dipòsits diversos	220	0	0	220
5108	Altres dipòsits de particulars	1.492	0	0	1.492
514	Conveni Ajuntament de Sarrià de Ter	820	0	0	820
515	Operacions de tresoreria	1.900.000	1.900.000	2.300.000	2.300.000
518	Creditors per IVA	3.771	11.118	14.889	7.542
519	Altres creditors no pressupostaris	29.756	0	11.207	40.963
5546	Ingressos pendents d'aplicació	112.293	14.211.739	14.111.656	12.210
5542	Pendent d'aplicació Can Gibert del Pla	124.131	0	64	124.195
5549	Ingressos sense classificar	1.164	0	0	1.164
555	Pendents d'aplicació diversos	3.525	0	0	3.525
5548	Ingressos per embargaments recaptació	37.626	45.794	60.704	52.537
5549	Taquillatge	8.644	25.367	18.693	1.970
5549	Multiviatge Transports Mpals. Gironès	71	0	72	143
5549	Pendent d'aplicació Teatre	0	22.559	22.587	28
5549	Pendent d'aplicació per fraccionament	200	200	0	0
	TOTAL	2.470.286	17.341.663	17.768.067	2.896.693

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

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

a) SS creditora

L'Ajuntament va efectuar la comptabilització pressupostària del pagament en formalització de les quotes patronals corresponents a les liquidacions de setembre a novembre, de 154,02 MPTA, i les va traspasar al compte no pressupostari 477,

SS creditora, tot i que a 31 de desembre de 1996 encara restaven pendents de pagament.

b) Operacions de tresoreria

El moviment del comptes d'operacions de tresoreria correspon a l'import límit disponible de les diverses pòlisses de tresoreria concertades per l'Ajuntament, segons el detall següent:

Entitat Financera	Import límit disponible
Banco Central Hispano	450.000
Banca Catalana	500.000
Banco de Santander	200.000
BCL	200.000
Banco Español de Crédito	500.000
Banco Bilbao Biscaia	450.000
Saldo a 31.12.96	2.300.000

Imports en milers de pessetes

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

Les condicions concertades de les operacions de tresoreria vigents a 31 de desembre de 1996 són les següents:

Banco Central Hispano	
Límit màxim concedit	450 MPTA
Tipus d'interès	MIBOR + 0,15%
Venciment	03.07.97
Banca Catalana	
Límit màxim concedit	500 MPTA
Tipus d'interès	6,22%
Venciment	24.12.97
Banco de Santander	
Límit màxim concedit	200 MPTA
Tipus d'interès	MIBOR + 0,20%
Venciment	24.12.97
BCL	
Límit màxim concedit	200 MPTA
Tipus d'interès	MIBOR
Venciment	24.12.97

Banco Español de Crédito

Límit màxim concedit	500 MPTA
Tipus d'interès	MIBOR + 0,10%
Venciment	24.12.97

Banco Bilbao Biscaia

Límit màxim concedit	450 MPTA
Tipus d'interès	MIBOR + 0,15%
Venciment	03.07.97

L'Ajuntament comptabilitza les pòlisses de tresoreria per l'import del límit disponible, en un compte creditor no pressupostari, i reflecteix com a existència a tresoreria els imports pendents de disposar.

Per aquest motiu, a 31 de desembre de 1996, l'exigible real per operacions de tresoreria resulta inferior en 497,83 MPTA a l'import que figura comptabilitzat, segons el detall següent:

Concepte	Límit concedit	Disposat a 31.12.96	Diferència
Banco Central Hispano	450.000	400.657	49.343
Banca Catalana	500.000	436.327	63.673
Banco de Santander	200.000	183.127	16.873
BCL	200.000	0	200.000
Banco Español de Crédito	500.000	436.113	63.887
Banco Bilbao Biscaia	450.000	345.943	104.057
Saldo a 31.12.96	2.300.000	1.802.167	497.833

Imports en milers de pessetes

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

Per aquesta raó, l'epígraf dels *Creditors pendents de pagaments d'operacions no pressupostàries* del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'ha de disminuir en 497,83 MPTA.

Pel mateix motiu exposat, els saldos de l'Estat de tresoreria rendits per l'Ajuntament es troben també excedits en el mateix import.

L'endeutament, producte de les disposicions d'operacions de tresoreria, ha sofert un increment respecte a l'exercici anterior al voltant dels 400 MPTA, fet que, unit al volum d'aquest, pot ser indicatiu que l'endeutament podria considerar-se estructural.

Encara que el límit concertat per operacions de tresoreria no excedeix el 35% dels ingressos corrents liquidats en l'exercici, a efectes de validar aquest percentatge haurien de ser presos en consideració els criteris de comptabilització aplicats per l'Ajuntament en relació amb determinats drets per taxes i preus públics que, tot i

no ser drets imputables a l'Ajuntament, s'han enregistrat simultàniament com a drets i obligacions, fet que repercuteix en una sobrevaloració del denominador del coeficient esmentat.

c) Creditors per IVA

El saldo del compte de Creditor per IVA, de 7,54 MPTA, prové d'un error en la comptabilització de la compensació del saldo inicial, de 3,77 MPTA. La rectificació es va entrar amb signe contrari i va provocar una duplicació del saldo quan el que calia fer era anul·lar-lo.

Per aquesta raó, el saldo de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'ha de disminuir en 7,54 MPTA.

d) Altres creditors no pressupostaris

En el compte 519, *Altres creditors no pressupostaris*, figura comptabilitzat el Cànon de regulació a satisfer a la Junta d'Aigües per la utilització d'aigua procedent dels embassaments de Sau i Susqueda, destinada al servei de subministrament d'aigua potable realitzat per la societat Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, SA.

El resum dels moviments reflectits en aquest compte corresponen als períodes següents:

Concepte	Import
Saldo a 31.12.95	29.756
Pagaments:	0
Cobraments:	11.207
Recaptació corresponent al primer trimestre de 1995	1.590
Recaptació corresponent al quart trimestre de 1995	3.094
Recaptació corresponent al primer trimestre de 1996	2.161
Recaptació corresponent al segon trimestre de 1996	2.134
Recaptació corresponent al tercer trimestre de 1996	2.227
Saldo a 31.12.96	40.963

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

Tanmateix, cal tenir present que els imports comptabilitzats en aquest compte corresponen a estimacions, atès que no s'ha obtingut cap confirmació documental del deute efectivament existent amb la Junta d'Aigües per aquest concepte (vegeu apartat 2.1.3.2).

2.1.9. Tresoreria

L'Estat de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentava el desglossament següent:

Compte		Import	Compte		Import
	PAGAMENTS			COBRAMENTS	
	1. Pressupostaris	11.090.732		1. Pressupostaris	11.491.583
410,417	Press.desp.press.corrent	9.176.432	430	Press.ingr.press.corrent	10.124.494
411	Press.desp.press.tancats	1.855.057	431	Pres.ingr.press.tancats	1.194.122
420	Devolucions d'ingressos	59.243	417	Reintegraments de despeses	172.967
	2. De recursos d'altres ens	0		2. De recursos d'altres ens	0
421	Devol.recursos d'altres ens	0	460	Cobram.recursos d'altres ens	0
463	Pagam.recursos d'altres ens	0	463	Reinteg.recursos d'altres ens	0
466	Pagaments de c/c d'efectiu	0	466	Cobraments de c/c d'efectiu	0
	3. D'operacions comercials	0		3. D'operacions comercials	0
450	D'operacions comercials	0	455	D'operacions comercials	0
	4. D'operacions no pressup. de tresoreria	17.428.498		4. D'operacions no pressup. de tresoreria	17.849.311
475,477, 479	Creditors	3.036.036	475,477, 479	Creditors	3.550.534
472,474, 56	Deutors	410	472,474, 56	Deutors	648
550,554, 555	Partides pendents d'aplicació	14.392.052	550,554, 555	Partides pendents d'aplicació	14.298.129
588	Moviments interns de tresoreria	0	588	Moviments interns de tresoreria	0
	5. IVA	11.528		5. IVA	11.528
473	IVA suportat	0	473	IVA suportat	0
478	IVA repercutit	11.528	478	IVA repercutit	11.528
557	6. ALTRES COMPTES		557	6. ALTRES COMPTES	
	TOTAL PAGAMENTS	28.530.758		TOTAL COBRAMENTS	29.352.423
	EXISTÈNCIES FINALS	1.003.566		EXISTÈNCIES INICIALS	181.932
	TOTAL DEURE	29.534.324		TOTAL HAVER	29.534.355

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

De la fiscalització realitzada en l'àrea de tresoreria cal fer les observacions següents:

a) Suma de les operacions del deure i de l'haver

L'Estat de tresoreria rendit per l'Ajuntament presenta una diferència de 31.000 PTA entre el total d'operacions assentades en el deure i les assentades en l'haver.

En l'informe emès per Intervenció, a fi d'adjuntar-lo a la Liquidació del pressupost, s'esmenta que aquesta diferència es produeix perquè s'ha considerat un IVA suportat com a deduïble i no s'ha reconegut com a més despesa per l'Ajuntament.

b) Pagaments en formalització

En l'existència final de l'Estat de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre de 1996 es va incloure el saldo del compte 589, *Formalització*, que incloïa els pagaments efectius realitzats durant l'exercici de despeses que, tot i tenir caràcter pressupostari, no es van poder aplicar al pressupost per manca de consignació suficient.

El detall d'aquestes despeses es presenta en el quadre següent:

Descripció	Import
Quotes Seguretat Social, setembre-novembre 1996	122.259
Retribucions al personal, novembre-desembre 1996	19.800
Altres conceptes	124
Saldo a 31.12.96	142.183

Imports en milers de pessetes

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

L'Ajuntament va donar un tractament diferent a l'import d'aquest compte quan no el va incloure, com a fons líquids de la Tresoreria, en el càlcul de l'Estat de romanent de tresoreria de 31 de desembre de 1996.

Per tant, es produeix una diferència de 142,18 MPTA entre l'import que consta en l'epígraf d'*existències finals* de l'Estat de la tresoreria i l'import que consta en l'epígraf de *Fons líquids en la tresoreria* de l'Estat del romanent de tresoreria. Les dades d'aquest compte són les següents:

Descripció	Import
Existències finals de l'Estat de tresoreria	1.003.566
Fons líquids de tresoreria en l'Estat del romanent de tresoreria	861.382
Diferència (saldo del compte 589 <i>Formalització</i>)	142.184

Imports en milers de pessetes

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

El tractament comptable d'aquests pagaments no s'adequa al que estableix la ICAL. Per contra, aquests pagaments haurien estat comptabilitzats més adequadament si s'haguessin enregistrat en el compte 550, *Entregues en execució d'operacions*. D'aquesta manera no hauria estat necessària la correcció que ha realitzat l'Ajuntament sobre el saldo final de l'Estat de la tresoreria.

c) Comptes oberts a nom de l'Ajuntament de Girona

A partir de la informació que ens ha estat subministrada per les diverses entitats financeres, s'ha observat que l'Ajuntament consta com a titular de diversos comptes bancaris que no figuren en els registres comptables.

Atesa la descripció facilitada per la Tresoreria Municipal, de cadascun d'aquests comptes, la classificació dels saldos existents en els diversos comptes corrents és la següent:

Concepte	Imports	
Comptes restringits de recaptació		4.191
Recaptació municipal	2.483	
Rebuts domiciliats Escola Bressol Baldufa	1.708	
Comptes d'altres entitats		19.085
Mancomunitat Girona-Vilablareix	9	
Urbanització Mas Xirgu	18.630	
Patronat Call de Girona	309	
Mancomunitat Girona-Vilablareix	27	
Urbanització Mas Xirgu	110	
Comptes de despeses a justificar		870
Oficina Alcaldia	429	
Beneficiaris Onyar Est	58	
Escola Bressol Baldufa	202	
Esports	63	
Registre	0	
Escola de Policia	0	
Museu, arxius	0	
Centre Cívic la Mercè	1	
Teatre i espectacles	0	
Formació i lleure	0	
Onyar Est	0	
Centre Cívic Sant Narcís	0	
Escola Bressol Cavall Fort	117	
Despeses esportives	0	
Programa d'infància	0	
Total		24.145

Imports en milers de pessetes

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

En els comptes restringits de recaptació s'ingressen els cobraments producte de la recaptació municipal en concepte de tributs, preus públics i altres. Quan les dades de la recaptació són conegudes es produeix l'enregistrament en la comptabilitat del corresponent ingrés.

En aquest sentit, pel que fa als 4,19 MPTA dels comptes restringits, l'Ajuntament no compleix el que s'estableix en les seves Bases d'execució del pressupost, ja que

els ingressos procedents de la recaptació, si no es coneix la seva aplicació pressupostària, s'haurien de comptabilitzar com a ingressos pendents d'aplicació fins que se'ls doni l'aplicació pressupostària que escaigui.

Per aquesta raó, l'epígraf dels *Fons líquids de la tresoreria* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'hauria d'incrementar en 4,19 MPTA, encara que l'efecte net d'aquesta modificació és nul atès que, a la vegada, s'hauria d'augmentar l'epígraf de *Cobraments pendents d'aplicació definitiva* pel mateix import.

Pel que fa referència a la resta de comptes, corresponen a comptes corrents de fons d'altres entitats en les quals l'Ajuntament pot participar, però sobre els quals la Tresoreria municipal no és responsable. Per això, fóra convenient de canviar el titular del compte de tal manera que no hi constés l'Ajuntament.

d) Conciliacions bancàries

A 31 de desembre de 1996, l'Ajuntament va realitzar les conciliacions de tots els saldos bancaris al seu càrrec. A conseqüència de la realització de les esmentades conciliacions, es va posar de manifest l'existència de diversos càrrecs bancaris dels exercicis 1994, 1995 i 1996, els quals no constaven enregistrats en la comptabilitat de l'Entitat.

La suma d'aquestes operacions era de 1,72 MPTA, que corresponien a obligacions pagades per a les quals no es va procedir, en el seu moment, a l'adequat enregistrament comptable.

Per aquesta raó, l'epígraf dels *Fons líquids en la tresoreria* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'hauria de disminuir en 1,72 MPTA.

En l'informe emès pel tresorer, el 8 de maig de 1997, es proposava la comptabilització de les diverses operacions esmentades amb data 1 de gener de 1997.

e) Comptabilització de les pòlisses de tresoreria

Tal com s'ha posat ja de manifest en la revisió de les operacions no pressupostàries, l'Ajuntament comptabilitza les pòlisses de tresoreria per l'import límit formalitzat (vegeu apartat 2.1.8.2.b).

Per aquest motiu, els comptes corrents vinculats a les esmentades pòlisses presenten uns saldos comptables que corresponen a l'import disponible de cadascuna de les pòlisses, no suposant, per tant, cap existència efectiva de tresoreria.

Per aquesta raó, l'epígraf dels *Fons líquids en la tresoreria* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'hauria de disminuir en 497,83 MPTA.

2.1.10. Romanent de tresoreria

L'Estat del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament es mostra en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

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

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

a) Deutors i creditors pressupostaris: exercici corrent

Els conceptes i imports que, a partir de les observacions fetes en els apartats 2.1.3. Liquidació d'ingressos i 2.1.4. Liquidació de despeses, han modificat els saldos dels drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament es presenten, respectivament, en els dos quadres següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/97-B

Concepte	Efecte sobre el romanent	Import	Nota informe
Compensació de drets per IBI referent als centres docents la comunicació de la qual no s'ha rebut fins a l'exercici 1997	Disminució deutors exercici corrent	-62.370	2.1.3.1.b
Compensació de l'IAE bonificat d'acord amb la Llei de Cooperatives, que no figura acreditat al tancament	Disminució deutors exercici corrent	-16.567	2.1.3.1.d
Drets pendents per quotes nacionals i provincials IAE, sense disposar d'acreditació documental al tancament	Disminució deutors exercici corrent	-10.250	2.1.3.1.e
Drets pendents pel recàrrec provincial de l'IAE incorrectament reconegut	Disminució deutors exercici corrent	-42.653	2.1.3.1.f
Drets pendents per ICIO, a Organismes Oficials liquidats i notificats al 1997	Disminució deutors exercici corrent	-56.675	2.1.3.1.g
Drets pendents de cobrament en concepte de PMTE, exercici corrent	Disminució deutors exercici corrent	-57.819	2.1.3.3.a
Drets pendents de cobrament en concepte de subvenció transport públic no acreditats al tancament de l'exercici	Disminució deutors exercici corrent	-8.000	2.1.3.3.c
Cànon pel subministrament domiciliari d'aigua comunicat i ingressat durant l'exercici 1997	Disminució deutors exercici corrent	-7.483	2.1.3.4.b
Subvenció Ministeri Foment pel Museu del Cinema, sense acreditació del dret al cobrament	Disminució deutors exercici corrent	-100.000	2.1.3.6.a
Drets pendents conveni amb Comissionat Universitats per inversió no acreditada	Disminució deutors exercici corrent	-20.000	2.1.3.6.b
Drets pendents no justificats de les subvencions concedides reforma incineradora	Disminució deutors exercici corrent	-272.554	2.1.3.6.c
Drets pendents de cobrament subvenció DPTOP, no acreditats	Disminució deutors exercici corrent	-10.464	2.1.3.6.d
Drets pendents subvenció PUOSC 97, no acreditats	Disminució deutors exercici corrent	-6.500	2.1.3.6.e
Drets reconeguts per quotes urbanístiques sector Domenys no notificades	Disminució deutors exercici corrent	-88.520	2.1.3.6.i
Drets no acreditats en no haver realitzat la totalitat de la despesa per la subvenció de la Unió Europea	Disminució deutors exercici corrent	-2.148	2.1.3.6.j
TOTAL		-762.003	

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

Concepte	Efecte sobre el romanent	Import	Nota informe
Obligacions reconegudes al tancament de l'exercici, corresponents a disposicions de despesa, per a les quals no ha estat encara rebut a 31.12.96 el document acreditatiu que permeti el reconeixement de l'obligació, excloses les derivades de les operacions d'inversió detallades en els ajustaments individualitzats següents: Incineradora: 272.554 Ribes del Ter: 2.685 Sector Domenys: 181.114 Germans Sàbat 58.300 Total: 514.653 648.198 - 514.653	Disminució creditors exercici corrent	-133.545	2.1.4.c
Obligacions reconegudes per la quota a càrrec de la corporació del mes de desembre de la SS.	Increment creditors exercici corrent	48.060	2.1.4.1.e
Obligacions reconegudes per despeses acreditades en l'exercici per la prestació del servei de neteja de dependències municipals.	Increment creditors exercici corrent	4.150	2.1.4.2.a
Obligacions reconegudes per despeses acreditades en l'exercici per la prestació del servei de recollida de residus i neteja viària.	Increment creditors exercici corrent	10.740	2.1.4.2.b
Obligacions reconegudes pel recàrrec provincial de l'IAE, que corresponen a administració de recursos d'altres ens públics.	Disminució creditors exercici corrent	-97.541	2.1.4.3.d
Obligacions reconegudes, no certificades, per inversió incineradora	Disminució creditors exercici corrent	-272.554	2.1.4.4.a
Obligacions reconegudes, no certificades, per inversió Ribes del Ter	Disminució creditors exercici corrent	-2.685	2.1.4.4.b
Obligacions reconegudes, no certificades, per inversió Sector Domenys I	Disminució creditors exercici corrent	-194.263	2.1.4.4.c
Comptabilització de l'import total de les obligacions acreditades per l'expropiació d'una finca al sector de les Pedreres.	Increment creditors exercici corrent	16.370	2.1.4.4.d
Obligacions reconegudes, no suportades, per certificacions o factures corresponents a l'obra del Museu del Cinema	Disminució creditors exercici corrent	-86.998	2.1.4.4.e
Obligacions reconegudes, no certificades, per inversió Sector Germans Sàbat	Disminució creditors exercici corrent	-58.300	2.1.4.4.g
Interessos pendents de pagament no vençuts al tancament de l'exercici	Disminució creditors exercici corrent	-5.254	2.1.4.7.c
Obligació reconeguda per la indemnització a satisfer al GEIEG, que ha estat considerada com una despesa de caràcter plurianual.	Increment creditors exercici corrent	15.000	2.3.2.1.a
TOTAL		-756.820	

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

D'acord amb aquestes dades els saldos dels deutors pendents de cobrament i de creditors pendents de pagament de l'exercici corrent es disminuirien en els imports de 762,00 MPTA i 756,82 MPTA, respectivament.

Respecte a les modificacions proposades, s'ha de tenir present el següent:

- Aquelles observacions esmentades en els diferents apartats de l'informe, les quals representen una reclassificació entre els diferents capítols d'ingressos o de despeses, no han estat considerades en els quadres anteriors, atès que el seu efecte en l'Estat de romanent de tresoreria és nul.
- Quan la informació facilitada no ens ho ha permès, no ha estat desglossat, entre l'exercici corrent i els exercicis tancats, l'efecte d'aquells drets o obligacions que l'Ajuntament no havia reconegut en el seu moment i, per tant, l'import de la modificació ha estat aplicat a l'exercici corrent.
- No s'ha considerat l'efecte en l'exercici corrent d'aquells imports reconeguts en exercicis anteriors, els quals, si s'haguessin aplicat els criteris establerts en la ICAL, haurien d'haver-se reconegut en l'exercici corrent, ni dels imports reconeguts en l'exercici corrent, que s'haurien d'haver reconegut en exercicis anteriors.

Els dos darrers paràgrafs no afecten el Romanent de tresoreria calculat per la Sindicatura, encara que sí que afecten la classificació establerta en l'Estat del romanent de tresoreria entre els deutors i els creditors segons provenguin de l'exercici corrent o d'exercicis tancats.

b) Deutors i creditors pressupostaris: exercicis tancats

Els epígrafs dels deutors pendents de cobrament i creditors pendents de pagament procedents de pressupostos tancats de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament, ascendeixen a 2.622,81 MPTA i 303,55 MPTA, respectivament.

Els conceptes i imports que, a partir de les observacions esmentades en els apartats anteriors, modificarien aquests saldos es resumeixen en els dos quadres següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/97-B

Concepte	Efecte sobre el romanent	Import	Nota informe
Drets pendents pel recàrrec provincial de l'IAE incorrectament reconegut	Disminució deutors exercicis tancats	-1.548	2.1.3.1.f
Diferències entre els pendents de cobrament a recaptació i els pendents a comptabilitat per conceptes que s'haurien de trobar a recaptació (s'imputen a tancats)	Disminució deutors exercicis tancats	-17.063	2.1.3.1.h
Drets pendents de cobrament en concepte de PMTE, exercicis tancats	Disminució deutors exercicis tancats	-401.657	2.1.3.3.a
Drets pendents de l'exercici 1992 per venda no efectuada d'una parcel·la	Disminució deutors exercicis tancats	-5.321	2.1.3.5.b
Pendent de cobrament de l'exercici 1995 pel conveni urbanístic, sense que s'hagi efectuat la despesa	Disminució deutors exercicis tancats	-15.000	2.1.3.5.c
Drets pendents exercici 1995 conveni ONCE per supressió barreres arquitectòniques, no acreditats	Disminució deutors exercicis tancats	-16.936	2.1.3.6.i
Drets pendents exercici 1995 conveni Diputació per conservatori, no acreditats	Disminució deutors exercicis tancats	-20.000	2.1.3.6.i
Subvenció Junta Residus construcció deixalleria, no acreditada	Disminució deutors exercicis tancats	-14.388	2.1.3.6.m
Drets pendents Diputació i Generalitat subvenció pel Centre Bonastruc Sa Porta, no justificades	Disminució deutors exercicis tancats	-19.675	2.1.3.6.n
TOTAL		-511.588	

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

Concepte	Efecte sobre el romanent	Import	Nota informe
Comptabilització com a pendent de pagament de l'import compensat amb la Diputació de Girona, en concepte de recàrrec provincial d'IAE, amb la subvenció a rebre en exercicis futurs pel museu del Cinema.	Increment creditors d'exercicis tancats	100.000	2.1.3.6.f
Obligacions reconegudes en exercicis, anteriors corresponents a disposicions de despesa, per a les quals no s'ha rebut el document acreditatiu que permeti el reconeixement de l'obligació.	Disminució creditors d'exercicis tancats	-50.520	2.1.4.c
Obligacions reconegudes pel recàrrec provincial de l'IAE, que corresponen a administració de recursos d'altres ens públics	Disminució creditors d'exercicis tancats	-13.426	2.1.4.3.d
Expropiació finca segons sentència de 22 de juny de 1995	Increment creditors d'exercicis tancats	100.700	2.1.4.4.d
TOTAL		136.754	

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

D'acord amb aquestes dades, a 31 de desembre de 1996 el saldo dels epígrafs del romanent de tresoreria, *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats*, disminuiria en 511,59 MPTA i el de *Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats* augmentaria en 136,75 MPTA.

c) Deutors i creditors de recursos d'altres ens públics

Els epígrafs dels deutors i creditors pendents de cobrament per gestió de recursos d'altres ens públics de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament no reflecteixen cap quantitat.

El concepte i l'import que, a partir de les observacions esmentades en els apartats anteriors, modificaria el saldo dels creditors per recursos d'altres ens públics es presenta en el quadre següent:

Concepte	Efecte sobre el romanent	Import	Nota informe
Recàrrec provincial sobre l'IAE dels rebuts cobrats pendent de liquidar a la Diputació	Increment dels creditors pendents de pagament de recursos d'altres ens públics	110.967	2.1.4.3.d
TOTAL		110.967	

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

D'acord amb aquestes dades, el saldo dels creditors pendents de pagament de recursos d'altres ens públics hauria de ser de 110,97 MPTA.

d) Deutors i creditors no pressupostaris

Els saldos dels deutors i creditors d'operacions no pressupostàries, segons consten en l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament, sumen 0,43 MPTA i 2.700,92 MPTA, respectivament.

Els conceptes i imports que, a partir de les observacions esmentades en els apartats anteriors, modificarien el saldo dels creditors es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Efecte sobre el romanent	Import	Nota informe
Comptabilització de les pòlisses de tresoreria pel seu import real disposat a 31.12.96	Disminució dels creditors no pressupostaris	-497.833	2.1.8.2.b
Anul·lació del saldo de creditors per IVA comptabilitzat erròniament per l'Ajuntament	Disminució dels creditors no pressupostaris	-7.542	2.1.8.2.c
TOTAL		-505.375	

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

D'acord amb aquestes dades, el saldo dels creditors pendents de pagament per operacions no pressupostàries disminuiria en l'import de 505,37 MPTA.

e) Fons líquids en la tresoreria

Al tancament de l'exercici el saldo de fons líquids en la tresoreria, que consta en l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament, és de 861,38 MPTA.

Els conceptes i imports que, a partir de les observacions esmentades en els apartats anteriors, modificarien aquest saldo es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Efecte sobre el romanent	Import	Nota informe
Incorporació dels fons enregistrats en els comptes restringits de recaptació	Increment dels fons líquids de tresoreria	4.191	2.1.9.c
Pagaments produïts sense el corresponent enregistrament comptable i que figuren com a partides de conciliació bancària.	Disminució dels fons líquids de tresoreria	-1.720	2.1.9.d
Comptabilització de les pòlisses de tresoreria pel seu import real disposat a 31.12.96	Disminució dels fons líquids de tresoreria	-497.833	2.1.9.e
TOTAL		-495.362	

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

f) Saldos de dubtosa cobrabilitat

La Corporació no té establert cap criteri per a l'estimació dels saldos deutors de dubtosa cobrabilitat.

Consegüentment, en l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Entitat no figura cap quantitat que minori el saldo pendent de cobrament per deutors, tant pressupostaris com extrapressupostaris.

Tot i que és l'Ajuntament qui hauria d'haver fet aquesta valoració, la Sindicatura proposa una estimació que afecta, per una part, els deutors pressupostaris d'exercicis tancats per ingressos tributaris i altres (capítols 1, 2 i 3), excepte pels pendents de cobrament en concepte de multes, per als quals ha estat aplicat un percentatge del 95%, independentment del seu exercici d'origen.

La quantificació s'efectua mitjançant la fixació d'uns percentatges a un tant alçat depenent de l'antiguitat del deute, encara que sempre és preferible fer-ho de forma individualitzada. L'estimació que presenta la Sindicatura és la següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/97-B

Exercici origen	Pendent cap. 1,2 i 3 sense multes (a)	Multes (b)	Total Pendent	% aplicat (excepte multes)	Estimació (a)	Estimació (b)	Ajust total
1991 i anteriors	299.064	3.414	302.478	100	299.064	3.243	302.307
1992	175.038	2.377	177.415	95	166.286	2.258	168.544
1993	221.413	34.979	256.392	75	166.060	33.230	199.290
1994	337.212	61.642	398.854	50	168.606	58.560	227.166
1995	432.099	83.939	516.038	25	108.025	79.742	187.767
1996	1.012.030	108.025	1.120.055	0	0	102.624	102.624
Sumes	2.476.856	294.376	2.771.232		908.041	279.657	1.187.698

Imports en milers de pessetes

Nota: La provisió de les multes és pel 95% dels imports pendents, independentment de l'exercici de procedència.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació inclosa en el Compte General de l'Ajuntament.

Per altra part, de la fiscalització realitzada sobre altres conceptes pendents de cobrament a 31 de desembre de 1996, s'ha posat de manifest l'existència de diversos saldos que, per la concurrència de determinades circumstàncies, han de ser també considerats de dubtós cobrament. El detall d'aquests conceptes és el següent:

Concepte	Efecte sobre el romanent	Import	Nota informe
Drets per llicència d'obres per al cobrament dels quals s'ha anotat registralment l'embargament d'uns locals	Increment estimació dels saldos deutors de dubtós cobrament	5.000	2.1.3.5.a
Drets per quotes urbanístiques Sèquia Monar, que s'han de considerar de dubtós cobrament	Increment estimació dels saldos deutors de dubtós cobrament	37.711	2.1.3.6.k
TOTAL		42.711	

Per tant, l'estimació realitzada per la Sindicatura per als saldos deutors de dubtosa cobrabilitat a 31 de desembre de 1996, és la següent:

Concepte	Dubtos cobrament
Estimació dels saldos de dubtós cobrament a partir de l'antiguitat dels deutes de naturalesa tributària	1.187.698
Estimació dels saldos de dubtós cobrament a partir de la naturalesa específica dels conceptes	42.711
Disminució de l'estimació per ajust de diferències entre comptabilitat i recaptació	-17.063
TOTAL	1.213.346

Imports en milers de pessetes

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

Per tant, l'epígraf de *Saldos de dubtós cobrament* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996, segons l'estimació feta per la Sindicatura, hauria de ser de 1.213,35 MPTA.

g) Cobraments pendents d'aplicació definitiva

L'import dels cobraments pendents d'aplicació definitiva al tancament de l'exercici que consta en l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament, és de 195,77 MPTA.

El concepte i l'import que, a partir de les observacions esmentades en els apartats anteriors, modificaria el saldo d'aquest epígraf es presenta en el quadre següent:

Concepte	Efecte sobre el romanent	Import	Nota informe
Incorporació dels fons enregistrats en els comptes restringits de recaptació	Increment dels cobraments pendents d'aplicació definitiva	4.191	2.1.9.c
TOTAL		4.191	

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

D'acord amb aquestes dades, el saldo dels cobraments pendents d'aplicació definitiva hauria de ser de 199,96 MPTA.

h) Romanent de tresoreria afectat

L'import del Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat, import que únicament ha d'incloure les desviacions positives acumulades a 31 de desembre de 1996, va ser calculat per l'Ajuntament, segons els criteris descrits en l'apartat 2.1.7, en 552,05 MPTA.

Per una part, aquest càlcul incorpora un import de 60,30 MPTA corresponent a romanents de crèdit sense finançament afectat que haurien de ser corregits en el càlcul efectuat per l'Ajuntament.

Per altra part, en la fiscalització realitzada, s'ha posat de manifest que l'Ajuntament havia reconegut incorrectament drets que afectaven les desviacions positives de finançament calculades pel mateix Ajuntament, per 174,68 MPTA.

Finalment, l'Ajuntament no disposa de la suficient informació detallada que permeti efectuar una estimació de la diferència que es produeix entre els imports calculats seguint els criteris emprats per l'Ajuntament i els imports que es derivarien d'un càlcul correcte de les desviacions produïdes per les despeses amb finançament afectat.

Tal com es detalla en l'apartat 2.1.7, les desviacions produïdes per les operacions analitzades en aquest informe suposarien un import de 183,94 MPTA, si bé, atès que la revisió efectuada no contempla la totalitat d'operacions susceptibles de generar desviacions, es considera prudent corregir la xifra que resulta del càlcul efectuat per l'Ajuntament, tan sols en els aspectes mencionats anteriorment.

Per tant, l'import d'aquest epígraf hauria de consignar-se per 316,85 MPTA.

i) Estat del romanent de tresoreria segons la Sindicatura de Comptes

El nou Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996, elaborat a partir de les dades modificades per la Sindicatura de Comptes arran de les observacions realitzades en el treball de fiscalització, es presenta en el quadre següent:

Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.96	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		4.934.128		2.443.000
· del pressupost corrent	2.506.666		1.744.663	
· de pressupostos tancats	2.622.808		2.111.220	
· de recursos d'altres ens públics	-		-	
· d'operacions no pressupostàries	427		427	
(-) saldos de dubtós cobrament	-		1.213.346	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	195.773		199.964	
2. Creditors pendents de pagament		5.300.832		4.286.358
· del pressupost corrent	2.296.360		1.539.540	
· de pressupostos tancats	303.551		440.305	
· del pressupost d'ingressos	-		-	
· de recursos d'altres ens públics	-		110.967	
· d'operacions no pressupostàries	2.700.921		2.195.546	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3. Fons líquids en la tresoreria		861.382		366.020
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		552.052		316.846
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		-57.374		-1.794.184
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		494.678		-1.477.338

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

Es dona, per tant, una diferència de 1.972,02 MPTA entre el Romanent de tresoreria total calculat per l'Ajuntament, de 494,68 MPTA, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 1.477,34 MPTA negatiu.

No obstant això, l'import que dona la mesura global del dèficit és el del Romanent de tresoreria per a despeses generals, de 1.794,18 MPTA negatiu, atès que, d'acord amb el que estableix l'article 174 de la LRHL, és el que cal finançar.

Tanmateix, s'ha de fer constar que les modificacions assenyalades per la Sindicatura sobre els comptes i estats anuals de l'exercici 1996 ja aprovats per la Corporació, les quals han sorgit com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, no han tingut en consideració els condicionaments legals previs necessaris per a la seva imputació comptable, i tan sols tenen la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets.

A més, independentment de les modificacions proposades que afecten el Romanent de tresoreria per a despeses generals a 31 de desembre de 1996, cal tenir present que es produeixen les següents incerteses que podrien fer variar l'import calculat:

- L'existència de drets tributaris de l'IIVT no liquidats per l'Ajuntament per retard en la revisió dels expedients d'autoliquidació, de quantia indeterminada i que s'estimen en 300 MPTA (vegeu apartat 2.1.3.1.c).
- La Junta d'Aigües no havia realitzat, a la data de finalització del treball de camp, la liquidació del Cànon de regulació dels exercicis 1995 i 1996 per la utilització de l'aigua dels embassaments de Sau i Susqueda i, per aquest motiu, no es pot determinar si existeixen diferències amb l'import que figura comptabilitzat per l'Ajuntament (vegeu apartat 2.1.3.2.b).
- Finalment, a partir de l'entrada en vigor de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques, es produeix una incertesa pels interessos de demora meritats per les certificacions d'obra o pels documents que acreditin la realització parcial o total dels contractes que no s'hagin satisfet en el període dels dos mesos següents a la data de la seva expedició, i que, d'acord amb l'article 100 de la mencionada llei, cal que es reconeguin d'ofici.

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

En els apartats següents s'analitza el Balanç de situació de l'Entitat Local a 31 de desembre de 1996 i el Compte de resultats de l'exercici, on es concilia el saldo d'aquest compte amb el del Resultat pressupostari.

El Balanç de situació de l'Ajuntament de Girona a 31 de desembre de 1996, així com també el Compte de resultats de l'exercici, es presenten en els quadres que consten tot seguit.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/97-B

ENS LOCALS DE CATALUNYA

Tipus: Ajuntament
Nom : Girona

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en milers de pta.)

A C T I U			%	%
IMMOBILITZAT			18.584.141	74,8
Immobilitzat Material		14.515.373	78,1	
200	Terrenys i béns naturals	1.853.104		
294	(-) Provisions per depreciació de terrenys	0		
202	Construccions	10.374.769		
203+4+5+6	Maquinària diversa i elements de transport	355.297		
208	Altres immobilitzat material	0		
209	Instal·lacions complexes especialitzades	1.932.202		
290	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	0		
Immobilitzat immaterial		6.056	***,*	
21	Immobilitzat immaterial	6.056		
292	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	0		
Inversions en infraestr. i béns destinats a l'ús general		3.752.036	20,2	
220	Terrenys i béns naturals	140.921		
221	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	3.582.845		
227	Inversions en béns comunals	0		
228	Patrimoni històric	28.270		
Immobilitzat Financer		310.676	1,7	
25+26	Inversions financeres: en sector públic i altres permanents	170.200		
295	(-) Provisió per depreciació d'inversions financeres permanents	0		
254+255+264	Préstecs concedits	140.476		
270+275	Fiances i dipòsits constituïts	0		
Despeses a cancel·lar		0		
280	Despeses amortitzables	0		
Altres en concepte d'immobilitzat		0	0,0	
DEUTORS			5.129.901	20,6
430+431	Deutors per drets reconeguts	5.129.474		
455	Deutors per operacions comercials	0		
460	Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres Ens Públics	0		
465+466	Ens Públics per devol. d'ing. pndts.de pagament i c/c d'efectiu	0		
472+473+474	Entitats Públiques	0		
56	Altres deutors no pressupostaris	427		
Altres en concepte de deutors		0		
COMPTES FINANCERS			1.133.805	4,6
53	Inversions financeres temporals	75.176		
595	(-) Provisió depreciació d'inversions financeres temporals	0		
54	Fiances i dipòsits constituïts	0		
550+555+558	Partides pendents d'aplicació	55.063		
570	Caixa	1.967		
571+572+573	Bancs i institucions de crèdit	859.415		
Altres en concepte de comptes financers		142.184		
SITUACIONS TRANSITÒRIES DE FINANÇAMENT				0
195	Obligacions i bons pendents de subscripció	0		
196	Obligacions i bons recollits	0		
Altres en concepte de situacions transitòries de finançament		0		
AJUSTOS PER PERIODIFICACIÓ				0
480	Despeses anticipades	0		
Altres en concepte d'ajustos per periodificació		0		
RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ				0
130	Resultats pendents d'aplicació (negatius)	0		
890	Resultats de l'exercici (pèrdues)	0		
Altres en concepte de resultats pendents d'aplicació		0		
Total Actiu			24.847.847	100,0
010	Pressupost de despeses d'exercicis posteriors	110.128		
016	Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors	273.401		
05+06+07+08	Comptes d'ordre	513.546		
Total Comptes del Grup 0			897.075	

Font: Elaboració pròpia basant-se en la informació facilitada pel Compte General de l'ens local.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/97-B

E X E R C I C I 1 9 9 6

	Població:	70.576
	Codi:	170792

P	A	S	S	I	U		%
	PATRIMONI I RESERVES					9.142.795	36,8
100	Patrimoni				7.957.486		
107	(-) Patrimoni adscrit				0		
108	(-) Patrimoni cedit				0		
109	(-) Patrimoni lliurat a l'ús general				209.381		
101	Patrimoni en adscripció				0		
103	Patrimoni en cessió				0		
130	Resultats pendents d'aplicació (positius)				1.394.690		
	Altres en concepte de patrimoni i reserves				0		
	SUBVENCIONS DE CAPITAL					3.325.104	13,4
14	Subvencions de capital rebudes				3.325.104		
	Altres en concepte de subvencions de capital				0		
	PROVISIONS					0	
293	Per reparacions extraordinàries				0		
	Altres en concepte de provisions				0		
	DEUTES A LLARG TERMINI					6.490.024	26,1
15	Emprèstits				0		
160+17	Préstecs rebuts				6.490.024		
18	Fiances i dipòsits rebuts				0		
	Altres en concepte de deutes a llarg termini				0		
	DEUTES A CURT TERMINI					5.300.832	21,3
161	Préstecs a curt termini rebuts del sector públic				0		
400+401	Creditors per obligacions reconegudes				2.563.998		
410+411	Creditors per pagaments ordenats				35.913		
420	Creditors per devolucions d'ingressos				0		
421	Creditors per devolucions d'ingressos per recursos d'altres ens ..				0		
450+454	Creditors per operacions comercials				0		
462	Ens públics per drets a cobrar				0		
463	Ens públics per ingressos pendents de liquidar				0		
475+7+8+479	Entitats públiques				320.058		
50	Préstecs rebuts i altres debits de fora del sector públic				0		
51	Altres creditors no pressupostaris				2.380.863		
52	Fiances i dipòsits rebuts				0		
	Altres en concepte de deutes a curt termini				0		
	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ					195.773	0,8
554	Ingressos pendents d'aplicació				192.247		
555	Altres partides pendents d'aplicació				3.525		
	Altres en concepte de partides pendents d'aplicació				0		
	AJUSTOS PER PERIODIFICACIÓ					0	
481	Despeses diferides				0		
	Altres en concepte d'ajustos per periodificació				0		
	RESULTATS					393.320	1,6
890	Resultats de l'exercici (benefici)				393.320		
	Altres en concepte de resultats				0		
	Total Passiu					24.847.847	100,0
014	Despeses compromeses d'exercicis posteriors				110.128		
015	Ingressos compromesos d'exercicis posteriors				273.401		
05+06+07+08	Comptes d'ordre				513.546		
	Total comptes del Grup 0					897.075	

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/97-B

ENS LOCALS DE CATALUNYA

EXERCICI 1996

Tipus: Ajuntament
Nom : Girona

Població: 70.576
Codi: 170792

COMPTES DE RESULTATS DE L'EXERCICI (importos en milers de pta.)

Deure			Haver		
		%			%
60-Compres	0	0,00	70-Vendes	1.156.844	15,21
61-Despeses de personal	2.734.330	37,91	71-Renda de la propietat i de l'empresa	917.222	12,06
62-Despeses financeres	623.116	8,64	72-Tributs lligats a prod. i importació	2.790.000	36,68
63-Tributs	0	0,00	73-Imp. corrents sobre renda i patrimoni	475.877	6,26
64-Treballs, submins. i serveis externs	2.513.307	34,85	75-Subvencions d'explotació	0	0,00
65-Prestacions socials	0	0,00	76-Transferències corrents	1.852.645	24,36
66-Subvencions d'explotació	0	0,00	77-Imposos sobre el capital	380.237	5,00
67-Transferències corrents	843.704	11,70	78-Altres ingressos	32.745	0,43
68-Transferències de capital	0	0,00	79-Provis. aplicades a la seva finalitat	0	0,00
69-Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions	0	0,00			
Suma del Deure	6.714.458	93,10	Suma de l'Haver	7.605.571	100,00
Resultat corrent de l'exercici			891.113		
82-Resultats extraordinaris	3.142	0,04	82-Resultats extraordinaris	0	0,00
(saldo deutor)			(saldo creditor)		
83-Resultats de la cartera de valors ..	0	0,00	83-Resultats de la cartera de valors ...	0	0,00
(saldo deutor)			(saldo creditor)		
84-Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats (saldo deutor) ..	494.651	6,86	84-Modificació de drets i obligacions de pressupostos tancats (Saldo creditor) ..	0	0,00
Suma del Deure	7.212.251	100,00	Suma de l'Haver	7.605.571	100,00
Pèrdues i guanys nets totals			393.320		

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

2.2.1. Balanç de situació

Els saldos del Balanç de situació a 31 de desembre de 1996 els quals ja han estat analitzats no seran objecte de comentaris en aquest apartat atès que ja s'han exposat en la part anterior d'aquest informe perquè es corresponen amb els saldos que integren l'Estat del romanent de tresoreria a la mateixa data (apartats del 2.1.3. al 2.1.10.)

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

2.2.1.1. Immobilitzat

Aquest grup patrimonial es compon de l'Immobilitzat material, l'Immobilitzat immaterial i l'Immobilitzat per inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general, els quals s'analitzen tot seguit en el subapartat A), i l'Immobilitzat financer, que s'analitza en el subapartat B).

A) Immobilitzat material, Immobilitzat immaterial i Immobilitzat per inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general

Per tal de formar el Balanç de situació a 1 de gener de 1992, l'Ajuntament va utilitzar les dades extretes de l'Inventari de béns i drets de la Corporació.

Posteriorment s'han anat comptabilitzant els moviments en funció de les obligacions i dels drets que pressupostàriament s'han reconegut en el capítol 6, *Inversions reals*, del pressupost de despeses i capítol 6, *Alienació d'inversions reals*, del pressupost d'ingressos, respectivament.

Al final de l'exercici de 1996 es van realitzar diverses regularitzacions de saldos com a conseqüència de la detecció d'errors en els registres comptables.

Els saldos al tancament dels exercicis 1995 i 1996 i les variacions que durant l'exercici es van produir en aquests comptes es presenten en el quadre següent:

Cte.	Concepte	Saldo a 31.12.95	Moviments de l'exercici 1996			Saldo a 31.12.96
			Augments	Disminucions	Altres moviments	
20	Immobilitzat material	10.549.633	0	0	3.965.739	14.515.372
200	Terrenys i béns naturals	1.984.696	0	0	-131.592	1.853.104
202	Construccions	5.741.718	0	0	4.633.051	10.374.769
203	Maquinària, instal·lacions i altres	922.658	0	0	-918.738	3.920
204	Elements de transport	30.699	0	0	-19.466	11.233
205	Mobiliari	221.184	0	0	-119.833	101.351
206	Equips de tractament informàtic	0	0	0	238.793	238.793
208	Altres immobilitzat material	0	0	0	0	0
209	Instal·lacions complexes	1.648.678	0	0	283.524	1.932.202
21	Immobilitzat immaterial	6.057	0	0	-1	6.056
215	Propietat intel·lectual	1	0	0	-1	0
218	Altres immobilitzat immaterial	6.056	0	0	0	6.056
22	Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general	5.753.175	1.652.682	81.673	-3.572.147	3.752.036
220	Terrenys i béns naturals	173.278	0	0	-32.357	140.921
221	Infraestruct. i béns d'ús general	5.345.472	1.611.045		-3.373.672	3.582.845
228	Patrimoni històric	503.478	10.001		-485.208	28.270
229	Altres invers. en infraestructures	-269.053	31.636	81.673	319.090	0
	IMMOBILITZAT NET	16.308.865	1.652.682	81.673	393.592	18.273.465

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

L'import detallat en la columna d'altres moviments correspon a diversos ajustaments fets amb data 31 de desembre de 1996. Els esmentats ajustaments han estat realitzats a partir de l'anàlisi de la Intervenció municipal dels saldos del

Balanç de situació a aquesta data, de la qual ha resultat un informe en el qual es posa de manifest la necessitat de realitzar diversos assentaments de regularització sobre els comptes afectats.

Els motius, exposats en l'esmentat informe, per procedir a la regularització dels comptes del Balanç, són els següents:

- L'obertura de la comptabilitat patrimonial de l'Ajuntament fou realitzada l'1 de gener de 1992 a partir del Compte de patrimoni aprovat el 31 de desembre de 1991, i dels diversos estats comptables corresponents a l'exercici 1991.
- Durant els exercicis 1992 al 1996, l'actualització de les dades del Balanç de situació s'ha efectuat de forma mecanitzada, mitjançant la correspondència entre els moviments per drets i obligacions de naturalesa pressupostària i els comptes patrimonials.
- Tot i així, a 31 de desembre de 1996 es va posar de manifest l'existència d'errors en els comptes del Balanç, motivats per una incorrecta correspondència entre els moviments comptables realitzats sobre aquests comptes i els drets i obligacions efectivament reconeguts durant el període.
- A conseqüència de la detecció d'aquestes incorreccions es van realitzar diverses regularitzacions comptables a partir de la comparació entre les dades del Balanç de situació i les que resultarien d'addicionar, al Compte de patrimoni de l'exercici 1991, les inversions executades durant el període 1992 al 1996, quantificades a partir de les obligacions reconegudes durant aquests exercicis en el capítol 6 del pressupost de despeses, així com també de minorar les alienacions de patrimoni obtingudes a partir dels drets reconeguts durant aquests exercicis en el capítol 6 del pressupost d'ingressos.
- Addicionalment a les regularitzacions, es va procedir a la regularització dels comptes de l'immobilitzat financer i de l'exigible a llarg termini (vegeu la descripció d'aquestes regularitzacions al punt B d'aquest mateix apartat i en els apartats 2.2.1.3 i 2.2.1.4 següents).

La informació resumida de les dades utilitzades per a la realització dels ajustaments de regularització és la següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/97-B

Concepte	Compte Patrimoni 31.12.91	Obligacions Reconeegudes per inversions					Drets reconegut alienació 1992-96	Saldo a 31.12.96
		1992	1993	1994	1995	1996		
Immobilitzat material	10.809.129	876.626	1.241.307	578.667	344.532	771.225	117.347	14.515.372
Terrenys i béns naturals	1.364.339	83.352	83.004	96.844	1.813	241.432	17.680	1.853.104
Construccions	7.529.073	773.916	1.147.523	471.823	342.239	209.862	99.667	10.374.769
Maquinària, instal·lac. i altres	1	3.919	0	0	0	0	0	3.920
Elements de transport	0	0	0	0	0	0	0	11.233
Mobiliari	101.351	0	0	0	0	0	0	101.351
Equips tractament informàtic	213.741	14.891	161	10.000				238.793
Altres immobilitzat material								0
Instal·lacions complexes	1.600.624	548	10.619	0	480	319.931	0	1.932.202
Immobilitzat immaterial	6.056	0	0	0	0	0	0	6.056
Propietat intel·lectual								0
Altres immobilitzat immaterial	6.056	0	0	0	0	0	0	6.056
Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general	386.851	684.639	475.146	923.353	400.590	881.457	0	3.752.036
Terrenys i béns naturals	48.501	5.481	39.633	46.364	942	0		140.921
Infraestructures i béns d'ús general	312.644	679.158	435.513	874.425	399.648	881.457		3.582.845
Patrimoni històric	25.706	0	0	2.564	0	0	0	28.270
Altres inv. en infraestructures								0
TOTAL	11.202.036	1.561.265	1.716.453	1.502.020	745.122	1.652.682	117.347	18.273.465

Imports en milers de pessetes

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

Com a conseqüència del càlcul detallat en el quadre anterior s'han posat de manifest les diferències que han donat lloc als assentaments de regularització següents:

Concepte	Saldo del Balanç de situació sense regularitzar a 31.12.96	Saldo segons el sumatori dels drets i de les obligacions	Diferències (Assentament de regularització)
Immobilitzat material	10.549.633	14.515.372	3.965.739
Terrenys i béns naturals	1.984.696	1.853.104	-131.592
Construccions	5.741.718	10.374.769	4.633.051
Maquinària, instal. i altres	922.658	3.920	-918.738
Elements de transport	30.699	11.233	-19.466
Mobiliari	221.184	101.351	-119.833
Equips tractament informàtic		238.793	238.793
Altres immobilitzat material		0	0
Instal·lacions complexes	1.648.678	1.932.202	283.524
Immobilitzat immaterial	6.057	6.056	-1
Propietat intel·lectual	1	0	-1
Altres immobilitzat immaterial	6.056	6.056	0
Inversions infraestructures i Béns destinats a l'ús general	7.324.183	3.752.036	-3.572.147
Terrenys i béns naturals	173.278	140.921	-32.357
Infraestruct. i béns d'ús gral.	6.956.517	3.582.845	-3.373.672
Patrimoni històric	513.478	28.270	-485.208
Altres invers. en infraestructures	-319.090	0	319.090
TOTAL	17.879.873	18.273.465	393.592

Imports en milers de pessetes

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

Els ajustaments de regularització es van efectuar amb contrapartida al compte 100, *Patrimoni*, del passiu del Balanç de situació, encara que la seva correcta comptabilització s'hauria d'haver fet contra el Compte de resultats extraordinaris de l'exercici.

Tot i això, aquest procediment no va permetre detectar les baixes per obsolescència o deteriorament, ni les operacions amb impacte sobre el patrimoni que, en el seu moment, no havien suposat drets ni obligacions de caràcter pressupostari.

De la fiscalització realitzada en l'àrea d'Immobilitzat, excloent l'Immobilitzat financer, cal fer les observacions següents:

a) Registres de l'immobilitzat

L'Ajuntament disposa d'un inventari de béns de la Corporació, en registre informàtic i en format de fitxes individualitzades per a cadascun dels béns inventariats.

Tanmateix, en la revisió realitzada sobre aquest inventari, s'han posat de manifest les deficiències següents:

- No consta que l'Ajuntament l'hagi aprovat. La darrera aprovació correspon a l'inventari format al 31 de desembre de 1991.
- A la data de la fiscalització no recollia totes les variacions patrimonials produïdes.
- No inclou la valoració de la totalitat dels elements.
- No existeix cap sumatori per grups d'immobilitzat que permeti la vinculació de les seves dades amb les que figuren al Balanç de situació.
- La valoració de diversos elements és diferent de la que ha estat comptabilitzada.
- No existeix cap vinculació entre les altes i baixes que es poden produir en l'inventari i les que es desprenen de la comptabilitat.
- No hi consta cap element moble, encara que pel servei d'informàtica es porta un inventari diferenciat que inclou la totalitat dels béns afectes a aquell servei.

b) Comptabilització de l'immobilitzat

En alguns casos, el criteri emprat per l'Ajuntament per comptabilitzar les despeses per inversions no és l'adequat i origina errors en el seu reconeixement pressupostari, els quals es reproduïxen en la comptabilitat financera.

Aquest criteris erronis són els següents:

- El reconeixement d'obligacions dels projectes d'inversions per import superior al de les certificacions d'obra rebudes produeix la incorporació del bé en els comptes d'immobilitzat en imports superiors als reals.
- Les alienacions d'inversions es donen de baixa en els comptes de l'immobilitzat per l'import dels drets reconeguts en el capítol 6, *Alienació d'inversions reals*, del pressupost d'ingressos i, per tant, pel preu de venda i no pel de cost.

Aquest procediment erroni ha estat utilitzat també per a la quantificació dels ajustaments de regularització efectuats sobre els compte d'immobilitzat a 31 de desembre de 1996.

c) Amortització de l'immobilitzat material

Ni en l'exercici fiscalitzat, ni en els anteriors, l'Ajuntament ha dotat cap fons a l'amortització de l'immobilitzat del Balanç de situació.

d) Inversions en infraestructura i béns destinats a l'ús general

L'Ajuntament no realitza la baixa de les inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general l'execució de les quals ja s'ha acabat i s'ha cedit al servei públic.

Aquests béns consten enregistrats en el subgrup 22, *Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general*, i s'haurien d'haver abonat d'aquest subgrup amb càrrec al compte 109, *Patrimoni lliurat a l'ús general*.

B) Immobilitzat financer

Els saldos d'aquest epígraf del Balanç de situació dels exercicis 1995 i 1996 i les variacions que durant el darrer exercici es van produir en els comptes corresponents són els següents:

Codi	Concepte	Saldo a 31.12.95	Moviments de l'exercici			Saldo a 31.12.96
			Augment	Baixes	Regularitz.	
250	Accions amb cotització oficial	-164.242			164.242	0
251, 261	Accions s/ cotització oficial	18.112			152.088	170.200
254	Préstecs al sector públic	3.184				3.184
2550	Préstecs a la MUNPAL	96.213				96.213
2553	Préstecs a la SS	30.923	198.555	198.309		31.169
264	Préstecs a llarg termini	9.910				9.910
TOTAL		-5.900	198.555	198.309	316.330	310.676

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals dels exercicis 1995 i 1996 facilitats per l'Entitat Local.

La columna de regularitzacions del quadre anterior correspon als assentaments efectuats, amb data 31 de desembre de 1996, per tal d'adequar els saldos del Balanç de situació a la realitat econòmica de les operacions enregistrades.

També en aquest cas, els ajustaments de regularització es van efectuar amb contrapartida al compte 100, *Patrimoni*, del passiu del Balanç de situació, si bé, la seva correcta comptabilització s'hauria d'haver fet contra el Compte de resultats extraordinaris de l'exercici.

Les diferències entre els saldos inicials dels comptes d'accions amb cotització oficial i sense, i els saldos correctes tenen el seu origen en errors de comptabilització produïts en els comptes de préstecs a la MUNPAL i a la SS.

Pel que fa referència al saldo negatiu imputat erròniament al compte 250, *Accions amb cotització oficial*, es va regularitzar el 31 de desembre de 1996, conjuntament amb altres ajustaments.

De la fiscalització realitzada en l'àrea d'immobilitzat financer, cal fer les observacions següents:

a) Préstecs atorgats a la MUNPAL

El saldo d'aquest compte té el seu origen en les nòmines d'havers passius que l'Ajuntament realitzava per compte de la MUNPAL amb anterioritat a la integració en el règim general de la SS.

Durant l'exercici 1993, la compensació de les nòmines satisfetes per compte de la MUNPAL es van comptabilitzar erròniament en altres comptes de la comptabilitat patrimonial.

Per altra part, en el mateix exercici, es va produir un error en sentit contrari, atès que es va abonar en aquest compte la compensació de nòmines de passius satisfetes amb anterioritat, sense que el pagament previ constés enregistrat com un càrrec.

El detall d'aquestes diferències, amb indicació dels comptes d'immobilitzat financer als quals afecten, és el següent:

Concepte	Préstecs a MUNPAL	Préstecs a SS	Accions s/cot. oficial
Compensació de les nòmines de gener a març de 1993	-51.107		
Nòmines de passius dels mesos d'abril a octubre i desembre de 1993	147.320		
Nòmina de passius de novembre de 1993	96.213	30.923	
Compensació de les nòmines d'abril a desembre de 1993			-178.242
TOTALS	192.426	30.923	-178.242

Imports en milers de pessetes

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

Els saldos finals a 31 de desembre de 1993 dels comptes de préstecs a MUNPAL i a la SS, es van mantenir durant els exercicis successius fins al 31 de desembre de 1996, excepte per petites variacions d'imports no significatius.

Per altra part, en tractar-se d'operacions a curt termini la seva comptabilització no correspon a l'immobilitzat financer. Per contra, s'haurien d'haver enregistrat en comptes de deutors no pressupostaris de l'actiu circulant.

b) Préstecs atorgats a la SS

El saldo d'aquest compte correspon als pagaments d'havers de classes passives que l'Ajuntament realitza per compte de la SS i que es comptabilitzen pressupostàriament com a drets i obligacions del capítol 8, *Variació d'actius financers* (vegeu apartat 2.1.4.6.a).

Les obligacions reconegudes per aquest concepte es comptabilitzen com a augments del compte *Préstecs atorgats a la SS*. Per contra, les disminucions corresponen a la comptabilització dels drets a favor de l'Ajuntament per la devolució d'aquells havers.

Atesa l'operativa comptable descrita, el saldo final d'aquest compte hauria de ser nul, en haver de ser coincidents els drets i les obligacions liquidats en cada exercici.

El saldo final a 31 de desembre de 1996 correspon a un import enregistrat erròniament l'exercici 1993, atès que corresponia a pagaments per compte de la MUNPAL, i a altres diferències originades entre drets i obligacions durant l'exercici (vegeu apartat 2.1.4.6.a). El resum d'aquestes quantitats és el següent:

Concepte	Import
Assentament realitzat l'exercici 1993 per pagaments per compte de la MUNPAL	30.923
Altres diferències entre drets i obligacions de l'exercici 1996	246
TOTAL	31.169

Imports en milers de pessetes

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

Per altra part, en tractar-se d'operacions a curt termini la seva comptabilització no correspon a l'immobilitzat financer. Per contra, s'haurien d'haver enregistrat en comptes de deutors no pressupostaris de l'actiu circulat.

2.2.1.2. *Patrimoni i reserves*

Els saldos al tancament dels exercicis 1995 i 1996 i les variacions que durant l'exercici s'han produït en grup patrimonial 1, *Patrimoni i reserves*, es presenten en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.95	Moviments de l'exercici 1996		Saldo a 31.12.96
			Augments	Disminucions	
10	Patrimoni	7.308.257	439.848	0	7.748.105
100	Patrimoni	7.517.638	439.848		7.957.486
107	(-) Patrimoni adscrit				
108	(-) Patrimoni cedit				
109	(-) Patrimoni lliurat a l'ús general	-209.381			-209.381
101	Patrimoni en adscripció				
103	Patrimoni en cessió				
13	Resultats pendents d'aplicació	981.459	413.231	0	1.394.690
130	Resultats pendents d'aplicació	981.459	413.231		1.394.690
89	Resultats de l'exercici:	413.231	393.320	413.231	393.320
890	Resultats de l'exercici (benefici)	413.231	393.320	413.231	393.320
	TOTAL	8.702.947	1.246.399	413.231	9.536.115

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes i Estats anuals dels exercicis 1995 i 1996 facilitats per l'Entitat Local.

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

a) Patrimoni

L'increment produït en el compte de patrimoni correspon a la contrapartida dels diversos assentaments de regularització realitzats, segons el següent detall:

Concepte	Import Deure	Import Haver
Immobilitzat material	393.594	
Immobilitzat financer	316.330	
Préstecs a llarg termini		-3.211
Subvencions de capital		273.288
Patrimoni		439.847
TOTAL	709.924	709.924

Imports en milers de pessetes

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

Els diversos assentaments de regularització tenen la seva explicació en els apartats anteriors relatius a l'anàlisi de l'immobilitzat.

Així doncs, cal considerar que es van efectuar assentaments de regularització sobre comptes de l'immobilitzat financer, amb contrapartida a Patrimoni, quan l'origen dels saldos erronis procedia d'assentaments incorrectes d'altres comptes que no han estat regularitzats, com préstecs atorgats a la MUNPAL i préstecs atorgats a la SS.

b) Patrimoni lliurat a l'ús general

L'Ajuntament no ha enregistrat en el compte 109, *Patrimoni lliurat a l'ús general*, en aquest exercici ni en els anteriors, el valor dels béns d'ús públic lliurats a l'ús general (vegeu apartat 2.2.1.1.A.d).

2.2.1.3. Subvencions de capital

El saldo al tancament dels exercicis 1995 i 1996, i les variacions produïdes durant l'exercici en el compte de subvencions de capital es presenten en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.95	Moviments de l'exercici 1996		Saldo a 31.12.96
			Augments	Regularit- zacions	
1420	De l'Administració de l'Estat	12.000	109.929		121.929
1424	D'empreses públiques	0	20.000		20.000
1450	De la Comunitat Autònoma	1.092.554	340.210	30.000	1.462.764
1460	De Diputacions, Consells comarcals	12.059	100.000		112.059
147	D'empreses privades	13.815	0	243.288	257.103
148	De famílies i entitats sense finalitat de lucre	743.420	393.829		1.137.249
149	De l'exterior	0	213.999		213.999
	TOTAL	1.873.848	1.177.968	273.288	3.325.103

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes i Estats anuals dels exercicis 1995 i 1996 facilitats per l'Entitat Local.

L'import dels augments produïts durant l'exercici coincideix amb els drets liquidats per transferències de capital. En aquest sentit, cal considerar l'impacte que sobre aquest compte tenen les observacions fetes en l'apartat 2.1.3.5, relatiu a les transferències de capital atorgades a l'Ajuntament i, en especial, les reconegudes incorrectament.

2.2.1.4. *Deutes a llarg termini*

Els saldos dels passiu a llarg termini del Balanç de situació al tancament dels exercicis 1995 i 1996, i les variacions que s'han enregistrat durant l'exercici, es resumeixen en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.95	Moviments 1996			Saldo a 31.12.96
			Disposicions	Amortització de capital	Regula- ritzacions	
1600	Préstecs a llarg termini del sector públic	2.852.379	0	2.655.862	-148.314	48.203
1700	Préstecs a llarg termini fora sector públic	2.863.966	3.443.868	11.116	145.103	6.441.821
	TOTAL DEUTES A LLARG TERMINI	5.716.345	3.443.868	2.666.978	-3.211	6.490.024

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes i Estats anuals dels exercicis 1995 i 1996 facilitats per l'Entitat Local.

La situació a 31 de desembre de 1995 i de 1996 dels préstecs formalitzats a llarg termini vigents en el decurs de l'exercici es relacionen en el quadre següent. Cal assenyalar que s'ha inclòs l'efecte quantitatiu de les observacions fetes en aquest informe i, per tant, l'import pendent d'amortitzar a l'inici i al final de l'exercici i els imports vençuts per amortitzacions de capital i per interessos no coincideixen amb les dades de l'Estat del deute i del Balanç de situació presentats per l'Ajuntament:

ENDEUTAMENT A LLARG TERMINI (Inici)

Entitat	Data formalització	Import nominal	Tipus d'interès %	Data venciment primera amortització	Data venciment darrera amortització	Capital pendent a 31/12/95	Disposicions exercici 1996	Quotes de l'exercici 1996			Capital pendent a 31/12/96	Ob-servació
								Amortit. 1996	Interès. 1996	Anualitat total		
Banco Central Hispano	8/11/95	800.000	MIBOR + 0,25		8/11/10	800.000	0	0	59.914	59.914	800.000	
Banco Central Hispano	5/12/96	1.000.000	MIBOR + 0,18	5/12/98	5/12/11	0	1.000.000	0	5.254	5.254	1.000.000	(1)
Banco Crédito Local	1/01/67	10.000	4,00%		31/12/96	636	0	636	25	661	0	
Banco Crédito Local	1/01/67	17.379	4,00%		31/12/96	1.105	0	1.105	44	1.149	0	
Banco Crédito Local	10/03/78	67.744	9,00%		31/03/98	16.056	0	6.655	1.798	8.453	9.401	(2)
Banco Crédito Local	21/12/79	30.000	9,00%		31/12/99	11.642	0	2.465	1.250	3.715	9.177	(2)
Banco Crédito Local	7/05/82	81.777	9,00%		31/12/97	20.379	0	9.649	2.282	11.931	10.730	
Banco Crédito Local	7/05/82	68.223	9,00%		31/12/97	18.489	0	8.721	2.219	10.940	9.768	
Banco Crédito Local	9/09/82	792	9,00%		31/12/99	329	0	69	37	106	259	(2)
Banco Crédito Local	1/10/82	3.087	11,00%		30/09/96	266	0	266	22	288	0	
Banco Crédito Local	1/10/82	2.125	11,00%		30/09/96	209	0	209	24	233	0	
Banco Crédito Local	1/10/82	102.682	8,25%		31/03/97	14.364	0	11.350	1.185	12.535	3.014	
Banco Crédito Local	1/10/82	1.162	4,00%		31/03/97	186	0	146	21	167	40	
Banco Crédito Local	9/10/82	2.110	9,00%		31/03/98	561	0	232	62	294	329	(2)
Banco Crédito Local	1/07/83	29.723	11,00%		30/06/96	2.000	0	2.000	220	2.220	0	
Banco Crédito Local	1/01/84	250.000	11,00%		31/12/96	33.643	0	33.643	3.701	37.344	0	
Banco Crédito Local	18/03/94	2.698.801	MIBOR + 0,5	18/03/96	18/03/04	2.698.801	0	2.698.801	179.257	2.878.058	0	(3)
Banco Crédito Local	29/12/95	180.000	MIBOR + 0,2		31/12/00	180.000	0	35.000	15.185	50.185	145.000	
Banco Crédito Local	4/12/96	448.801	MIBOR + 0,18	4/12/98	4/12/11	0	448.801	0	6.078	6.078	448.801	(1)
Caixa de Girona	14/11/95	900.000	MIBOR + 0,25		30/09/10	900.000	0	0	73.536	73.536	900.000	
Caixa de Girona	14/11/95	462.134	MIBOR + 0,25		30/09/10	462.134	0	0	37.759	37.759	462.134	
Caixa de Girona	2/08/96	620.859	MIBOR + 0,25		30/06/11	0	620.859	0	4.943	4.943	620.859	(4)
Caixa de Girona	25/11/96	750.000	MIBOR + 0,18	30/09/98	30/09/11	0	750.000	0	3.858	3.858	750.000	(1)
Caixa de Sabadell	21/04/95	216.500	MIBOR + 0,30		30/06/06	216.500	0	7.438	17.908	25.346	209.061	
Caixa de Sabadell	23/11/95	270.417	MIBOR + 0,30		30/09/10	270.417	0	0	22.451	22.451	270.417	
Caixa de Sabadell	25/11/96	292.883	MIBOR + 0,20		31/12/11	0	292.883	0	1.523	1.523	292.883	
Caixa Penedès	25/11/96	500.000	MIBOR + 0,18	28/11/98	28/12/11	0	500.000	0	3.293	3.293	500.000	(1)
RÒSSEC		9.807.199				5.647.717	3.612.543	2.818.385	443.849	3.262.234	6.441.873	

ENDEUTAMENT A LLARG TERMINI (Continuació)

Entitat	Data formalització	Import nominal	Tipus d'interès %	Data venciment primera amortització	Data venciment darrera amortització	Capital pendent a 31/12/95	Disposicions exercici 1996	Quotes de l'exercici 1996			Capital pendent a 31/12/96	Ob-servació
								Amortit. 1996	Interès. 1996	Anualitat total		
SUMA ANTERIOR		9.807.199				5.647.717	3.612.543	2.818.385	443.849	3.262.234	6.441.873	
Diputació (PUOSC)	1979	901	11,20%		2000	428	0	68	48	116	360	
Diputació (PUOSC)	1979	841	11,20%		2000	399	0	64	45	109	336	
Diputació (PUOSC)	1981	1.286	11,40%		2001	169	0	169	19	188	0	
Diputació (PUOSC)	1981	1.188	11,40%		1996	156	0	156	18	174	0	
Diputació (PUOSC)	1985	697	11,65%		1996	429	0	53	50	103	375	
INCASOL	31/12/84	20.000	5,00%		1/11/96	1.138	0	1.138	57	1.195	0	
INCASOL	30/12/86	50.000	5,00%		1/11/97	9.929	0	6.118	358	6.476	3.811	
INCASOL	31/12/87	13.836	5,00%		30/06/12	12.956	0	211	635	846	12.745	
INCASOL	30/12/88	36.000	5,00%		1/05/00	15.487	0	3.888	774	4.662	11.599	
INCASOL	30/12/94	8.814	5,00%		30/11/04	8.113	0	736	406	1.142	7.378	
INCASOL	30/12/94	18.028	5,00%		30/11/04	16.594	0	1.505	782	2.287	15.089	
Tresor Públic	22/09/87	61.600	0,00%		20/06/05	11.033	0	3.678	0	3.678	7.355	(5)
TOTAL		10.020.390				5.724.548	3.612.543	2.836.169	447.041	3.283.210	6.500.921	

Imports en milers de pessetes

Notes:

- (1) Préstecs destinats al refinançament del préstec esmentat en el punt (3).
- (2) En data 02.05.97 s'ha procedit a la cancel·lació anticipada d'aquests préstecs.
- (3) Préstec refinançat en l'exercici de 1996.
- (4) Préstec formalitzat l'exercici 1996 i destinat al finançament de part de la inversió executada l'exercici anterior.
- (5) Préstec no inclòs en l'Estat del deute presentat per l'Ajuntament.

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

Pel que fa al compliment, per part de l'Ajuntament, de la normativa referent a la tutela financera no s'ha detectat cap incidència particularment rellevant.

El coeficient d'endeutament a 31 de desembre de 1996 resulta de la manera següent:

$$\frac{(447,04 \text{ (a)} + 137,37 \text{ (b)}) \times 100}{6.964,89 \text{ (c)}} = 8,39\%$$

(a) (b) Imports en MPTA, corresponents a les anualitats de l'exercici corrent dels préstecs a llarg termini en concepte de: (a) interessos, més despeses de constitució i comissions i (b) amortitzacions, una vegada exclòs l'impacte de l'operació de refinançament formalitzada en l'exercici 1996.

(c) Ingressos corrents reconeguts en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1995 en MPTA (exercici no fiscalitzat).

Tanmateix, el càlcul d'aquest coeficient fet amb les mateixes dades del numerador però canviant les del denominador per les corresponents als ingressos corrents liquidats per l'Ajuntament en l'exercici 1996 de 7.605,57 MPTA, se situa en un 7,68%.

Respecte als coeficients d'endeutament calculats, del 8,39% i del 7,68% cal assenyalar el següent:

- No s'ha tingut en compte la càrrega financera del possible endeutament dels Organismes Autònoms dependents de l'Ajuntament, com tampoc la dels avals prestats per crèdits concedits a tercers.
- Els criteris de comptabilització aplicats per l'Ajuntament en relació amb determinats drets per taxes i preus públics que, tot i no ser drets imputables a l'Ajuntament, s'han enregistrat simultàniament com a drets i obligacions, repercuteixen en una sobrevaloració dels ingressos corrents i, en conseqüència, en una disminució del coeficient de finançament calculat.
- No s'ha tingut en consideració, a l'efecte de la càrrega financera, la part corresponent de les amortitzacions dels préstecs que es troben en període de carència.

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

a) Classificació dels saldos

Una part dels moviments per disposicions de fons i per amortitzacions de capital que es van realitzar durant l'exercici no es van comptabilitzar correctament entre els comptes de préstecs del sector públic i préstecs de fora del sector públic.

Per tal que els saldos finals d'aquests comptes corresponguessin a la situació real dels crèdits vigents en aquella data, amb data 31 de desembre de 1996 es van fer uns assentaments de regularització a partir de les dades de l'Estat del deute.

La diferència, de 3,21 MPTA, que es reflecteix en el quadre anterior, entre l'import de la regularització dels diferents comptes de préstec es va regularitzar amb abonament al compte de patrimoni (vegeu apartat 2.2.1.2).

b) Comptabilització de l'operació de refinançament

L'operació de refinançament realitzada durant l'exercici es va comptabilitzar per un import inferior al conjunt de l'operació (vegeu apartat 2.1.3.8.A). Per aquest motiu, el total de disposicions i amortitzacions de capital que es detalla en el quadre anterior està minorat en 168,67 MPTA.

c) Compensacions dels deutes per la Contribució Territorial Urbana

Entre les operacions que formen l'Estat del deute i els comptes d'endeutament a llarg termini del Balanç no figura la corresponent al deute a llarg termini contret amb el Tresor Públic en concepte de devolució de quotes de la Contribució Territorial Urbana dels exercicis 1985 i 1986. Aquest deute, per un import inicial de 61,60 MPTA, es va retornant mitjançant compensacions amb les quantitats rebudes en concepte de PMTE.

Tot i això, l'amortització d'aquest deute durant l'exercici 1996, per import de 3,68 MPTA, es va comptabilitzar en el capítol 9 del pressupost de despeses i també en els moviments del compte 160, *Préstecs a llarg termini del sector públic*, de la comptabilitat patrimonial.

d) Préstecs de l'INCASOL

En l'import dels préstecs de l'INCASOL hi ha una diferència respecte als imports comptabilitzats per l'Ajuntament en el Balanç de situació i en l'Estat del deute. Com a conseqüència d'aquesta diferència, l'import pendent d'amortització a 31 de desembre de 1996 s'hauria d'incrementar en 3,49 MPTA.

2.2.2. Compte de resultats

El Compte de resultats de l'exercici 1996 es mostra en el segon quadre de l'apartat 2.2.

La conciliació entre el resultat de la Liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 1996, de la qual es desprèn un resultat positiu de 1.272,09 MPTA (vegeu quadre de l'apartat 2.1) i el saldo del Compte de resultats corresponent al mateix període, el qual reflecteix un guany de 393,32 MPTA, es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat Pressupostari a 31-12-96	12.571.917	11.299.825	1.272.092
Ingressos i Despeses Pressupostàries no imputables al Compte de Resultats			
- Capítol 6, Alienació d'Inversions reals	-81.673		
- Capítol 7, Transferències de capital	-1.177.968		
- Capítol 8, Variació d'actius financers	-262.837		
- Capítol 9, Variació de passius financers	-3.443.868		
- Capítol 6, Inversions		-1.652.681	
- Capítol 8, Variació d'actius financers		-265.740	
- Capítol 9, Variació de passius financers		-2.666.978	
RESULTAT CORRENT DE L'EXERCICI	7.605.571	6.714.426	891.145
Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats	-546.095	-51.443	-494.652
Altres imputacions no identificables (Resultats Extraordinaris)		3.142	-3.142
TOTALS	7.059.476	6.666.125	393.351
PÈRDUES I GUANYES NETS TOTALS			393.320

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

Tal com es posa de manifest en el quadre anterior, es produeix una diferència de 31.000 PTA en la conciliació entre ambdós resultats que no s'ha analitzat i que ja s'ha posat de manifest en la anàlisi de l'Estat de tresoreria (vegeu apartat 2.1.9.a).

Les observacions exposades en els apartats anteriors d'aquest informe, les quals tenen un efecte en els imports dels drets i les obligacions reconegudes en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1996, tindrien el mateix efecte de modificació en els saldos d'ingressos i de despeses del Compte de resultats, llevat dels imports reconeguts en aquells capítols pressupostaris que no afecten el Compte de resultats.

2.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS**2.3.1. Quadre de finançament anual**

L'Ajuntament no ha elaborat el Quadre de finançament anual corresponent a l'exercici 1996 i, per tant, no consta la documentació del Compte General retut per l'Ajuntament.

2.3.2. Comptes de control pressupostari**2.3.2.1. *Despeses d'exercicis posteriors***

Els saldos dels comptes de control pressupostari d'exercicis posteriors, comptes 010, *Pressupost de despeses d'exercicis posteriors*, i 014, *Despeses compromeses d'exercicis posteriors*, haurien de reflectir els crèdits per a despeses de pressupostos d'exercicis successius compromeses al tancament de l'exercici, d'acord amb l'article 155 de la LRHL referent a les despeses de caràcter plurianual.

En el Balanç de situació de l'Ajuntament a 31 de desembre de 1996, consten aquests comptes amb els saldos següents:

Comptes	Concepte	Saldo 31.12.96
0100, 0140	Despeses compromeses, exercici posterior 1	83.378
0101, 0141	Despeses compromeses, exercici posterior 2	26.750
	TOTAL	110.128

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

Segons es desprèn de l'Estat de compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs retut per l'Ajuntament, el detall dels esmentats compromisos és el següent:

Concepte	Cap.	Compromís exercici 1	Compromís exercici 2	Total
Equipament informàtica	2	26.778	0	26.778
Ribes del Ter	6	41.600	26.750	68.350
Conveni GEIEG	6	15.000	0	15.000
TOTAL		83.378	26.750	110.128

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

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

a) Conveni amb GEIEG

Per a la reversió anticipada d'una concessió administrativa sobre un espai de domini públic, del qual l'entitat esportiva GEIEG era titular, es va pactar el pagament de 30 MPTA, en dos terminis anuals el 1996 i el 1997.

Atesa la seva naturalesa, aquesta operació no es pot considerar com una despesa plurianual i, per tant, l'import de la totalitat del preu de reversió hauria de constar com a obligació reconeguda en el pressupost de l'exercici.

Per aquesta raó, l'epígraf dels *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* del Romanent de tresoreria de 31 de desembre de 1996 s'ha d'incrementar en 15 MPTA.

b) Despesa per la càrrega financera de l'endeutament a llarg termini

Addicionalment als compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs que presenta l'Ajuntament, i d'acord amb el que estableix la ICAL i l'article 155 de la LRHL, en aquests comptes hauria d'enregistrar-se també l'import de la càrrega financera dels quatre exercicis posteriors a 1996 per l'endeutament a llarg termini existent a final d'aquell exercici.

2.3.2.2. Compromisos d'ingrés d'exercicis posteriors

Els saldos dels comptes 015, *Ingressos compromesos d'exercicis posteriors*, i 016, *Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors*, han de reflectir l'import corresponent a aquells ingressos per als quals, mitjançant un conveni, acord o qualsevol altre document, s'ha formalitzat el compromís en ferm de satisfer un ingrés, bé en forma pura o bé de forma condicionada, en exercicis posteriors a aquell en què es formalitza l'acord.

En el Balanç de situació a 31 de desembre de 1996 en el comptes esmentats consten els saldos següents:

Comptes	Concepte	Saldo 31.12.96
0150, 0160	Ingressos compromesos, exercici posterior 1	107.000
0151, 0161	Ingressos compromesos, exercici posterior 2	166.401
	TOTAL	273.401

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

Segons es desprèn de l'Estat de compromisos d'ingrés amb càrrec a exercicis futurs retut per l'Ajuntament el detall dels esmentats compromisos és el següent:

Concepte	Cap.	Compromís exercici 1	Compromís exercici 2	Total
Subvenció Fons de Cohesió	7	107.000	166.401	273.401
TOTAL		107.000	166.401	273.401

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

La naturalesa i origen d'aquest concepte es detalla en l'apartat 2.1.3.5. relatiu als ingressos per transferències de capital.

Cal assenyalar que d'acord amb les diverses observacions posades de manifest en els diferents apartats d'aquest informe, si s'haguessin emprat els criteris de comptabilització adequats, els compromisos d'ingrés haurien resultat molt superiors als enregistrats.

2.3.3. Comptes d'ordre

Els saldos al tancament dels exercicis 1995 i 1996, i les variacions que s'han enregistrat durant l'exercici fiscalitzat en els comptes d'ordre del subgrup 06, relatiu als avals constituïts a favor de l'Ajuntament en garantia, principalment, de les adjudicacions d'obra, compromisos urbanístics i fiances de particulars es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Saldo a 31.12.95	Moviments de l'exercici 1996		Saldo a 31.12.96
		Dipòsits constituïts	Dipòsits tornats	
Valors en dipòsit	411.207	458.105	452.832	416.489
Garantia d'ajornaments i fraccionaments	92.788	83.012	79.743	96.057
TOTAL	503.995	541.117	532.575	512.546

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes i Estats anuals dels exercicis 1995 i 1996 facilitats per l'Entitat Local.

2.4. ASPECTES DE GESTIÓ

En relació amb els aspectes de gestió, una part del treball de fiscalització realitzat s'ha centrat en l'avaluació de la gestió urbanística realitzada per l'Ajuntament en els darrers anys. El resultat d'aquesta anàlisi s'exposa en l'apartat 2.4.1. següent.

Un segon aspecte que s'ha considerat en el treball de fiscalització des del punt de vista de la gestió ha estat l'avaluació de les necessitats i disponibilitats informàtiques utilitzades per l'entitat. El resultat d'aquesta anàlisi s'exposa en l'apartat 2.4.2.

2.4.1. Gestió urbanística

2.4.1.1. *Marc general*

El 21 de desembre de 1993 el Ple de l'Ajuntament va aprovar inicialment la modificació del Pla General d'Ordenació Urbana de Girona (PGOU). A la data d'aquesta modificació, estava en fase de desenvolupament, dins la programació prevista pel segon quadrienni del Programa d'Actuació, el PGOU aprovat el 17 de març de 1987.

Després de la preceptiva tramitació i la resolució de diverses al·legacions presentades, la Comissió d'Urbanisme de Girona, en la sessió del 13 de juliol de 1995, va acordar que quedava assabentada del text refós del PGOU, que recull la modificació esmentada, i va ordenar la publicació de l'acord en el DOGC.

2.4.1.2. *Criteris de desenvolupament*

El resum dels principals criteris contemplats en la modificació del PGOU, segons la memòria inclosa en aquesta és el següent:

- Xarxa viària
 - Manteniment de la xarxa bàsica contemplada per l'antic PGOU, completant-la amb nous elements ja construïts o projectats no previstos en aquell:
 - Variant de la carretera Nacional II
 - Eix viari del Güell
 - Actuacions sobre els punts d'entrada a la ciutat
- Règim del sòl
 - Manteniment de les classificacions del sòl amb actualització de la situació dels sectors en relació amb el seu grau d'execució.
 - Reconeixement com a sòl urbà a tots els efectes, dels antics sectors urbanitzables que es trobaven totalment executats.
- Estructura d'espais lliures
 - Ampliació de l'estructura d'espais lliures amb la incorporació de les àrees periurbanes de bosc que formen la corona verda de Girona. Especial atenció a les àrees del Massís de les Gavarres i delimitació de la zona protegida pel Pla d'Espais d'Interès Natural.
 - Modificació d'aspectes normatius per tal d'evitar qualificacions impròpies que assignaven usos públics com a espais lliures a zones que, per les seves característiques físiques, eren inadequades per a aquest.
- Imatge i protecció mediambiental
 - Consideració del sòl no urbanitzable com a espai amb entitat i estructura pròpies que forma part de la ciutat, i no com a espai residual.
 - Visió general dels espais lliures, independentment de la seva valoració en funció del règim de sòl en què es troben.
 - Garantia i compromís de protecció i revalorització dels espais oberts, amb la redacció del Pla Especial Verd amb una visió integral de la ciutat.
 - Intervenció puntual sobre zones i elements de l'estructura urbana de la ciutat.
 - Qualificació, dins les zones rústiques, de les àrees d'especial interès ecològic i paisatgístic.

- Aparcaments
 - S'intenta aconseguir l'equilibri entre les noves propostes d'àrees d'aparcament públic i la capacitat receptiva que cada àrea pot suportar.
 - Es pretén localitzar les àrees d'espais lliures on és necessari l'aprofitament del subsòl per a aquest ús, i assignar a algunes grans parcel·les per edificar, situades en zones de l'eixample, un major aprofitament destinat a l'ús específic d'aparcaments.
- Universitat de Girona
 - Ampliació del campus situat al Barri Vell amb la corresponent requalificació de les zones necessàries per a aquest ús i la consolidació del campus de Montilivi.
- Actuacions al Barri Vell
 - Per poder desenvolupar el Pla Especial del Barri Vell, es fan modificacions puntuals que garanteixin el compliment dels objectius fixats en el Pla Especial i s'introdueixen les figures de gestió que permetin l'execució del planejament.
- Modificacions puntuals en el sòl urbà
 - Ajustaments de les diferents zonificacions al resultat d'un estudi pormenoritzat de la realitat física i cadastral.
 - S'ajusten les edificabilitats a les preexistències del seu entorn i a les possibilitats de suport de la xarxa existent, amb l'objectiu de reduir l'excessiva densificació acumulada en determinades àrees de l'eixample de la ciutat.
 - Es delimiten noves unitats d'actuació i àrees de gestió i planejament especial per al desenvolupament del pla.
 - S'actualitzen, d'acord amb els criteris generals de la modificació del Pla General, aquells plans especials, parcials i unitats d'actuació previstes en el PGOU i no executades fins a la data de la modificació.

- Habitatges i creixement residencial

- No es considera cap actuació específica atès que l'ordenació en sòl urbà i urbanitzable del PGOU ofereix, a la data de la modificació, suficient potencial per garantir les previsions de creixement.
- Es constata la necessitat d'articular mesures de promoció pública d'habitatges.

2.4.1.3. Programa d'actuació

La modificació del PGOU inclou un programa d'actuació pel següent quadrienni que té com a finalitat posar al dia les previsions del programa original del Pla i assenyalar els objectius que es preveia assolir en l'esmentat quadrienni.

Les previsions d'actuacions contingudes en el PGOU i el seu finançament es presenten en els quadres següents:

- Infraestructura viària bàsica i altres infraestructures urbanístiques

Projecte	Cost estimat	Finançament privat	Finançament Generalitat	Finançament Ajuntament	Finançament MOPTMA
Nou accés de la Creueta	200.000	0	200.000	0	0
Accessos nord la Devesa	1.500.000	0	0	0	1.500.000
Rotonda NII-Reggio Emilia	150.000	150.000	0	0	0
Frontissa del Güell (*)	268.747	53.749	0	214.998	0
Carrer Migdia	110.000	99.000	0	11.000	0
Lluís Pericot-Reggio Emilia	60.000	54.000	0	6.000	0
Caldes Montbui-Sant Isidre	40.000	36.000	0	4.000	0
Vial Zona universitària Montilivi	72.000	64.800	0	7.200	0
Vial fora muralla	38.000	0	38.000	0	0
Renovació viària Mercadal	90.000	90.000	0	0	0
PU Germans Sàbat	57.216	57.216	0	0	0
Col·lector Domeny	40.000	36.000	0	4.000	0
Col·lector Pont Major	12.000	10.800	0	1.200	0
Canalització Güell	116.000	0	116.000	0	0
TOTAL	2.753.963	651.565	354.000	248.398	1.500.000

Imports en milers de pessetes

(*) Finançament conjunt entre l'Ajuntament i la Generalitat

- Espais lliures i equipaments

Projecte	Cost estimat	Finançament privat	Finançament Generalitat	Finançament Ajuntament	Conjunt Ajunt.-Grtat.
Parc fluvial del Ter 1a fase ¹	120.000	0	0	0	120.000
Parc de la Devesa	140.000	0	0	140.000	0
Mercadal-Plaça Constitució	200.000	0	0	200.000	0
Plaça Olot-Can Gibert del Pla	60.000	30.000	0	30.000	0
Parc de les Casernes 1a fase	140.000	70.000	0	70.000	0
Ribes Onyar, cementiri	32.000	0	0	0	32.000
Riba esquerra Onyar, Rutlla	28.000	14.000	0	14.000	0
Eix central Riera Vilarroja	20.000	0	0	20.000	0
Fora muralla Sant Domènec	60.000	0	60.000	0	0
Perllongació carrer Mestre Bou	36.000	32.400	0	3.600	0
Rieres i torrents Germans Sàbat	28.000	0	0	28.000	0
Plaça Sant Agustí	100.000	50.000	0	50.000	0
Passeig de vianants de la Muralla	146.000	73.000	0	73.000	0
Institut Can Gibert del Pla	210.000	0	210.000	0	0
Pavelló Vilarroja	95.000	0	0	0	95.000
Pavelló Pont Major	95.000	0	0	0	95.000
Nou cementiri 1a fase ²	503.881	503.881	0	0	0
TOTAL	2.013.881	773.281	270.000	628.600	342.000

Imports en milers de pessetes

Notes: (1) Projecte finançat al 80% per la Unió Europea, i cost total superior a 600 MPTA.

(2) A executar per empresa de capital mixt.

- Sectors urbanitzables

Projecte	Cost estimat	Finançament privat	Finançament Ajuntament	Nombre d'habitatges	Superfície m²
1) Sectors residencials	1.022.120	919.908	102.212	1.463	--
- Torre Rafaela I	95.600	86.040	9.560	220	--
- Torre Rafaela II	58.600	52.740	5.860	136	--
- Domeny II	226.320	203.688	22.632	330	--
- Bosc de Palau	260.000	234.000	26.000	325	--
- Font de l'Abella II	105.600	95.040	10.560	242	--
- Mas Prunell	276.000	248.400	27.600	210	--
2) Sectors industrials	290.000	261.000	29.000	--	84.897
- Domeny I	290.000	261.000	29.000	--	84.897
3) Sectors comercials i transport	602.000	575.800	26.200	--	14.000
- Mas Gri	340.000	340.000	0	--	14.000
- Transports	262.000	235.800	26.200	--	--
4) Sectors d'equipaments	--	--	--	--	178.225
- Bosc del Palau Nord	--	--	--	--	76.700
- Bosc del Palau Sud	--	--	--	--	101.525
TOTAL	1.914.120	1.756.708	157.412	1.463	277.122

Imports en milers de pessetes

- Polígons i unitats d'actuació en sòl urbà

Sector o unitat d'actuació	Cost estimat	Finançament privat	Finançament Ajuntament	Conjunt Ajunt.-Grtat.	Número d'habitatges
PEMU Químics	96.000	96.000	0	0	437
PEMU Pont Barca	44.100	44.100	0	0	90
Unitat d'actuació Vicenç Bou	40.500	36.450	4.050	0	32
Unitat d'actuació Pou Rodó (*)	460.000	92.000	0	368.000	60
Unitat d'actuació Sta. Eugènia	109.400	54.700	54.700	0	164
Unitat d'actuació Mas Ramada	96.800	0	96.800	0	64
Unitat d'actuació Copiba	24.000	0	24.000	0	24
Unitat d'actuació Porvenir I (*)	560.000	560.000	0	0	70
Unitat d'actuació Porvenir II (*)	190.000	190.000	0	0	32
TOTAL	1.620.800	1.073.250	179.550	368.000	973

Imports en milers de pessetes

(*) Inclou costos d'edificació

2.4.1.4. Nivell d'execució dels projectes

A la data de realització de la modificació del PGOU estaven finalitzades les obres d'urbanització dels sectors Mas Xirgu i Mas Abella I. Aquest fet va comportar que els solars inclosos dins els seus àmbits assolissin la condició de sòl urbà.

Així mateix, els sectors que es trobaven en fase d'execució es van mantenir dins el règim de sòl urbanitzable.

A la data de realització de la fiscalització l'estat d'execució dels projectes continguts en el pla quadriennal d'actuació esmentats anteriorment era el següent:

- Infraestructura viària bàsica i altres infraestructures urbanístiques

Projecte	Estat d'execució	Cost estimat	Cost Ajuntament
Nou accés de la Creueta	Projecte pendent	200.000	0
Accessos nord la Devesa	Inversió executada	1.500.000	0
Rotonda Nil-Reggio Emilia	Inversió executada (PP Can Gri)	150.000	0
Frontissa del Güell (*)	Projecte pendent	268.747	214.998
Carrer Migdia	Projecte pendent	110.000	11.000
Lluís Pericot-Reggio Emilia	Inversió executada	60.000	6.000
Caldes Montbui-Sant Isidre	Projecte pendent	40.000	4.000
Vial Zona universitària Montilivi	Projecte adjudicat	72.000	7.200
Vial fora muralla	Inversió executada	38.000	0
Renovació viària Mercadal	Inversió executada 1a fase, 2a adjudicada	90.000	0
PU Germans Sàbat	Unitat d'Actuació executada	57.216	0
Col·lector Domeny	Inversió en curs d'execució	40.000	4.000
Col·lector Pont Major	Projecte adjudicat	12.000	1.200
Canalització Güell	Projecte pendent	116.000	0
TOTAL		2.753.963	248.398

Imports en milers de pessetes

(*) Finançament conjunt Ajuntament-Generalitat

Per tant, el cost estimat de les inversions que restaven pendents d'adjudicar d'executar era de 818,74 MPTA, aproximadament el 30% dels projectes, si bé representa un 95% del cost previst a suportar per l'Ajuntament, incloent-hi la Frontissa del Güell, que la Generalitat havia de finançar en part.

- Espais lliures i equipaments

Projecte	Estat d'execució	Cost estimat	Cost Ajuntament
Parc fluvial del Ter 1a fase ¹	Inversió en curs d'execució	120.000	120.000
Parc de la Devesa	Projecte pendent	140.000	140.000
Mercadal-Pça Constitució	Inversió en curs d'execució (2a fase)	200.000	200.000
Plaça Olot-Can Gibert del Pla	Inversió executada	60.000	30.000
Parc de les Casernes 1a fase	Projecte pendent	140.000	70.000
Ribes Onyar, cementiri ²	Projecte pendent	32.000	32.000
Riba esquerra Onyar, Rutlla	Projecte pendent	28.000	14.000
Eix central Riera Vilarroja	Projecte pendent	20.000	20.000
Fora Muralla Sant Domènec	Projecte pendent	60.000	0
Perllongació carrer Mestre Bou	Projecte pendent	36.000	3.600
Rieres i torrents Germans Sàbat	Projecte pendent	28.000	28.000
Plaça Sant Agustí	Projecte inclòs en Pla Parcial, pendent	100.000	50.000
Passeig de vianants de la Muralla	Projecte pendent	146.000	73.000
Institut Can Gibert del Pla	Inversió executada	210.000	0
Pavelló Vilarroja ²	Inversió executada	95.000	95.000
Pavelló Pont Major ²	Projecte pendent	95.000	95.000
Nou cementiri 1a fase ³	Inversió executada	503.881	0
TOTAL		2.013.881	970.600

Imports en milers de pessetes

Notes: (1) Inversió finançada en un 80% per la Unió Europea, amb un cost total superior a 600 MPTA

(2) Finançament conjunt Ajuntament-Generalitat.

(3) Inversió realitzada per empresa de capital mixt.

Per tant, restaven pendents d'adjudicació d'execució projectes per un cost total estimat de 825 MPTA, el que suposa un percentatge del 41% de la previsió.

Aquests projectes representaven un 54% del cost que es preveia que havia de suportar l'Ajuntament, ja fos en solitari o conjuntament amb la Generalitat.

- Sectors urbanitzables

Projecte	Estat d'execució	Cost estimat	Cost Ajuntament
1) Sectors residencials		1.022.120	102.212
- Torre Rafaela I	Pendent de redacció	95.600	9.560
- Torre Rafaela II	Pla Parcial aprovat	58.600	5.860
- Domeny II	Projecte Urbanització pendent aprovació	226.320	22.632
- Bosc de Palau	En tramitació canvis qualificació	260.000	26.000
- Font de l'Abella II	Projecte en fase de redacció	105.600	10.560
- Mas Prunell	Executat i pendent de recepció	276.000	27.600
2) Sectors industrials		290.000	29.000
- Domeny I	En tramitació Pla Parcial	290.000	29.000
3) Sectors comercials i transport		602.000	26.200
- Mas Gri	Executat	340.000	0
- Transports	En tramitació Pla Parcial	262.000	26.200
4) Sectors d'equipaments		--	--
- Bosc del Palau Nord	Pendent de redacció	--	--
- Bosc del Palau Sud	Pendent de redacció	--	--
TOTAL		1.914.120	157.412

Imports en milers de pessetes

Els projectes totalment executats han estat únicament els de Mas Prunell i Mas Gri. La resta es troben en diferents fases de tramitació, sense arribar en cap cas a la urbanització efectiva.

Restaven, per tant, per executar 1.298,12 MPTA del cost estimat, el que representava un 68% del total inclòs en el Pla, si bé, aquests projectes pendents representaven un 82% del cost estimat a suportar per l'Ajuntament.

- Polígons i unitats d'actuació en sòl urbà

Sector o unitat d'actuació	Estat d'execució	Cost estimat	Cost Ajuntament
PEMU Químics	Pla Especial aprovat definitivament	96.000	0
PEMU Pont Barca	En fase de redacció	44.100	0
Unitat d'actuació Vicenç Bou	Pendent de redacció	40.500	4.050
Unitat d'actuació Pou Rodó (*)	Inversió adjudicada	460.000	368.000
Unitat d'actuació Santa Eugènia	Pendent projecte reparcel·lació	109.400	54.700
Unitat d'actuació Mas Ramada	Inversió pendent adjudicació	96.800	96.800
Unitat d'actuació Copiba	Pendent de redacció	24.000	24.000
Unitat d'actuació Porvenir I	Projecte reparcel·lació redactat	560.000	0
Unitat d'actuació Porvenir II	Pendent reparcel·lació	190.000	0
TOTAL		1.620.800	547.550

Imports en milers de pessetes

(*) Finançament conjunt Ajuntament-Generalitat

Tal com es desprèn del quadre anterior, l'únic projecte ja adjudicat corresponia a la Unitat d'actuació Pou Rodó, si bé, segons manifestacions de l'Ajuntament, l'adjudicació efectuada no incloïa la rehabilitació d'edificis que es preveia en el cost estimat. Per tant, l'import d'adjudicació va ser inferior al reflectit en el programa d'actuació.

2.4.2. Gestió informàtica

L'Ajuntament de Girona disposa d'un Pla d'informàtica que abasta el període comprès entre els anys 1996 i 2000. Aquesta iniciativa va sorgir de la necessitat de millorar la informàtica de l'Entitat, després de diversos anys sense massa inversió en material informàtic. L'objectiu era fer una gestió de la funció informàtica més planificada i ordenada que la que s'havia fet fins llavors.

La Sindicatura considera aquesta iniciativa necessària per millorar els sistemes d'informació de l'Ajuntament. Per altra part, el Pla s'ha considerat ben confeccionat i adequat a les necessitats de l'Ajuntament.

L'execució del Pla, que és ambiciós, està al dia, encara que s'observa una manca de recursos humans suficients a l'hora de la seva implementació.

Tot i així, els usuaris de la informàtica de l'Ajuntament consideren que fóra necessari l'establiment d'un programari integrat que abastés el conjunt de tràmits i procediments de l'Ajuntament. No obstant això, aquest producte no existeix al mercat i la seva realització a mida per l'Ajuntament suposaria una elevada inversió de recursos.

3. CONCLUSIONS

Un cop examinat, d'acord amb els objectius previstos, el Compte General de l'exercici 1996 de l'Ajuntament de Girona, exclosos els comptes dels ens dependents, es considera que en general la gestió economicofinancera i comptable s'ha portat de forma prou raonable, tot i que l'aplicació de determinats criteris comptables ha donat lloc a la presentació d'una situació financera més favorable a la que realment existia a 31 de desembre de 1996, criteris que, segons manifestacions de l'Ajuntament, es preveu de modificar per als exercicis immediats.

Caldria que l'Ajuntament tingués presents i esmenés, si escaigués i encara restés pendent de fer-ho, les observacions que tot seguit s'indiquen en l'apartat 3.1. *Observacions*. També caldria aplicar, en la mesura que no hagin estat ja implantades, aquelles recomanacions que es considerin més adients per tal de millorar el control intern i la gestió de l'entitat, les quals s'exposen en l'apartat 3.2. *Recomanacions*.

3.1. OBSERVACIONS

Liquidació pressupostària i Romanent de tresoreria

1. *Bases d'execució del pressupost*

En les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 1996 es produeix una incorrecta interpretació de la normativa vigent en relació amb les matèries següents (vegeu apartat 2.1.1.):

- En la base 5 s'estableixen com a ampliables les partides del pressupost que fan referència al recàrrec sobre la quota de l'IAE que l'Ajuntament recapta per compte de la Diputació Provincial. Atesa la naturalesa del recàrrec, aquest no pot ser considerat com una operació de caràcter pressupostari (vegeu apartat 2.1.4.3.).

A més a més, es consideren ampliables de forma genèrica els crèdits de la resta de despeses finançades amb ingressos afectats, sense especificar de forma expressa i taxativa els crèdits que poden ser ampliats ni els recursos afectats que els han de finançar.

- La base 22, que regula les despeses plurianuals, especifica que podran adquirir-se immobles, el pagament parcial dels quals es difereixi fins a quatre anualitats, dins les limitacions temporals i percentuals establertes per la

legislació vigent a les despeses plurianuals, autoritzant les compres d'immobles a terminis.

- La base 26, que regula la concessió de subvencions per part de l'Ajuntament, no contempla la forma en què els perceptors han de justificar-les davant la Corporació, ni la manera d'acreditar que es troben al corrent de les seves obligacions fiscals, tal com figura establert en l'article 9.2 del RPL.

2. Modificacions de crèdit

- *Tramitació dels expedients de modificació*

L'Alcaldia va aprovar una part de les modificacions de crèdit de l'exercici quan, d'acord amb la legislació vigent, la competència resolutòria corresponia al Ple de la Corporació. En aquests casos, les modificacions es van tramitar, també, de forma incompleta (vegeu apartat 2.1.2.a).

Per altra part, en alguns casos corresponents a transferències de crèdit no es va respectar la tramitació preceptiva o la limitació quant a incrementar crèdits prèviament disminuïts o viceversa (vegeu apartat 2.1.2.c).

Modificacions de crèdit que corresponien a les figures de crèdits ampliables, suplementos de crèdit o crèdits extraordinaris es van tramitar com a generacions de crèdit per ingressos. En aquesta mateixa circumstància els increments de la recaptació de tributs per sobre de les previsions inicials es van considerar generacions de crèdit per ingressos, situació que no preveu la legislació aplicable (vegeu apartat 2.1.2.d).

- *Contingut de les modificacions de crèdit*

En la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior finançats amb Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat es van incloure diversos conceptes del capítol 2, *Despeses de béns corrents i serveis*, sense que existís cap finançament afectat per a aquestes despeses (vegeu apartat 2.1.2.b).

3. Criteris i aplicacions comptables

- *Reconeixement pressupostaris d'operacions no pressupostàries*

L'Ajuntament va enregistrar pressupostàriament operacions que no tenien tal caràcter i que, en cas que haguessin de ser enregistrades en la comptabilitat de l'entitat local, s'hauria d'haver fet en els comptes no pressupostaris. Entre aquestes operacions cal destacar les tres següents:

- El recàrrec provincial de l'IAE es va enregistrar en el pressupost d'ingressos per l'import liquidat als subjectes passius i, en el moment en què es comptabilitzava el cobrament, s'enregistrava una obligació pendent de pagament en el pressupost de despeses per l'import cobrat.

D'acord amb la consulta 2/93 a la IGAE, la correcta imputació del recàrrec provincial de l'IAE gestionat per l'Ajuntament és en els comptes no pressupostaris del subgrup 46, *Recursos d'altres ens públics*, que permet enregistrar tant els recàrrecs sobre els imports de l'IAE dels rebuts pendents de cobrar com dels cobrats i pendents de transferir a la Diputació.

Aquest fet provoca una disminució dels epígrafs de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* i del *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 en 42,65 MPTA i una reclassificació dels imports dels epígrafs de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* i *Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats* a l'epígraf de *Creditors pendents de pagament de recursos d'altres ens públics* de 110,97 MPTA, sense que això afecti l'import total d'aquest estat (vegeu apartats 2.1.3.1.f i 2.14.3.d).

- L'import dels rebuts emesos i cobrats pel servei domiciliari d'aigua potable s'enregistrava simultàniament en el capítol 3 del pressupost d'ingressos i en el capítol 4 del pressupost de despeses pel mateix import.

Atès que l'empresa concessionària del servei emet els rebuts, l'Ajuntament no hauria d'enregistrar aquests rebuts en no poder-se considerar com a ingressos ni despeses de l'entitat (vegeu apartats 2.1.3.2.a i 2.1.4.3.b).

- L'import de la recaptació del servei de retirada de vehicles de la via pública que l'empresa TMG efectua per compte de l'Ajuntament s'enregistrava per l'import brut en el capítol 3, *Taxes i altres ingressos*, del pressupost d'ingressos i, a la vegada i un cop deduït el cànon de la concessió, es va enregistrar una despesa en el capítol 2, *Compra de béns corrents i serveis*.

Atès que l'empresa concessionària del servei emet els rebuts, l'Ajuntament tan sols hauria d'enregistrar el cànon corresponent en el capítol 5, *Ingressos patrimonials*, (vegeu apartat 2.1.4.2.c).

- *Enregistrament i classificació comptable*

Diverses anotacions comptables de drets i obligacions que es van reconèixer en l'exercici es van enregistrar en conceptes pressupostaris no adients amb la seva naturalesa. En la fiscalització realitzada s'han posat de manifest les següents:

- La compensació de les quotes exemptes de l'IBI dels centres docents concertats, per aplicació de la Llei 22/1993, de 29 de desembre, de mesures fiscals, de reforma del règim jurídic de la funció pública i de la protecció per desocupació, es va comptabilitzar en el capítol 1, *Impostos directes*, mentre que corresponia fer-ho en el capítol 4, *Transferències corrents* (vegeu apartat 2.1.3.1.b).
- La compensació de les quotes exemptes de l'IAE per aplicació de la Llei de Cooperatives es va comptabilitzar en el capítol 1, *Impostos directes*, mentre que corresponia fer-ho en el capítol 4, *Transferències corrents* (vegeu apartat 2.1.3.1.b).
- Totes les aportacions de terceres persones per sufragar la càrrega financera per préstecs concertats a nom de l'Ajuntament s'enregistraven per la seva totalitat en el capítol 4, *Transferències corrents*, del pressupost d'ingressos, independentment de si anaven destinades a finançar l'amortització del principal dels préstecs o la despesa financera per interessos (vegeu apartat 2.1.3.3.d).
- Les quotes d'urbanització es van enregistrar en el capítol 7, *Transferències de capital*, quan s'haurien d'haver imputat en el capítol 3, *Taxes i altres ingressos* (vegeu apartat 2.1.3.6.g).
- L'import corresponent a les despeses del personal adscrit a l'escola taller es va comptabilitzar en els capítols 2, *Compra de béns corrents i serveis*, i 4, *Transferències corrents*, quan s'haurien d'haver imputat en el capítol 1, *Remuneracions de personal* (vegeu apartat 2.1.4.1.d).
- Les despeses per a la supressió de barreres arquitectòniques s'han enregistrarat en el capítol 4, *Transferències corrents*, quan per la seva naturalesa s'haurien d'haver enregistrarat en el capítol 6, *Inversions reals*, en cas que la inversió la realitzés el mateix Ajuntament, o en el capítol 7,

Transferències de capital, en cas que es financés l'execució a un tercer (vegeu apartat 2.1.4.3.c).

- Una part de les transferències de capital atorgades en l'exercici es van enregistrar, com si es tractés de subvencions per a despeses corrents, en el capítol 4, *Transferències corrents* (vegeu apartat 2.1.4.3.e).
 - Les despeses per a la instal·lació de mesures correctores en la planta incineradora de residus gestionada per IRSUSA s'han enregistrar en el capítol 6, *Inversions reals*, quan d'acord amb el caràcter de la despesa i la propietat de la planta incineradora s'haurien d'haver enregistrar en el capítol 7, *Transferències de capital* (vegeu apartat 2.1.4.4.a).
 - Les despeses del subministrament del programari informàtic per a l'automatització de l'àrea de tresoreria de l'Ajuntament es van enregistrar en el capítol 3, *Despeses financeres*, en lloc de fer-ho en el 6, *Inversions reals*, (vegeu apartat 2.1.4.7.c).
- *Quotes d'urbanització liquidades al mateix Ajuntament*

L'Ajuntament liquida drets per les quotes d'urbanització a nom de la mateixa Entitat quan no correspon fer-ho, i sense que, al mateix temps, es dotin crèdits de despeses per fer front a aquestes quotes. Això suposa l'existència d'uns drets reconeguts no materialitzables (vegeu apartat 2.1.3.6.h).

- *Reconeixement de la PMTE*

En la imputació dels ingressos per la PMTE, l'Ajuntament utilitzava el criteri de reconèixer els drets per l'import dels lliuraments a compte rebuts i, addicionalment, abans de fer el tancament de l'exercici, enregistrava una estimació de l'import corresponent a la liquidació definitiva pendent de rebre.

A 31 de desembre de 1996 restaven reconeguts, pendents de cobrar, drets en concepte de PMTE per 57,82 MPTA en l'exercici corrent i 401,66 MPTA en exercicis anteriors.

Atès que el reconeixement dels drets per la PMTE s'ha de fer pels cobraments efectius, l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* dels Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'ha de disminuir en 57,82 MPTA, i l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* en 401,66 MPTA (vegeu apartat 2.1.3.3.a).

- *Classificació funcional de la despesa per prestacions socials*

L'Ajuntament classifica funcionalment les despeses per prestacions socials del seu personal en la subfunció 122, *Despeses per serveis de l'Administració central*, quan d'acord amb l'OEPL, aquestes despeses s'han d'imputar a la funció 31, *Seguretat i protecció social* (vegeu apartat 2.1.4.a).

- Reflex en la comptabilitat financera

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

A més, aquest reflex incorrecte, en cas de practicar-se, originaria també errors en les dotacions de l'exercici per amortitzacions atès que el seu càlcul es realitzaria sobre unes bases no vàlides.

4. Liquidació d'ingressos

- *Excés de drets reconeguts*

L'Ajuntament va reconèixer un conjunt d'ingressos dins el pressupost de l'exercici 1996, l'exigibilitat dels quals a 31 de desembre encara no s'havia produït. Aquest fet afecta el càlcul del Romanent de tresoreria a aquella data, de tal forma que ha sobrevalorat el seu resultat. Entre d'altres cal destacar els següents:

- Compensació de la Direcció General de Coordinació amb les Hisendes Territorials, segons comunicació del 31 de gener de 1997, per les exempcions de les quotes de l'IBI als centres docents privats en règim de concert, dels exercicis 1994, 1995 i 1996, per un total de 62,37 MPTA (vegeu apartat 2.1.3.1.b).
- Compensació de la Direcció General de Coordinació amb les Hisendes Territorials, segons comunicació del 7 de febrer de 1997, per les exempcions de les quotes de l'IAE aplicades d'acord amb la Llei de Cooperatives en el període comprès entre el 1992 i el 1996, per un total de 16,56 MPTA (vegeu apartat 2.1.3.1.d).
- Quotes nacionals i provincials de l'IAE del període de juny a novembre de 1996, comunicades per la Delegació Provincial del Ministeri d'Economia i

Hisenda de Girona el 12 de febrer de 1997, per 10,25 MPTA (vegeu apartat 2.1.3.1.e).

- Liquidacions de l'ICIO a diversos organismes oficials per actuacions del període 1994 a 1996, notificades a partir del Decret d'Alcaldia de 18 de març de 1997, per 56,68 MPTA (vegeu apartat 2.1.3.1.g).
- Subvenció del Ministeri d'Economia i Hisenda al transport col·lectiu urbà de passatgers de l'exercici 1996, la comunicació de la qual es va fer l'11 de juny de 1997, per 8 MPTA (vegeu apartat 2.1.3.3.c).
- Subvenció de la Generalitat de Catalunya per al projecte d'urbanització del pas de vianants de l'avinguda Jaume I i el carrer Pompeu Fabra, inclosa en el PUOSC de l'any 1997, per 6,50 MPTA (vegeu apartat 2.1.3.6.e).
- Subvenció de la Diputació de Girona per al Museu del Cinema formalitzada de forma unilateral per l'Ajuntament mitjançant compensació de deutes, l'ingrés de la qual s'havia de produir, d'acord amb el conveni signat, de 100 MPTA, en els exercicis 1997, 1998 i 1999 (vegeu apartat 2.1.3.6.f).

De la mateixa manera, dins els pressupostos d'exercicis tancats hi ha drets reconeguts pendents de cobrament l'exigibilitat dels quals, tampoc no s'havia produït a 31 de desembre de 1996. Això també afecta el càlcul del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996, de tal forma que ha sobrevalorat el seu resultat. Entre d'altres cal destacar els següents:

- Aportació de 15 MPTA feta pel propietari de sòl, la qualificació urbanística del qual es va modificar, per finançar despeses d'urbanització o acondicionament, que consta com a pendent de cobrament en el pressupost de l'exercici 1995, quan la despesa, a 31 de desembre de 1996, encara no s'havia realitzat (vegeu apartat 2.1.3.5.d).
- Subvenció de la Diputació de Girona per 20 MPTA per al finançament parcial del projecte d'inversió del Conservatori de Música, reconeguda en el pressupost de l'exercici 1994, mentre el projecte encara no s'havia realitzat a 31 de desembre de 1996 (vegeu apartat 2.1.3.6.l).
- Subvenció de la Fundació ONCE per 16,94 MPTA reconeguda en l'exercici 1995, per al projecte de supressió de barreres arquitectòniques que en finalitzar 1996 encara no s'havia realitzat (vegeu apartat 2.1.3.6.l).
- Subvenció de la Junta de Residus per 14,38 MPTA per al finançament de la construcció d'una deixalleria municipal de residus de l'exercici 1995, la

despesa de la qual a 31 de desembre de 1996 encara no s'havia certificat (vegeu apartat 2.1.3.6.m).

- Subvenció de la Diputació de Girona per 6,55 MPTA per al finançament del projecte de rehabilitació del Centre Bonastruc Sa Porta reconeguda en el pressupost de 1995 i que en finalitzar l'exercici 1996 encara no s'havia justificat davant aquella administració (vegeu apartat 2.1.3.6.n).
- Subvenció de la Generalitat de Catalunya de 13,13 MPTA per a la inclusió del projecte del Centre Bonastruc Sa Porta en el PUOSC reconeguda en el pressupost de l'exercici 1995 (vegeu apartat 2.1.3.6.n).

Independentment dels ingressos anteriors, l'Ajuntament va comptabilitzar altres ingressos en el pressupost de l'exercici 1996, que a 31 de desembre encara no eren exigibles, però en aquest cas, l'efecte sobre el Romanent de tresoreria de 31 de desembre de 1996 ha estat nul, atès que a la vegada els va compensar mitjançant el càlcul d'una desviació positiva de finançament o mitjançant el reconeixement de despeses que encara no s'havien produït. Entre d'altres, es mencionen els següents:

- Subvenció de 100 MPTA del Ministeri de Foment per al finançament parcial del Museu del Cinema i que, d'acord amb el conveni signat amb el Ministeri, s'havia de fer efectiva en funció de les disponibilitats de fons i prèvia presentació de les certificacions d'obra, fet que a 31 de desembre no s'havia produït. No obstant això, aquesta subvenció es compensa amb una desviació positiva de finançament pel mateix import (vegeu apartat 2.1.3.6.a).
- Subvenció de 20 MPTA del Comissionat per Universitats i Recerca per a la col·laboració en la recuperació de l'edifici Les Àligues, dins el marc de l'Escola-taller de rehabilitació urbana. La primera certificació no es va emetre fins al dia 27 de febrer de 1997 i va ser compensada per mitjà d'una desviació positiva de finançament (vegeu apartat 2.1.3.6.b).
- Subvenció de 150 MPTA per a la instal·lació de mesures correctores en la planta incineradora de residus, gestionada per l'empresa municipal IRSUSA, inclosa en el PUOSC 1990-1992 i una segona, també de 150 MPTA, concedida per la Junta de Residus segons Resolució de 30 de desembre de 1994, ambdues condicionades a la presentació de les certificacions d'obra.

L'Ajuntament va reconèixer com a despeses de l'exercici la totalitat de l'import subvencionat, de 300 MPTA, quan a 31 de desembre de 1997 només s'havia certificat obra per 27,44 MPTA (vegeu apartats 2.1.3.6.c i 2.1.4.4.a).

- Subvenció del 60% del cost de la rehabilitació dels habitatges Mazo Mendo concedida mitjançant el conveni signat amb el Centre Tècnic de Cooperació per a la Rehabilitació d'Habitatges del Departament de Política Territorial i Obres Públiques, sobrevalorada, respecte als drets realment exigibles a la data del tancament, en 10,46 MPTA. L'excés d'aquests drets es compensa amb una desviació positiva de finançament calculada per l'Ajuntament (vegeu apartat 2.1.3.6.d).

Quotes d'urbanització del sector industrial Domenys I sobrevalorades respecte a les notificacions fetes en l'exercici fiscalitzat per 88,52 MPTA, que es van compensar mitjançant el reconeixement de despeses per sobre de les realment certificades de 194,26 MPTA. La diferència entre els drets i les obligacions reals, de 105,75 MPTA, s'ha considerat com una desviació positiva de finançament (vegeu apartats 2.1.3.6.i i 2.1.4.4.c).

- Subvenció de la Unió Europea del 80% del cost del projecte d'enjardinament i obra civil de les Ribes del Ter (1a fase) sobrevalorada, respecte a la despesa certificada i notificada, per 2,15 MPTA, compensada per l'enregistrament d'una despesa superior a la realitzada de 2,69 MPTA (vegeu apartats 2.1.3.6.j i 2.1.4.4.b).

- *Imports pendents de cobrament*

La manca d'un programari que permeti la comunicació de les dades entre el servei de comptabilitat i el de recaptació de forma automàtica ha produït diferències entre els imports que consten com a pendents de cobrament entre un servei i l'altre.

A 31 de desembre de 1996 la diferència entre ambdós serveis era de 17,06 MPTA, quantitat que afecta negativament el càlcul del Romanent de tresoreria calculat per l'Ajuntament, en disminuir pel mateix import l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats*.

- *Alienació d'una finca al sector Mas Xirgu*

En el pendent de cobrament procedent de l'exercici 1992 hi ha un import de 5,32 MPTA que correspon a la venda d'una finca al Parc Mòbil Ministerial del Ministeri d'Economia i Hisenda. Amb data 21 d'abril de 1994 l'Ajuntament va trametre un escrit al Parc Mòbil comunicant que, atesa la manca de pagament i d'ocupació de la finca i de formalització de la compravenda en document públic, es deixava sense efecte la venda.

Per tant, l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* s'ha de disminuir en l'anterior import de 5,32 MPTA (vegeu apartat 2.1.3.5.b).

- *Assumpció d'una part de quotes d'urbanització a repercutir a tercers*

Una part de les quotes d'urbanització de Can Gibert del Pla no s'han repercutit als propietaris de les parcel·les i es van assumir amb càrrec al pressupost de l'exercici, sense que s'hagi pogut verificar l'existència del suport documental que acrediti la naturalesa i validesa d'aquests acords (vegeu apartat 2.1.4.4.f).

5. Gestió del personal

- *Quantitats satisfetes als regidors de l'Ajuntament*

El Ple de l'Ajuntament del 27 de juny de 1995 va fixar una retribució anual fixa, a distribuir en dotze mensualitats, en concepte d'assistència efectiva a les reunions dels òrgans col·legiats de l'Ajuntament, per a cada un dels membres de la Corporació sense dedicació exclusiva.

L'establiment de retribucions fixes i periòdiques, independentment de la concurrència efectiva a les sessions o l'efectivitat, prèvia justificació documental, de les despeses per dietes o representació, no està d'acord amb el que s'estableix en la normativa vigent (vegeu apartat 2.1.4.1.g).

- *Valoració de llocs de treball*

L'Ajuntament no disposa d'un estudi per a la valoració dels llocs de treball existents en la plantilla que reguli de forma objectiva les càrregues de treball inherents a cada lloc i les retribucions corresponents (vegeu apartat 2.1.4.1.a).

- *Registre de personal*

L'Ajuntament no té informatitzat el reglamentari registre de personal ni efectua la preceptiva tramesa de dades al Registre central de personal del Ministeri per a les Administracions Públiques, segons el que s'estableix en el reglament del personal al servei de les Entitats Locals (vegeu apartat 2.1.4.1.b).

6. Liquidació de despeses

- *Comptabilització de despeses no meritades ni vençudes*

L'Ajuntament ha comptabilitzat obligacions reconegudes de despeses que es trobaven en fase d'autorització o disposició i el meritament de les quals, al tancament de l'exercici, encara no s'havia produït. El reconeixement de l'obligació de forma anticipada d'aquestes autoritzacions i compromisos de despesa ha tingut un efecte negatiu en el càlcul del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament. En el treball de fiscalització s'han observat les següents:

- La gran majoria d'aquestes obligacions es van enregistrar a la fi de l'exercici a partir d'una llista elaborada per l'Ajuntament. L'import enregistrat va ser de 648,20 MPTA. Per altra part, restaven pendents en els pressupostos d'exercicis anteriors, corresponents a obligacions reconegudes en els respectius anys, 50,52 MPTA. Així doncs, l'import total d'aquestes obligacions reconegudes era de 698,72 MPTA.

Una part d'aquestes despeses s'ha analitzat de forma individual en el treball de fiscalització i es comenta separatament en altres punts d'aquest apartat. Per aquest motiu, l'ajustament a fer en els epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 per la part de les obligacions no analitzades individualment és de 184,07 MPTA, dels quals, 133,55 MPTA corresponen a l'epígraf *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent*, i 50,52 MPTA a l'epígraf *Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats* (vegeu apartat 2.1.4.c).

- Despesa per l'import de l'adjudicació de la 2a. fase del projecte Museu del Cinema, de 87 MPTA, tot i que a 31 de desembre encara no s'havia presentat cap certificació d'obra d'aquest projecte.

Aquest import afecta el càlcul del Romanent de tresoreria de 31 de desembre de 1996, ja que disminueix el saldo de l'epígraf *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* en els 87 MPTA (vegeu apartat 2.1.4.4.e).

- Despesa per l'import de l'adjudicació de les obres per a la urbanització del sector Germans Sàbat, de 58,30 MPTA, tot i que a 31 de desembre de 1996 no s'havia presentat cap certificació d'obra.

Aquest import afecta el càlcul del Romanent de tresoreria de 31 de desembre de 1996, ja que disminueix el saldo de l'epígraf de *Creditors*

pendents de pagament del pressupost corrent en els 58,30 MPTA (vegeu apartat 2.1.4.4.g).

- *Despeses sense consignació pressupostària*

Una part de la despesa de l'exercici fiscalitzat es va realitzar sense consignació pressupostària suficient. Per aquest motiu, la seva comptabilització es va haver de fer amb càrrec a la Liquidació del pressupost de l'exercici 1997. En el treball de fiscalització s'han observat els casos següents:

- 142,06 MPTA corresponents a despesa de personal pagada que no es va poder reconèixer en el pressupost de l'exercici 1996 per manca de consignació pressupostària suficient. Al tancament de l'exercici aquestes despeses constaven com a pagaments no pressupostaris en el compte 589, *Formalització*.

L'efecte sobre el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 és nul atès que es tractava d'una despesa vençuda i pagada (vegeu apartat 2.1.4.1.d).

- La despesa pressupostària per la cotització als organismes de la SS a càrrec de la Corporació corresponent al mes de desembre de 1996, de 48,06 MPTA.

Aquest import afecta negativament el càlcul del Romanent de tresoreria de 31 de desembre de 1996, ja que fa augmentar el saldo de l'epígraf *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* en els 48,06 MPTA (vegeu apartat 2.1.4.1.e).

- Una part de la despesa acreditada en el mes de desembre per la prestació del servei de neteja de les dependències municipals, de 4,15 MPTA.

Aquest import afecta negativament el càlcul del Romanent de tresoreria de 31 de desembre de 1996, ja que fa augmentar el saldo de l'epígraf *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* en els 4,15 MPTA (vegeu apartat 2.1.4.2.a).

- Una part de la certificació pels serveis de recollida de residus i neteja viària que presta l'empresa MUSERSA corresponents al mes de desembre de 1996, de 10,74 MPTA.

Aquest import afecta negativament el càlcul del Romanent de tresoreria de 31 de desembre de 1996, ja que fa augmentar el saldo de l'epígraf de

Creditors pendents de pagament del pressupost corrent en els 10,74 MPTA (vegeu apartat 2.1.4.2.b).

- Pagaments de despeses realitzades i comptabilitzades en el compte 550, *Pagaments pendents d'aplicació*. El detall del seu saldo és el següent:

Descripció	Import
Despeses per treballs d'execució del Padró 1996	13.667
Facturació telefònica	6.127
Despeses de correu	1.481
Transferències a TMG	33.787
TOTAL	55.062

Imports en milers de pessetes

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

Tot i així, atès que aquests pagaments corresponen a pagaments realitzats, l'efecte sobre el Romanent de tresoreria és nul (vegeu apartat 2.1.8.1.a).

- *Despesa vençuda i no comptabilitzada*

La quarta part de la despesa per al pagament de la indemnització als propietaris d'una finca expropiada situada al sector de les Pedreres, d'acord amb la sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, de 16,37 MPTA, no es va reconèixer com a despesa de l'exercici 1996 perquè, segons l'Ajuntament, no quedava suficientment acreditada la totalitat dels drets hereditaris adquirits en el temps del desenvolupament del procés.

Tampoc no es van comptabilitzar 100,70 MPTA corresponents a la totalitat de l'import d'un segon procés sentenciat en contra de l'Ajuntament relatiu a l'expropiació forçosa d'altres finques dels propietaris anteriors.

Aquests imports afecten negativament el càlcul del Romanent de tresoreria de 31 de desembre de 1996, ja que farien augmentar el saldo de l'epígraf *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* en els 16,37 MPTA i el saldo de l'epígraf *Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats* en els 100,70 MPTA (vegeu apartat 2.1.4.2.d).

- *Atorgament de subvencions i justificació*

L'Ajuntament tot i que atorga subvencions a un nombre elevat d'entitats associatives del municipi i estableix amb elles convenis per a la realització de les activitats pròpies de cada una, no realitza convocatòries públiques a l'efecte d'atorgar les subvencions no nominatives sota els principis de publicitat, objectivitat, lliure concurrència i igualtat, com estableix l'article 125 del ROAS.

Per altra part, en algun cas es van concedir subvencions a entitats que no figuraven inscrites en el Registre d'entitats associatives del municipi, en contra de l'article 106 del ROM de l'Ajuntament (vegeu apartat 2.1.4.3.g).

7. Despeses amb finançament afectat

L'Ajuntament presenta l'Estat de despeses amb finançament afectat a 31 de desembre de 1996, on calcula les desviacions de finançament per a cadascun dels projectes d'inversió en procés en aquella data, xifrant-les en 491,51 MPTA.

Tot i això, l'import inclòs en l'epígraf *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat* de l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament és de 552,05 MPTA. Es produeix, per tant, una diferència de 60,54 MPTA amb l'import anterior.

Tanmateix, els criteris utilitzats per l'Ajuntament en el càlcul de les desviacions de finançament no s'ajusten als procediments previstos per la normativa aplicable.

La revisió efectuada per la Sindicatura no contempla la totalitat de les operacions susceptibles de generar desviacions. No obstant això, es considera prudent corregir, de la xifra resultant del càlcul efectuat per l'Ajuntament, l'import d'aquelles desviacions que, en el treball de fiscalització, s'han considerat erròniament calculades. Aquestes correccions són les que s'inclouen en el quadre següent:

Concepte	Import	Apartat
Recàrrec provincial de l'IAE	44.203	2.1.3.1.f
Subvenció del Ministeri de Foment per al Museu del Cinema	100.000	2.1.3.6.a
Subvenció del Comissionat per Universitats i Recerca per a l'escola taller de rehabilitació urbana	20.000	2.1.3.6.b
Subvenció del DPTOP per a la rehabilitació dels habitatges de Mazo Mendo	10.464	2.1.3.6.d
TOTAL	174.667	

Imports en milers de pessetes

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

Aquest import, de 174,67 MPTA, s'ha de restar de la quantitat resultant d'aplicar els criteris utilitzats per l'Ajuntament en el càlcul de les desviacions positives de finançament, de 491,51 MPTA.

Així doncs, el resum de les regularitzacions d'aquest imports es presenta en el quadre següent:

Concepte	Import
Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat que consta en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament	552.052
Error per crèdits autoritzats el darrer trimestre de l'exercici i altres	-60.539
Imports erronis de les desviacions calculades per l'Ajuntament i que s'han analitzat en el treball de fiscalització	-174.667
TOTAL	316.846

Imports en milers de pessetes

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

Per tant, l'import que hauria de constar en l'epígraf del *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat* de l'Estat del romanent de tresoreria de 31 de desembre de 1996 hauria de ser de 316,85 MPTA (vegeu apartat 2.1.7).

Per altra part, de la fiscalització realitzada, i únicament en relació amb les operacions que van ser seleccionades per al treball de fiscalització, es desprenen unes desviacions positives de finançament diferents de les calculades per l'Ajuntament, que són les següents:

Concepte	Desviació	Nota informe
Subvenció INEM Escola-Taller	9.429	2.1.3.3.b
Subvenció del DPTOP per a la rehabilitació habitatges de Mazo Mendo	10.464	2.1.3.6.d
Quotes urbanització sector industrial Domenys I	105.745	2.1.4.4.c
Quotes urbanització Sector Germans Sabat	58.300	2.1.4.4.g
TOTAL	183.938	

Imports en milers de pessetes

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

Per tant, l'import de 316,85 MPTA de les desviacions positives de finançament que haurien de constar en l'Estat del romanent de tresoreria podria estar sobrevalorat en un import, com a màxim, de 132,91 MPTA.

8. Operacions no pressupostàries

• Operacions de tresoreria

L'Ajuntament enregistra les operacions de tresoreria per l'import dels límits disponibles, en lloc de fer-ho per les disposicions efectives de fons, com estableix la ICAL.

La correcta comptabilització d'aquestes operacions faria disminuir els imports dels epígrafs *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* i *Fons líquids en la tresoreria* en 497,83 MPTA, sense que això afectés el Romanent de tresoreria de lliure disposició.

- *Creditors per IVA*

El saldo del compte de Creditor per IVA, de 7,54 MPTA, prové d'un error en la comptabilització de la compensació del saldo inicial, de 3,77 MPTA. La rectificació es va entrar amb signe contrari i va provocar una duplicació del saldo quan, el que calia fer era anul·lar-lo.

Per aquesta raó, el saldo de l'epígraf *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'hauria d'haver disminuït en 7,54 MPTA (vegeu apartat 2.1.8.2.c).

9. Tresoreria

- *Suma de les operacions del deure i de l'haver de l'Estat de tresoreria*

L'Estat de tresoreria presentat per l'Ajuntament presenta una diferència de 31.000 PTA entre el total d'operacions del deure i el total de les de l'haver. En l'Informe d'Intervenció de la Liquidació del pressupost, s'esmenta que la diferència correspon a un IVA suportat que es va considerar com a deduïble, quan corresponia imputar-lo al pressupost de despeses (vegeu apartat 2.1.9.a).

- *Pagaments en formalització*

En el compte 589, *Formalització*, s'han enregistrat els pagaments efectius realitzats durant l'exercici per 142,18 MPTA corresponents a despeses que, tot i tenir el caràcter pressupostari, no es van poder aplicar al pressupost per manca de consignació suficient.

La comptabilització d'aquests pagaments no s'adequa al que estableix la ICAL i ha provocat que en la presentació dels comptes anuals existís una diferència entre l'import que consta en l'epígraf *Existències finals* de l'Estat de la tresoreria i l'import que consta en l'epígraf *Fons líquids en la tresoreria* de l'Estat del romanent de tresoreria.

Per contra, i al marge del necessari compliment de la legalitat, aquests pagaments s'haurien d'haver enregistrat en el compte 550, *Lliuraments en execució d'operacions*. D'aquesta manera no hauria estat necessària la

correcció que ha realitzat l'Ajuntament sobre el saldo final de l'Estat de la tresoreria (vegeu apartat 2.1.9.b).

- *Comptes restringits d'ingressos*

Els saldos dels comptes restringits de recaptació no s'enregistren en la comptabilitat municipal fins que no es transfereixen des d'aquests comptes als comptes corrents operatius, i per tant, durant aquest temps, no formen part del saldo d'existències a la Tresoreria.

En aquest sentit, pel que fa als 4,19 MPTA dels comptes restringits, l'Ajuntament no compleix el que estableixen les seves Bases d'execució del pressupost, ja que els ingressos procedents de la recaptació, si no es coneix la seva aplicació pressupostària, s'haurien de comptabilitzar com a ingressos pendents d'aplicació fins que se'ls doni l'aplicació pressupostària que procedeixi, sens perjudici de formar part de la Tresoreria municipal.

Pel que fa a l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996, l'epígraf *Fons líquids de la tresoreria* s'hauria d'incrementar en 4,19 MPTA, encara que l'efecte net d'aquesta modificació és nul atès que, a la vegada, s'hauria d'augmentar l'epígraf *Cobraments pendents d'aplicació definitiva* pel mateix import (vegeu apartat 2.1.9.c).

- *Enregistrament comptable de diversos pagaments*

En la conciliació dels saldos bancaris de l'Ajuntament a 31 de desembre de 1996 es va posar de manifest l'existència de diversos càrrecs bancaris dels exercicis 1994, 1995 i 1996, els quals no constaven enregistrats en la comptabilitat de l'Entitat.

La suma d'aquestes operacions era d'1,72 MPTA, que corresponien a obligacions pagades, per a les quals no es va procedir, en el seu moment, al seu adequat enregistrament comptable.

Per aquesta raó, l'epígraf *Fons líquids en la tresoreria* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'hauria de disminuir en 1,72 MPTA (vegeu apartat 2.1.9.d).

10. *Romanent de tresoreria*

- *Saldos deutors de dubtosa cobrabilitat*

L'Ajuntament no tenia establert cap criteri per a l'estimació dels saldos deutors de dubtós cobrament en contra del que preveu l'article 103 del RPL. Per tant, en l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Entitat no figura cap quantitat que minori el saldo pendent de cobrament per deutors, tant pressupostaris com no pressupostaris.

Tot i que és l'Ajuntament qui hauria de fer aquesta valoració, la Sindicatura proposa una estimació que afecta, per una part, els deutors pressupostaris per ingressos tributaris i altres (capítols 1, 2 i 3) i, de forma individual, altres conceptes que per la concurrència de determinades circumstàncies s'han considerat de dubtós cobrament.

- L'import estimat d'aquesta manera és de 1.213,35 MPTA. Aquest és l'import que consta en l'Estat del romanent de tresoreria calculat per la Sindicatura de Comptes i que fa disminuir en idèntica quantitat el Romanent de tresoreria per a despeses generals (vegeu apartat 2.1.10.f).

- *Romanent de tresoreria segons la Sindicatura*

Els imports consignats per l'Ajuntament en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 i els imports modificats que resulten com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, es presenten en el quadre següent (per a més informació sobre la composició de les modificacions vegeu apartat 2.1.10.):

Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.96	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		4.934.128		2.443.000
· del pressupost corrent	2.506.666		1.744.663	
· de pressupostos tancats	2.622.808		2.111.220	
· de recursos d'altres ens públics	-		-	
· d'operacions no pressupostàries	427		427	
(-) saldos de dubtós cobrament	-		1.213.346	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	195.773		199.964	
2. Creditors pendents de pagament		5.300.832		4.286.358
· del pressupost corrent	2.296.360		1.539.540	
· de pressupostos tancats	303.551		440.305	
· del pressupost d'ingressos	-		-	
· de recursos d'altres ens públics	-		110.967	
· d'operacions no pressupostàries	2.700.921		2.195.546	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3. Fons líquids en la tresoreria		861.382		366.020
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		552.052		316.846
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		-57.374		-1.794.184
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		494.678		-1.477.338

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes i Estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

Es dona, per tant, una diferència de 1.972,02 MPTA entre el Romanent de tresoreria total calculat per l'Ajuntament, de 494,68 MPTA, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 1.477,34 MPTA negatius.

No obstant això, l'import que dona la mesura global del dèficit és el del Romanent de tresoreria per a despeses generals, de 1.794,18 MPTA negatius, atès que és el que, d'acord amb el que estableix l'article 174 de la LRHL, cal finançar.

Tanmateix, s'ha de fer constar que les modificacions assenyalades per la Sindicatura sobre els comptes i estats anuals de l'exercici 1996 ja aprovats per la Corporació, les quals han sorgit com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, no han tingut en consideració els condicionaments legals previs necessaris per a la seva imputació comptable, i tan sols tenen la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets.

Per altra part, el Romanent de tresoreria calculat per la Sindicatura de Comptes es veu limitat pel fet que l'Ajuntament no realitza el seguiment i control de les despeses amb finançament afectat d'acord amb el que disposa la ICAL i per aquest motiu no s'ha pogut fer una estimació de l'import afectat a 31 de desembre de 1996, i ni tan sols s'han pogut deduir de l'import calculat per l'Ajuntament les quantitats mal calculades que s'han analitzat en el treball de fiscalització.

Així, a l'efecte de classificar el Romanent estimat de 1.477,34 MPTA negatius, entre l'afectat i el no afectat, s'ha considerat com a afectat la quantitat de

316,85 MPTA, malgrat que aquesta xifra podria estar sobrevalorada en un import no determinat de, com a màxim, 132,91 MPTA.

A més, independentment de les modificacions proposades que afecten el Romanent de tresoreria per a despeses generals a 31 de desembre de 1996, cal tenir present que es produeixen les següents incerteses que podrien fer variar l'import calculat:

- Existeixen drets tributaris de l'IIVT per retard en la revisió dels expedients d'autoliquidació no liquidats per l'Ajuntament, de quantia indeterminada i que s'estimen en 300 MPTA (vegeu apartat 2.1.3.1.c).
- La Junta d'Aigües no havia realitzat, a la data de finalització del treball de camp, la liquidació del Cànon de regulació dels exercicis 1995 i 1996 per la utilització de l'aigua dels embassaments de Sau i Susqueda i, per aquest motiu, no es pot determinar si existeixen diferències amb l'import de la despesa que figura comptabilitzat per l'Ajuntament (vegeu apartat 2.1.3.2.b).
- Finalment, a partir de l'entrada en vigor de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques, es produeix una incertesa pels interessos de demora meritats per les certificacions d'obra o pels documents que acreditin la realització parcial o total dels contractes que no s'hagin satisfet en el període dels dos mesos següents a la data de la seva expedició, i que, d'acord amb l'article 100 de la mencionada llei, cal que es reconeguin d'ofici.

Balanç de situació i Compte de resultats

11. *Immobilitzat*

- *Inventari de béns*

L'Ajuntament disposa d'un inventari físic del seu immobilitzat a la data de 31 de desembre de 1991, sense que s'hagi actualitzat amb les variacions patrimonials realitzades a partir d'aquella data, amb l'excepció dels elements immobilitzats pel departament d'informàtica (vegeu apartat 2.2.1.1.A.a).

- *Traspàs de la informació pressupostària als comptes d'immobilitzat*

El traspàs de la informació comptable des del pressupost d'ingressos i despeses als comptes d'immobilitzat es fa de forma directa en reconèixer els drets i les obligacions.

Tanmateix, a 31 de desembre de 1996 es va observar que els saldos dels comptes de l'immobilitzat no reflectien correctament els imports nets acumulats.

És per això que, amb abonament al compte 100, *Patrimoni*, en aquella data es van enregistrar diferents assentaments directes perquè els comptes de l'immobilitzat reflectissin correctament els béns de la Corporació.

Tot i així, els assentaments s'haurien d'haver fet amb càrrec al compte de Resultats extraordinaris de l'exercici.

Per altra part, el procediment seguit no va permetre detectar les baixes per obsolescència o deteriorament ni les operacions amb impacte sobre el patrimoni municipal que, en el seu moment, no havien suposat drets ni obligacions de caràcter pressupostari (vegeu apartat 2.2.1.1.)

- *Comptabilització de les baixes d'immobilitzat*

Les baixes d'immobilitzat s'enregistren de forma incorrecta ja que es comptabilitzen pel seu valor d'alienació i no pel valor net comptable que, en aquest cas, coincideix amb el cost, atès que no es practiquen amortitzacions, aplicant la diferència a resultats extraordinaris. Aquest fet provoca una descapitalització del patrimoni de l'Entitat (vegeu apartat 2.2.1.1.A.b).

- *Dotació per a l'amortització de l'immobilitzat*

Ni en l'exercici fiscalitzat ni en els anteriors, l'Ajuntament no ha efectuat cap dotació per a l'amortització de l'immobilitzat material i immaterial (vegeu apartat 2.2.1.1.A.c).

- *Inversions en infraestructura i béns destinats a l'ús general*

L'Ajuntament no realitza la baixa de les inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general l'execució de les quals ja està finalitzada i s'ha lliurat a l'ús general.

Els imports d'aquestes inversions s'haurien d'haver carregat al compte 109, *Patrimoni lliurat a l'ús general*, amb abonament als comptes del subgrup 22, *Inversions públiques en infraestructura i béns destinats a l'ús general* (vegeu apartat 2.2.1.1.A.d).

- *Préstecs atorgats a la MUNPAL i a la SS*

Els saldos dels comptes de préstecs atorgats a la MUNPAL i a la SS, de 96,21 MPTA i de 31,17 MPTA, respectivament, corresponen a pagaments d'havers passius que l'Ajuntament realitzava per compte d'aquestes administracions.

En ambdós casos el saldo respectiu és fruit de diferents errors en l'enregistrament comptable de les compensacions dels pagaments anticipats.

Per altra part, d'acord amb la naturalesa d'aquestes operacions, la seva comptabilització no correspon a l'immobilitzat financer atès que s'haurien d'haver enregistrat en els comptes de deutors no pressupostaris (vegeu apartat 2.2.1.1.B.a i b).

Comptes i estats informatius

12. Quadre de finançament anual

Tot i que és un dels estats i comptes informatius a retre en el Compte General, l'Ajuntament no va elaborar el Quadre de finançament anual corresponent a l'exercici 1996 (vegeu apartat 2.3.1).

13. Comptes de control pressupostari

- *Conveni amb GEIEG*

Atesa la seva naturalesa, el pagament d'una indemnització per a la reversió anticipada d'un espai de domini públic no es pot considerar com una despesa plurianual. Per tant, l'import de la totalitat del preu de reversió pendent de pagament al GEIEG hauria de constar com a obligació reconeguda en el pressupost de l'exercici, en lloc de constar com una despesa plurianual.

Per aquesta raó, l'epígraf dels *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* del Romanent de tresoreria de 31 de desembre de 1996 s'havia d'haver incrementat en 15 MPTA (vegeu apartat 2.3.2.1.a).

- *Despesa per la càrrega financera de l'endeutament a llarg termini*

De la interpretació del que disposen la ICAL i l'article 155 de la LRHL, es desprèn que en aquests comptes hauria d'enregistrar-se també l'import corresponent a la càrrega financera dels quatre exercicis posteriors a 1996 per

l'endeutament a llarg termini existent a final d'aquell exercici (vegeu apartat 2.3.2.1.b).

Contractació

14. *Fraccionament del pressupost d'obres de la urbanització de Can Gibert del Pla*

Les diferents fases en què es va fraccionar el projecte d'obres per a la urbanització de Can Gibert del Pla es van fer, segons l'informe de l'arquitecte municipal, per tal d'agilitar els tràmits d'adjudicació i poder fer-ho de forma directa.

El projecte originari es va dividir en vuit fases diferents més una d'obres complementàries, així com en dues actuacions específiques per a la xarxa d'aigua i la xarxa elèctrica. Els imports dels pressupostos de licitació de la segona a la vuitena fase van ser, en tots els casos, per sobre de 49,90 MPTA, sense arribar als 50 MPTA.

Tanmateix, el contingut de les obres de les diferents fases no respon als arguments previstos per la legislació contractual, en no correspondre a obres susceptibles d'utilització independent i sí, en canvi, a diferents elements d'un mateix projecte (2.1.4.4.f).

Aspectes de gestió

15. *Gestió urbanística*

L'Ajuntament disposa d'un PGOU, aprovat el 17 de març de 1987, i modificat l'any 1995. La modificació, aprovada definitivament per la Comissió d'Urbanisme de Girona el 13 de juliol de 1995, inclou un programa d'actuació per al quadrienni següent a aquella data.

A la data de realització de la fiscalització, els projectes continguts en el pla quadriennal d'actuació esmentat s'havien executat o es trobaven en fase d'execució en aproximadament el 50% del cost previst en el PGOU (vegeu apartat 2.4.1).

Tanmateix, destaca el fet que sigui les execucions dels projectes amb una major aportació financera per part de l'Ajuntament les que restin encara pendents d'iniciar.

3.2. RECOMANACIONS

Aspectes generals

1. *Memòria de l'exercici*

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

2. *Previsions pressupostàries*

Atès que s'han observat despeses de l'exercici 1996 que no tenien suficient cobertura pressupostària i que, per tant, s'han de reconèixer en exercicis posteriors, convé extremar el rigor en el moment de pressupostar les despeses de l'exercici o bé efectuar, quan escaigui, les corresponents modificacions pressupostàries.

Aquesta recomanació afecta principalment la despesa corrent dels capítols 1, 2 i 4, i, en aquest darrer cas, referit a transferències d'ens dependents de l'Ajuntament.

3. *Procediments administratius i control intern*

De la fiscalització realitzada s'han posat de manifest algunes debilitats en els procediments de control i fiscalització interna de la gestió economicofinancera i pressupostària. En aquest sentit, s'haurien de prendre les mesures següents:

- Modificar les directrius comptables, amb l'edició, si escau, d'un manual operatiu, on constin els criteris, procediments, documents, registres, etc., que, d'acord amb la ICAL, han de regir la comptabilitat municipal.
- Dins aquesta tasca seria convenient, a més, definir i establir alguns registres que si bé no estan explícitament contemplats en la normativa vigent contribuirien a sistematitzar la gestió, com per exemple:
 - Un registre de totes les subvencions i transferències sol·licitades per l'Ajuntament, el qual hauria de permetre identificar la situació existent en cada moment respecte al seu cobrament, condicionat o no.
 - Un registre d'Informes d'advertiment de legalitat de la Intervenció i de la Secretaria.

- El disseny de documents comptables estandarditzats per a la tramitació dels ingressos i les despeses.

Pel que fa a la dotació de personal dels serveis econòmics, aquesta s'ha trobat adient, encara que fóra convenient que, per part dels òrgans superiors de l'Ajuntament, es donessin les directrius per millorar la situació i les competències d'aquest servei respecte a la resta d'òrgans i institucions de l'Ajuntament, a la vegada que es fomentés una millor coordinació entre els diferents serveis de l'Ajuntament que es relacionen amb l'àrea econòmica.

4. Comunicat de variació de nòmina

Per tal de tenir un coneixement resumit i exhaustiu de la nòmina, que permeti un millor control i fiscalització de les seves modificacions mensuals, es considera adient l'establiment d'un comunicat de variació de nòmina.

En aquest comunicat s'hi han de fer constar, a partir de les dades de la nòmina anterior, les variacions produïdes en el període analitzat per altes, baixes i modificacions de les places ocupades i per les incidències per motius d'antiguitat, prestacions socials, indemnitzacions per serveis extraordinaris, etc., així com la quantificació monetària d'aquest canvis i el seu efecte sobre l'import total de la nòmina.

5. Operacions de tresoreria

L'evolució de les operacions de tresoreria cancel·lades i les concertades de nou durant l'exercici posa de manifest que aquestes operacions es destinen a finançar dèficits estructurals, en lloc de ser destinades a finançar necessitats transitòries de tresoreria, com estableix la LRHL (vegeu apartat 2.1.8.2.b).

Com un mitjà per a reduir la quantitat d'aquestes disposicions, s'aconsella estudiar la possibilitat d'aplicar la disposició transitòria cinquena de la Llei 13/1996, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social, en el sentit de consolidar fins a un màxim del 58% de l'import pendent de reembossament de les pòlisses o crèdits a 1 de gener de 1997, de 1.910 MPTA, en deute a mitjà i llarg termini, tot respectant els límits establerts per l'article 50 de la LRHL, modificat per la mencionada Llei 13/1996 i per la Llei 66/1997, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social.

Aspectes comptables

6. *Enregistrament comptable*

- *Drets i obligacions reconeguts*

De la fiscalització realitzada s'ha posat de manifest que en la Liquidació del pressupost l'Ajuntament va reconèixer tot un conjunt de drets i obligacions que, a 31 de desembre de 1996, no corresponien a ingressos i despeses meritats o vençuts.

En la majoria dels casos analitzats en l'informe, l'efecte net sobre el Romanent de tresoreria de les modificacions proposades és nul, atès que els moviments del pressupost d'ingressos es compensen amb moviments del pressupost de despeses o amb modificacions de les desviacions positives de finançament.

Tanmateix, l'enregistrament d'aquestes quantitats distorsiona el càlcul dels coeficients i de les ràtios que es vulguin obtenir de les seves xifres, i l'anàlisi que se'n pugui extreure.

Per tot això, es recomana que la Intervenció revisi el procediment comptable d'aquestes operacions i es determini de nou la seva operatòria d'acord amb els fets i característiques de cada cas.

- *Comptabilització de les operacions de refinançament*

L'Ajuntament va enregistrar pressupostàriament una operació de refinançament del deute pendent per diversos préstecs. Així, ha reconegut uns drets i unes obligacions en concepte de variació de passius financers, per un import equivalent (vegeu apartat 2.1.3.8.A).

De la interpretació de la Regla 239.3 de la ICAL es desprèn la possibilitat que les operacions de refinançament poden no reflectir-se pressupostàriament. Per tant, atès que l'enregistrament pressupostari d'aquestes operacions distorsiona considerablement qualsevulla anàlisi relativa a l'evolució pressupostària, el més adient seria optar pel seu enregistrament en la comptabilitat financera, sempre i quan l'operació no suposés una variació quantitativa del préstec en qüestió.

Aspectes de gestió

7. Inspecció fiscal

L'Ajuntament té establert un servei d'inspecció fiscal el qual ha donat un rendiment econòmic elevat, de manera especial pel que fa als tributs d'ingrés directe.

Tanmateix, atès el volum d'inspeccions a realitzar i de liquidacions complementàries a fer, fóra convenient potenciar aquest servei i dotar-lo, si escau, de més personal qualificat (vegeu apartat 2.1.3.1.c).

8. Control de presència del personal

Tot i que l'Ajuntament ha establert, mitjançant procediments informàtics, un control horari de presència, aquest control no abasta tot el seu personal (vegeu 2.1.4.1.c). Caldria, per tant, implantar aquest sistema per a tot el personal de l'Ajuntament.

9. Tresoreria

A partir de la informació que ens ha estat subministrada per les diverses entitats financeres s'ha observat que l'Ajuntament consta com a titular de diversos comptes bancaris els fons dels quals no figuren en els estats comptables de l'Ajuntament. També s'ha observat l'existència de comptes oberts a nom de l'Ajuntament dels quals, molt probablement, no hauria de ser-ne titular (vegeu apartat 2.1.9.c).

Per tant, fóra necessari fer una revisió de tots els comptes que l'Ajuntament manté oberts en entitats financeres i regularitzar les autoritzacions pertinents, suprimir la titularitat de l'Ajuntament en aquells casos en què així procedeixi, establir una correcta classificació dels comptes dels quals ha de ser titular l'Ajuntament (comptes operatius, comptes restringits, comptes d'excedents de tresoreria, etc.) i comprovar que les persones que tenen signatura siguin les previstes legalment i que s'autoritzi titulars suplents a efectes de signatura quan es consideri necessari.

10. Pla de sanejament

Atesa la situació economicofinancera que presenta l'Ajuntament a 31 de desembre de 1996, fóra necessari l'establiment d'un pla de sanejament, per aplicar en dos o tres anys, i com a alternativa a l'aplicació de l'article 174 de la LRHL.

Aquest pla de sanejament hauria de possibilitar a l'Ajuntament, en la mesura de les seves disponibilitats pressupostàries, l'assumpció de l'efecte quantitatiu que suposen les modificacions proposades en aquest informe sobre el Romanent de tresoreria.

Balanç de situació

11. Regularització de comptes de Subvencions de capital

Els comptes del subgrup 14, *Subvencions de capital*, a 31 de desembre de 1996 sumaven un total de 3.325,10 MPTA. Aquest saldo correspon al conjunt de les transferències de capital concedides a l'Ajuntament des de l'1 de gener de 1992.

Tot i que és una decisió que correspon prendre a l'Ajuntament en el moment en què cregui més oportú, d'acord amb l'ICAL fóra recomanable que s'establís un procediment perquè anualment s'apliqués al compte 100, *Patrimoni*, l'import de l'exercici anterior.

Informàtica

12. Pla d'informàtica de l'Ajuntament de Girona 1996-2000

Per tal de millorar la informàtica de l'Ajuntament, després de diversos anys sense gaires inversions, l'any 1996 l'Ajuntament va endegar un Pla informàtic que abastava el període comprès entre aquell mateix any i el 2000. L'objectiu era millorar la gestió de la informàtica, incidint especialment en la previsió i en les prioritats de les tasques de l'àrea.

En relació amb aquest Pla, ben confeccionat i adequat a les necessitats de l'Ajuntament, es considera necessari la seva definitiva implementació per tal de millorar els sistemes d'informació de l'Ajuntament.

Quan es va fer el treball de la fiscalització de l'Ajuntament, el Pla ja portava gairebé dos anys en funcionament i la seva execució es trobava dins les previsions inicials. Tot i així, es creu necessari donar un nou impuls als diferents aspectes de la gestió del servei, que es concreta en els aspectes següents:

- En el Pla es proposava la creació d'una Comissió per tal que la direcció i els responsables de les àrees s'involucrin en la planificació i desenvolupament de la política informàtica. Aquesta Comissió només s'ha reunit un cop (el mínim previst en el Pla) fins a la data de redacció de l'informe.

Per tant, es recomana continuar en la línia d'implicació de l'equip directiu de l'Ajuntament en els projectes informàtics i augmentar la periodicitat de les reunions d'aquesta Comissió.

- Caldria revisar el Pla centrant-se en els punts que encara estan pendents i planificar què cal fer els dos anys que queden. També fóra recomanable fer una memòria anual on quedés reflectit el compliment del Pla a finals de l'exercici, i servís per motivar la implicació de la Comissió d'Informàtica i de la resta de personal de l'Ajuntament.
- En el Pla informàtic s'esmenta, com una de les quatre línies d'actuació, l'elaboració d'un Pla estratègic per a la implantació de les noves tecnologies de la informació, fent especial referència a la planificació en l'àmbit organitzatiu i a la transformació dels procediments administratius.

Atès que tot l'Ajuntament hauria d'estar implicat en aquesta reorganització, caldria, tal com s'esmenta en el Pla, designar un grup de persones per tal d'endegar aquesta transformació.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present Informe de Fiscalització fou tramès a l'Ajuntament de Girona.

La resposta de l'Ajuntament de Girona, una vegada conegut l'Informe, és la que es reproduïx tot seguit:



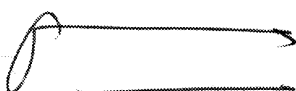
SINDICATURA DE COMPTES
de CATALUNYA
Plaça de Catalunya, 20
08002 BARCELONA

Registri's i passi
AL SÍNDIC SR. CARRERAS
05 / 06 / 98
núm. Interior 448

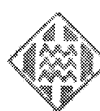
Il·ltre. Senyor,

D'acord amb el seu escrit, em plau remetre-li les al·legacions al projecte d'Informe 14/97-B, Informe de fiscalització de l'Ajuntament de Girona, exercici 1996, emès per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Atentament,



Joaquim Nadal i Farreras
ALCALDE.



Ajuntament
de Girona

Girona, a 3 de juny de 1998.

AL.LEGACIONS A L'INFORME DE LA SINDICATURA DE COMPTES.

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, com a òrgan de fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable del sector públic de Catalunya, ha emès un informe de fiscalització de l'activitat econòmicofinancera de l'Ajuntament de Girona corresponent a l'exercici 1996, encara que per a determinats projectes s'ha revisat a partir de l'exercici 1993 i fins al 1997.

El procés d'auditoria dels comptes de l'Ajuntament s'inicià, segons comunicació de l'òrgan fiscalitzador, el 14 de març de 1997, i ha finalitzat amb l'informe lliurat a la Corporació el mes de maig de 1998.

Del treball al qual fem referència se'n extreuen per una banda uns resultats quantificables, s'ajusta el Romanent de Tresoreria posat de manifest per l'Ajuntament a 31 de desembre de 1996, i per altra una sèrie d'observacions i recomanacions.

El resultat de l'auditoria ha estat qualificat de **prou raonable** per la Sindicatura, tenint com anàlisi principal la regularització al Romanent de Tresoreria que difereix del que presentà l'Ajuntament i essent els punts més importants d'ajustament, per les quantitats qüestionades, els següents :

- * Dotació pel pendent de cobrament dubtós.
- * Criteris de meritament de determinades subvencions i drets de cobrament
- * Tractament del pendent de cobrament del Fons de Cooperació Municipals dels exercicis 1992, 1993, 1994 i 1996.

No obstant, abans de procedir a l'anàlisi tècnic d'aquestes qüestions més rellevants posats de manifest per la Sindicatura, fora bo deixar constància de certes mesures portades a terme per l'Ajuntament des de l'exercici auditat en el mateix sentit ara apuntat en l'Informe de Fiscalització demostratiu de que l'estat actual del Romanent ha sofert profundes modificacions :

- **Mesures que afecten al Romanent de Tresoreria :**

- a) Saldos de dubtós cobrament : la valoració feta per la Sindicatura (1.213 milions) es fonamenta en uns criteris propis, amb un valor indicatiu, interpretable, i d'utilitat per a l'Entitat auditada. No estem en presència de fets jurídics d'insolvència definitiva o prescripció guanyada, estem davant d'un fet d'estimació de la dificultat de la recaptació, això és un concepte jurídic indeterminat que la Llei, qui fins a la data no ha volgut contemplar, remetent-se a la normativa interna de cada ens. No obstant, l'Ajuntament ha dotat una quantitat important al Romanent de Tresoreria del Compte 1997, per un total de 406 milions.
- b) Afecta també al pendent de cobrament a 31 de desembre de 1996, i de forma important, el liquidat i no cobrat del Fons de Cooperació Municipal a

percebre de l'Estat, corresponent als exercicis 1992 a 1994, apartat que tot i ser comentat a les al·legacions val a dir que durant l'execució del pressupost 1997 ja s'ha donat de baixa, seguint les recomanacions de la Sindicatura, tot i que l'Ajuntament encara manté els recursos interposats, i per un import de 402 milions pel que respecte a aquests exercicis i solament 9 milions pel que respecte al pendent de l'exercici 1996 ja que s'han ingressat durant l'any 1997 els 49 milions restants a la valoració feta per la Sindicatura.

- c) S'han donat de baixa rebuts per conceptes varis, corresponents a exercicis anteriors al 1.996, i que a data d'avui suposen un import de 527 milions, en base als criteris legals de prescripció i d'ajustament a la realitat dels padrons municipals.
- d) Aplicació d'ingressos rebuts durant l'any 1997 i que redueixen el pendent de cobrament, donat en principi de baixa per la Sindicatura, que suposen un total de 188 milions.
- e) Aquestes mesures suposen que les divergències sobre el romanent constatat per la Sindicatura, d'import 1.794 milions, s'hagi reduït, a la data de l'informe, a 373 milions, sense tenir en compte l'execució del pressupost 1997.

- **Mesures de caràcter comptable :**

S'han pres, amb efectes de la liquidació pressupostària 1997 i de la confecció del compte general del mateix any, mesures de caràcter comptable referents a la codificació de determinats ingressos i la comptabilitat de les operacions de tresoreria, registrant l'import disposat i no el contractat. També s'ha inclòs al compte general de l'exercici 1997 la corresponent memòria, completant també l'elaboració d'un inventari de béns i un manual de procediment de normes comptables.

- **Mesures sobre gestió d'ingressos :**

S'han formalitzat tots els convenis que la legislació actual preveu, amb l'Administració de l'Estat en matèria d'Hisendes Locals, realització d'aplicacions informàtiques en l'àmbit de la gestió de l'Impost de Vehicles per tal d'aconseguir una comunicació via informàtica amb la Prefectura provincial de Trànsit, en l'àmbit d'inspecció i de recaptació en executiva que resolen els possibles desajustos entre comptabilitat i recaptació. És important també la creació del Departament de Contenciosos en matèria tributària que a la data de l'informe no havia tingut cap sentència desfavorable i que confirma una correcta gestió tributària.

- **Mesures en matèria de despeses :**

S'ha limitat considerablement l'execució de determinades despeses, per

exemple el creixement del capítol primer en base a potenciar la polivalència del personal municipal o restringint les hores extres i substitucions, a més de no cobrir les places generades per les jubilacions anticipades, que econòmicament han pogut generar una despesa extraordinària de personal, però que tindrà efectes futurs avantatjosos. S'ha implantat un sistema de control de la despesa corrent, en base al qual es contractà l'estudi d'una auditoria externa que ens facilità les pautes per afavorir una millor contractació a la vegada que analitza el nivell de despesa de capítols tant importants com l'enllumenat públic, la jardineria o els serveis de neteja dels locals municipals.

S'hauria de destacar també que la gestió portada a terme per l'Ajuntament en l'àmbit de les contractacions d'obres, ha permès un estalvi en les licitacions (Can Gibert del Pla, amb una baixa de 36,67 %, Projecte d'urbanització Domeny I, amb una baixa de 29,87 % , Projecte d'aigua potable al sector Domeny I, amb una baixa de 30,099 %, Projecte d'urbanització Germans Sàbat, amb una baixa de 17,13 % i aigua potable al mateix sector amb una baixa de 18,4999 %).

Per altra banda, també s'ha de destacar les mesures pressupostàries preses per a la formació del pressupost de 1.997, aprovat al desembre de l'any 1996, recollint els desfases detectats, bàsicament en despeses de capítol primer, i també mencionats a l'informe de la Sindicatura, a l'execució del pressupost 1996. Així mateix, durant l'exercici 1997, via modificació de crèdits aprovada per Ple Municipal, s'acabaren de recollir els ajustaments necessaris.

Per tot l'exposat es pot concloure que d'una reducció dels pendents de cobrament de 1.954 milions, segons valoració de la Sindicatura,(1.213 per dotació per dubtós cobrament, 281 de baixa de pendents de cobrament d'altres institucions i 460 del Fons de Cooperació) aquesta Corporació fins a la data d'emissió de l'informe ha adoptat mesures de depuració de pendents de cobrament per una quantia de 1.344 milions, i s'han produït cobraments a aplicar a baixes considerades per la Sindicatura per un total de 237, el que resulta una divergència final amb l'informe lliurat de 373 milions, i tot resultant un romanent de tresoreria per a l'exercici 1997 de (-100) milions, quantitat compensada amb el superàvit aprovat pel pressupost 1998.

Per tot això es considera convenient seguir amb les pautes establertes sobre el Romanent de Tresoreria procedents del pla d'estalvi i financer, que ha donat resultats positius, i que, a més, coincideixen amb les recomanacions que la pròpia Sindicatura ha expressat, esperant que amb aquestes mesures internes no s'hagi d'adoptar la mesura proposada, consistent en consolidar les operacions a curt termini, d'acord amb el disposat a la Llei 13/1996, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social, mesura que permetria a la Corporació presentar un Romanent de Tresoreria més favorable i que conjuntament a les operacions ja realitzades seria positiu, ja que un 58 % de l'import pendent de reembors a 1 de gener de 1997, import màxim a consolidar, suposaria 1.107 milions de reducció del Romanent negatiu, i que permetria compensar la quantitat pendent de resoldre posada de manifest al paràgraf anterior.

Remarcar també, que s'està a l'espera del desenvolupament normatiu que doni solució a temes pocs definits legalment, com són les retribucions a grups polítics, dotació de dubtós cobrament, comptabilitat analítica ...

Tanmateix s'ha de posar de manifest que a partir de la data en que es rep per part d'aquesta Corporació notificació d'inici del procediment, es presta per part dels serveis tècnics municipals tota la col·laboració, i facilita tota la informació requerida pels auditors, tal com remarquen en el mateix informe.

Per tot això, es pot concloure que seria aconsellable que la Sindicatura realitzés l'auditoria de la Compte General de 1998 per a comprovar el resultat de les mesures adoptades.

A continuació es detallen les **al·legacions fetes a punts concrets del document lliurat** en base als informes tècnics elaborats pels serveis tècnics municipals :

- **Referent als comentaris sobre la formula de càlcul de les desviacions de finançament :**

"L'ajuntament calcula erròniament les desviacions de finançament": les diferències en el càlcul de les desviacions de finançament no generen diferències al càlcul del romanent de tresoreria, i les que en motiven, l'error no es pel sistema de càlcul de les desviacions, sinó per considerar la Sindicatura determinats drets reconeguts com a no exigibles i per tant per donar-los de baixa.

"L'ajuntament utilitza criteris que són variables pel càlcul de les desviacions amb finançament afectat" , : No es consideren criteris variables, únicament es considera de forma global i es fa un seguiment a nivell de partida pressupostària, tant a nivell d'ingressos com de despesa.

Pel que fa a les modificacions de conceptes de despesa via crèdits generats per ingressos, tenen efectivament una afectació específica amb l'ingrés que ha permès la seva dotació, i per tant es considera desviació positiva qualsevol execució per sota de la prevista.

- **Anàlisi de l'execució pressupostària :**

A la plana 12 es presenta un anàlisi comparatiu via indicadors i ratis amb les dades agregades i actualitzades dels municipis de Catalunya compresos dins uns estrats de població de 50.000 a 100.000 habitants. S'ha de remarcar que tot l'anàlisi està desvirtuat per l'operació de refinançament. Altres desviacions venen pels pendents d'aplicar de pagament i cobrament i també perquè l'endeutament a curt termini té en compte el total contractat per operacions de tresoreria i no el dispost.

1. Índex de modificació de les despeses : Exercicis 1994 i 1995 estem per sota dels municipis de referència, i si al 1996 augmenta de forma considerable és degut a considerar pressupostàriament l'operació de refinançament.

Grau d'execució del pressupost de despeses i d'ingressos. Els dos es realitzen amb uns índexs per sobre dels municipis considerats com a comparables. La diferència es superior al pressupost d'ingressos, variable

que ens beneficia pel fet d'haver liquidat més ingressos dels finalment previstos.

2. Ingressos i despeses per habitant : en relació amb l'anterior, estem per les dues magnituds per sobre dels municipis amb els que ens comparen, i relativament millor pels ingressos que per les despeses.
3. Grau de compliment dels cobraments i pagaments : les diferències amb els valors de referència no són considerables.
4. Índex de càrrega financera global : estem per sota dels valors indicats, i el de l'exercici 1996 és desvirtuat per considerar l'operació de refinançament com import amortitzat sense tenir en compte l'augment de l'endeutament amb altres entitats diferents a l'amortitzada i que genera un ingrés pel mateix import.
5. Càrrega financera global : mateixes observacions que pel punt anterior.
6. Índex estalvi net i brut : totalment discutible per l'operació de refinançament.
7. Endeutament per habitant : queda desvirtuat pel sistema de registre de les operacions de tresoreria, que inclouen al capítol cinquè el total contractat i no disposat (mesura ja corregida a la liquidació per a 1997)
8. Terminis de cobrament i pagament : la relació entre els dos índexs són similars amb els municipis de referència.

• **S'han posat de manifest mancances en la fiscalització de les modificacions de crèdit i en el traspàs d'informació entre el servei de recaptació i comptabilitat.**

Respecte a les modificacions de crèdit i pel volum que suposen al llarg de l'exercici, es signa una relació mensual, degudament firmada per l'Interventor i que es considera com a document suficient de coneixement i fiscalització de les modificacions tramitades. Es segueixen les recomenacions de la Sindicatura.

En quan al traspàs d'informació entre el servei de recaptació i de comptabilitat no manca aquest coneixement, sinó que arriba a Intervenció per dos vies diferents, d'una banda via estadística de rebuts, que podem saber en qualsevol moment la situació dels rebuts per a cada concepte, i per altra banda l'estat d'execució del pressupost, amb els cobraments a nivell de partida i exercici pressupostari de liquidació del dret. A la plana 34 es remarca que existeixen "Disfuncions que han motivat l'existència de diferències entre els quantitats pendents de cobrament que figuren en la comptabilitat municipal, respecte a les que es presenten al compte de recaptació": s'està constatant la diferència posada de manifest pels serveis d'Intervenció com a fórmula de control entre una estadística de rebuts i el pendent de cobrament del pressupost. La diferència és discutible per existència de pendents de cobrament sense rebuts (per exemple regularitzacions pendents de cobrament en comptabilitat de la taxa d'escombraries per estats de liquidació de l'empresa que gestiona la recaptació).

• **Pel que respecte a la tramitació de les modificacions hem de destacar :**

- a) Quantitativament estem parlant de l'existència de quatre importants : recàrrec d'IAE, operació refinançament, operació de finançament de la

inversió de l'exercici anterior i incorporació de romanents que suposen un 65,5 % de les modificacions totals tramitades durant l'exercici.

La tramitació de modificacions sense ajustar-se a la legislació prevista es centra bàsicament en la consideració d'ampliables crèdits que podrien tractar-se com a generats per majors ingressos : en aquests casos la tramitació seria la correcta, no essent necessari l'acord plenari.

- b) Per altre banda tractem com a crèdits generats per ingressos operacions que haurien de ser ampliacions de crèdit : subvenció obres barri vell, pagues avançades, anuncis, costes de procediments de recaptació, càrrega financera compartida i aportacions tresoreria. Aquests són els conceptes tributaris que generen els majors ingressos posats de manifest a l'informe d'auditoria. L'error constatat radica en la codificació de l'operació comptable però el tràmit seguit és el d' ampliació.
- e) Incorporació de romanents. S'aproven pel Ple amb el mateix acord de liquidació de pressupost. Els criteris de incorporació es posen de manifest a l'informe de finançament afectat.
- f) Transferències entre diferents grups de funció, que en la majoria de casos responen a errors en codificació d'aquest tipus de classificació funcional, ja que en aquests casos no es superen els nivells de classificació orgànica o els intercanvis de crèdit sempre són dins de la mateixa àrea.
- g) Les baixes per anul·lació tramitades són les necessàries per ajustar el recàrrec d'IAE amb les baixes de rebuts al pressupost d'ingressos, i que es un altre efecte de no considerar correctament aquest tipus d'ingrés (hauria de ser un recurs gestionat per un altre ens) .

• **L'afirmació que constata que l' aprovació definitiva del pressupost 1996 es va fer fora de termini** s'ha de recordar, que tal com s'exposa a les al·legacions fetes a la modificació del tipus d'IBI, no existí una Llei de Pressupostos per a l'Estat aquell any, sinó que es prorrogaren creant una incertesa en temes que podien afectar a la consignació de determinades partides del pressupost municipal. En tot cas l'aprovació inicial es va fer abans de 31 de desembre de 1995.

• **Pel que respecta a la formulació de les bases execució destaquem una incorrecta aplicació a :**

1. IAE : única fórmula per tractar pressupostàriament el tema del recàrrec degut a limitacions informàtiques explicitades més endavant. Considerant ampliable la partida de despeses amb els ingressos liquidats sobre la quota municipal (únic ingrés municipal en concepte d'IAE) ens permet generar crèdit per a cobrir els pagaments sobre el realment recaptat a compte de la Diputació.
- Consideració ampliables els crèdits generats per ingressos : error a la base, encara que en comptabilitat no s'utilitza. En quan la tramitació dels expedients s'utilitza l'establert a les bases pels crèdits generats per majors ingressos, d'acord amb el disposat a l'art. 162 de la Llei 39/1988 que assenyala la utilització de la formula fixada reglamentàriament.
2. Despeses plurianuals : el pagament parcial deriva de l'adjudicació a terminis. En tot cas les bases es remeten a la legislació general i tot acord

de plurianualitat ha respectat el procediment legalment establert (provació pel Ple Municipal).

3. Concessió de subvencions : cada cop la formula de la subvenció es converteix en utilització dels convenis, amb presentació obligatòria de memòries d'activitats.

Malgrat tot l'exposat, les noves bases a aprovar contindran una limitació superior en el detall dels crèdits ampliables i es rectificarà la base dels acords plurianuals.

• **De l'anàlisi de l'execució pressupostària feta a la plana 24 i 25 es destaquen variacions d'un 100 %.**

Aquestes "desviacions" venen motivades pel sistema prudent de pressupostar que comporta que gran part de la despesa no es considera com a disponible si no es genera l'ingrés que el suporta, essent en aquest moment que es genera el crèdit disponible al pressupost de despesa via modificació de crèdit i generant aquestes desviacions sobre l'inicial.

• **A la plana 25 es discuteixen les mesures de sanejament de l'exercici 1996 pel Romanent de Tresoreria negatiu**, i concretament la concertació d'un crèdit de 292,88 M : Aquesta operació te per finalitat canviar el finançament d'una despesa d'inversió prevista i realitzada, unes inversions que tenen en tot cas un termini d'amortització superior al de la concertació del crèdit. Si s'hagués traspasat la despesa i incorporat a l'exercici següent, 1996, via modificació per generació d'ingressos no s'hagués qüestionat, i en tot cas el Departament de Política Financera de la Generalitat de Catalunya no va informar desfavorablement quan es comunicà el sentit de l'operació, adjuntant als documents establerts reglamentàriament per aquest organisme l'informe d'Intervenció de les mesures preses per a sanejar el romanent negatiu, tal com consta a l'expedient d'aprovació de l'operació, i segons tramesa de 3 d'octubre de 1996 i s'exposa a la mateixa exposició de motius de l'acord.

• **Respecte a la imputació comptable dels ingressos fets per l'empresa gestora de l'aigua, hem de destacar tres punts independents :**

- a) La consideració de "l'import facturat és un ingrés de l'empresa gestora" . Considerem que l'ingrés és un preu públic, aprovat i regulat a la corresponent ordenança i donant-li la naturalesa d'ingrés públic, i de l'Ajuntament : l'empresa es col·laboradora fent el servei de gestió però l'ingrés és de l'Ajuntament. Per altra banda no s'han d'oblidar els efectes fiscals de la seva proposta que poden portar resultats perjudicials al contribuent.
- b) Per al cànon existeix nou criteri de liquidació per part de la Junta i les liquidacions existents no tenen rang de liquidació definitiva.
- c) La comptabilitat de la càrrega financera i la seva imputació al pressupost d'ingressos es segueix l'observació feta per la Sindicatura i ja s'ha formalitzat separatament a ingressos corrents i de capital pel pressupost dels exercicis 1997 i 1998 les quantitats respectives d'interessos i amortització.

- **Podem tractar de forma conjunta la baixa dels drets reconeguts considerats per l'òrgan fiscalitzador que es detallen tot seguit :**

Fons de Cooperació : L'Ajuntament, per criteris de prudència, ha donat de baixa el drets pendents de cobrament corresponents a la Participació en els Tributs de l'Estat dels exercicis 1994 a 1996, imports reclamats mitjançant recurs ordinari contra la liquidació definitiva de la Participació en els Tributs de l'Estat i posteriorment mitjançant recurs contenciós administratiu davant el Tribunal Superior de Justícia de Madrid, interrompent-se, doncs, el procés d'adquisició de fermesa de les esmentades liquidacions definitives.

Els motius de les reclamacions són, entre d'altres, defectes formals en la notificació de la liquidació definitiva, manca de motivació de la mateixa, vulneració de la Constitució pel que fa als principis d'autonomia municipal i suficiència financera, il·legalitat de la modificació operada sobre la consideració de l'estrat de població, l'esforç fiscal mig i les unitats escolars. La comptabilització dels esmentats drets pendents de cobrament pot plantejar dubtes en quan a la imputació temporal dels mateixos, tenint en compte els principis comptables de prudència i acreditament, dubte que no tindria lloc si no s'hagués reclamat en via administrativa o judicial, la qual cosa sí s'ha fet en el present cas, però, tot i així, els esmentats principis comptables, la poca claredat de la doctrina sobre aquest tema, les greus conseqüències comptables i administratives, i d'acord amb els principis de comptabilitat pública de la IGAE, han aconsellat donar de baixa els esmentats drets fins a la seva realització definitiva i d'acord amb les recomanacions de la Sindicatura.

- 1) **Compensació quotes d'IBI :** D'acord amb l'informe de fiscalització, es considera que els drets liquidats corresponents a la compensació de l'IBI dels exercicis 1994 a 1996 del col·legis concertats, s'hauria d'haver imputat al pressupost de l'exercici 1997, atès que la comunicació de l'atorgament de la compensació es va produir el 31-1-1997.

No obstant la compensació no és un acte gracieble per part de l'Administració de l'Estat, sinó que es tracta d'una obligació legal (art. 9.2 de la Llei 39/1988 de 28 de desembre) que fa néixer un dret a favor de l'Ajuntament des del mateix moment en que aquest concedeix l'exempció, atès que la *compensació* no és *subvenció*, sinó que, com el seu nom indica, únicament és una substitució en el procediment de cobrament (art. 63 i següents del reglament General de Recaptació), de tal manera que el mitjà normal de cobrament (pagament pel subjecte passiu), es substitueix pel pagament per l'Estat mitjançant compensació, i així, en el supòsit que l'Estat negués la compensació per algun motiu, això suposaria que el subjecte passiu no tenia dret a l'exempció i es procediria al cobrament de la liquidació a aquest, és a dir, el dret que l'Ajuntament té a la compensació és el mateix que té al cobrament de la liquidació abans de declarar l'exempció, i aquest no s'imputa en l'exercici en què el subjecte passiu decideix pagar la corresponent liquidació.

- 2) **Compensació quotes IAE** : Pel que fa al tema de la compensació de les exempcions a les cooperatives en concepte d'IAE es remet al que s'ha al·legat per les compensacions de les exempcions als col·legis concertats en concepte d'IBI, en relació a la naturalesa de la *compensació* i la seva distinció de la *subvenció*.

Quotes nacionals i provincials d'IAE : El criteri de la imputació comptable d'aquests imports a l'exercici en què s'ingressen per part de l'Estat, no es comparteix per aquest Ajuntament, atès que la regulació de l'IAE és única, independentment del caràcter de les quotes (nacionals, provincials o municipals), excepte pel que fa al procediment i import de la seva distribució en què l'article 86 de la Llei 39/1988 de 28 de desembre remet a una norma reglamentària, però la resta de la regulació afecta als diferents tipus de quotes, i així, l'article 90.2 de l'esmentada Llei estableix que l'impost s'acredita el primer dia del període impositiu, el qual coincideix amb l'any natural, però amb la possibilitat del prorrateig trimestral en el cas d'altres o baixes, per la qual cosa la imputació comptable de les quotes nacionals i provincials ha de ser la mateixa que la de les quotes municipals, es a dir, l'exercici de l'acreditament i no el del cobrament.

- 3) **Liquidació impost sobre construccions, instal·lacions i obres** : Segons la Sindicatura l'import d'aquestes liquidacions s'hauria d'haver imputat a l'exercici 1997 que es quan es van aprovar les liquidacions, criteri que no manté l'Ajuntament, atès que l'any 1996 el sistema de gestió de l'ICIO era el d'autoliquidació, tenint els contribuents l'obligació d'ingressar-la abans de recollir la llicència, i en tot cas, en el termini màxim d'un mes a comptar des de la concessió de la llicència, per la qual cosa les liquidacions en qüestió van ser la formalització d'un incompliment d'unes obligacions anteriors, necessari per tal d'iniciar el procediment executiu, tot i que en aquest cas, i en tractar-se d'organismes públics, la via executiva no és procedent; per la qual cosa, en haver-se produït el fet imposable i haver transcorregut el termini per a complir les obligacions tributàries formals abans del 1997, es considera que el dret de l'Ajuntament a aquest cobrament no va néixer l'any 1997, i per tant la seva imputació a l'exercici 1996 es considera correcta.

- 4) **Subvenció Transport Públic** : La Sindicatura informa que l'any d'imputació de l'esmentada subvenció hauria de ser el 1997, any en que es va produir l'ingrés. No obstant l'Ajuntament estima que el dret a aquest import va néixer l'1-1-1996, atès que ve regulat per la Llei de pressupostos generals de l'Estat (en aquest cas Real Decret Llei) que va entrar en vigor en la data esmentada, la qual estableix un dret per l'Ajuntament, i no una subvenció de concessió gracieble per part de l'Estat, i, correlativament, establia un deure per l'Estat i no una mera facultat, per la qual cosa la seva imputació l'any 1996 es considera correcta.

- 5) **Cànon concessió 4t. trimestre 1996** : baixa per data de comunicació formal de la liquidació (entrada en el registre). L'import era conegut i el fet objecte de concessió (servei prestat) s'havia produït, encara que

l'escrit formal no entri a l'Ajuntament fins al primer trimestre del 97, entenem que es podria arribar a deixar pendent de cobrament a l'exercici 1996.

- 6) De la plana 48 a 55 s'analitzen un seguit de **projectes d'inversió** finançats amb drets reconeguts que la Sindicatura considera que no s'haurien d'haver tractat com a drets reconeguts sinó com a compromisos d'ingrés i es donen de baixa.

Hem de destacar que la majoria tenen efectes nuls sobre romanent de tresoreria, a excepció del projecte del pas de vianants Jaume I, que es comptabilitza el pendent de cobrament a la data de la resolució, i la compensació efectuada per la subvenció de la Diputació al Museu del Cinema, que no s'ha tingut en compte la distribució de les anualitats per l'altre Administració per tal de disposar del crèdit suficient a despeses i adjudicar l'obra pendent per a l'acabament del projecte. La interpretació de l'Ajuntament es a partir de la presumpció de que si existeix obligació reconeguda (despesa realitzada) podem tenir el dret pendent de cobrament, només deixarem com a compromís d'ingrés si aquesta obligació reconeguda no es comptabilitza. Tracte especial es mereix també el projecte de les Ribes del Ter, atenent a que per aquest últim ens ajustem a les anualitats aprovades per la CEE, que no és regular.

- **Discussió també mereix la consideració feta a la plana 53 de les quotes amb càrrec a l'Ajuntament i tractades com a no procedents: respecte a aquesta afirmació s'ha de manifestar el següent :**

La compte de liquidació provisional de tota reparcel·lació ha de incloure les indemnitzacions que per excés o per defecte existeixi en les adjudicacions de les finques. Aquestes diferències d'adjudicació en les noves finques resultants son conseqüència de l'aplicació dels articles 89 i 90 del Reglament de Gestió Urbanística.

La necessitat d'aportar excessos d'edificabilitat , per regla general, ha estat sempre compensant econòmicament a l'Ajuntament, ja que han estat sempre les finques resultants del deu per cent de l'aprofitament mitja les que han permès amb major facilitat el defecte d'adjudicació.

L'obligació de contribuir en els costos d'urbanització per part de les administracions locals, afavoria la solució anterior, ja que de tothom es coneguda la situació financera d'aquesta administració, a la que per voluntat legal, al adquirir aquest terrenys mai disposa de previsions pressupostaries per urbanitzar-los, sinó és amb aquesta solució o amb la venda d'aquestes finques en el moment de que es generi l'obligació.

La nova Llei del Sol , Llei 6/1998, de 13 d'abril, en el seu article 18.4 permet a la legislació urbanística reduir la participació de l'administració actuant en les carregues d'urbanització.

- **Respecte a les quotes del projecte de canalització Sequia Monar :**

En aquest cas estem davant d'una suspensió d'un dret de cobrament, i serà l'aplicació d'un criteri subjectiu i molt prudent dotar-ho com a dubtós cobrament, i no mantenir-ho com a pendent de cobrament.

- **Pel que respecte al reconeixement d'obligacions sense haver-se produït el meritament de la mateixa, segons s'exposa a la plana 61, hem d'exposar el següent:**

Prèvia consulta a l'àrea gestora i autorització de l'Alcaldia, i per criteris de prudència, l'Ajuntament considera com ja exigibles despeses que es produiran de forma certa. En tot cas són del tot identificables, tant a nivell d'operació, com de partida, com de projecte, tal com s'ha posat de manifest en la possibilitat de quantificació de les operacions en aquesta situació per part de la Sindicatura. Aquesta identificació es conserva fins que l'operació no es traspasada a caixa un cop formalitzats els procediments normals d'exigència del deute.

- **A la plana 62 es posa de manifest la no formalització documents comptables per les operacions registrades.**

Hem de destacar però que sempre i en tot cas existeixen justificants, d'acord a l'establert a la Regla 11.2 de la Instrucció de Comptabilitat : "amb independència dels justificants que en cada cas siguin exigibles, tota anotació comptable haurà de ser suportada amb un document comptable, sens perjudici que aquests justificants puguin ser utilitzats directament com a documents comptables" .

Referent als temes de la gestió de personal, destaquem :

- Valoració llocs de treball.

L'Ajuntament de Girona va realitzar l'any 1987 una valoració objectiva dels llocs de treball tant de personal funcionari com laboral i es va efectuar l'anàlisi dels diferents llocs de treball amb indicació de les seves funcions i les circumstàncies concurrents en els mateixos, determinants de l'aplicació dels nivells de complement de destí i complements específics, seguint les pautes de l'Ordre de 15 de gener de 1986 (BOE de 17 de gener). Aquesta valoració es va traduir en unes relacions de llocs de treball que s'han anat actualitzant en aquelles àrees d'activitat en les que l'estructura organitzativa i funcional ha experimentat un nou impuls com a conseqüència de l'ampliació de contingut o en els supòsits d'implantació de nous serveis (medi ambient, urbanisme, règim interior).

Així mateix s'ha mantingut permanentment actualitzat el catàleg de llocs de treball com a documents de valoració individualitzada de cadascun dels llocs.

- Registre de personal.

El registre de personal és una relació nominativa de cada una de les persones que, ja sigui en règim funcional o laboral presten serveis en l'Entitat Locals, amb indicació de les circumstàncies personals (nom i cognoms, data i lloc de naixement) i professionals (preses de possessió o altes, cessaments, canvis de situació administrativa o destí, adquisició de grau, reingressos, jubilacions, triennis, títols, etc.).

La regulació està establerta en l'article 90 de la Llei Reguladora de Bases de Règim Local, Reial Decret 1405/86, de 6 de juny, articles 44 i següents del

Reglament de Personal al servei de les Entitats Locals, i articles 20 i següents del Decret Legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de disposicions vigents de Funció Pública de Catalunya.

Com a primera consideració s'ha de fer constar que, malgrat l'obligatorietat de la normativa sobre la necessària existència d'un Registre de Personal, la seva implantació i especialment la coordinació amb els registres d'altres administracions mitjançant un procés d'accés telemàtic, ha tingut una aplicació escassa en el camp de l'Administració Local, i el cert és que no hi ha hagut massa insistència en quant a la inexcusable incorporació d'aquest sistema de control en l'àmbit de l'Administració Local.

Això no impedeix que el sentit pretès per la norma es reflecteixi en el compliment d'una permanent actualització d'informació referida a les persones que, individualment considerades presten servei en l'Administració municipal. Es a dir, existeixen els expedients personals amb els documents que encara que sigui serveixen de pauta per al seguiment de la vida laboral de cadascuna de les persones (expedients personals, fitxes de circumstàncies personals, processos selectius, plantilles, relacions de llocs de treball, documents de cotitzacions a efectes de seguretat social, catàlegs de llocs de treball, etc).

La pròpia normativa segueix fent referència a la necessitat de determinar reglamentàriament les dades que han de constar en el Registre i referits a la vida administrativa dels funcionaris i resta del personal (art. 21-2 del Text Refós de disposicions legals en matèria de Funció Pública de la Generalitat de 31 d'octubre de 1997).

També, en quant a la coordinació dels registres s'indica que s'han de prendre mesures tècniques adequades per a poder realitzar la coordinació amb els registres d'altres Administracions (art. 24, del text esmentat).

Fins i tot, el propi avantprojecte de Llei Reguladora de l'Estatut bàsic de la funció pública, al·ludeix en el seu article 14 a la necessitat de determinar la informació que hauria de figurar en els registres de personal, així com els requisits i procediments per a la seva utilització recíproca.

En resum, si bé no existeix un registre ajustat a les directrius de la normativa estatal (Reial Decret 1405/86, de 6 de juny) , o autonòmica (Reglament de Personal 214/1990, de 30 de juliol) en quant a l'estructura del número, codis, claus i formats dels suports magnètics si que existeixen els mitjans precisos per a disposar d'una informació completa i individualitzada de les persones al servei de l'Ajuntament que facilita la mateixa informació que la pretesa pel Registre, encara que aquesta informació no estigui tractada informàticament.

- Altres aspectes contemplats a l'informe. En quant a la resta d'aspectes que figuren en l'informe d'aquesta Sindicatura i referits a matèria de personal es fa constar el següent:

- ♦ **Control de presència.** Independentment de les mesures utilitzades per a realitzar l'esmentat control (sistemes informàtics, rellotges mecànics o recollida de signatures) el cert es que es realitza un control generalitzat del compliment horari que es tradueix en resums mensuals del grau de compliment.

Últimament s'ha realitzat un esforç dirigit a aconseguir una unificació paulatina en el que es refereix als sistemes de control amb l'adquisició de cinc terminals de control de presència i amb la finalitat de suprimir els controls mitjançant recollida de signatures.

Donada la gran varietat de centres de treball, i el número de treballadors de cadascun, s'ha optat per implantar els controls de rellotges magnètics en els centres de majors col·lectius, utilitzant-se els altres sistemes en els restants.

Tercera paga. És una quantitat negociada en conveni i que s'ha de percebre una sola vegada a l'any amb la intenció de millorar les condicions salarials dels treballadors. El veritable sentit d'aquesta paga i la intenció final de la seva justificació és una forma d'estímul al rendiment i una manera d'incentivar una sèrie d'objectius entre els que es podrien citar: obtenció d'objectius relatius al servei, contenció de plantilles, control d'absentisme, i nivell de presència i assistència, increment de responsabilitats, etc..

Per últim, acceptar la suggerència de millorar el control i fiscalització de les modificacions que mensualment es produiran en la nòmina, mitjançant la relació exhaustiva, en comunicat, de totes les incidències produïdes respecte al mes anterior i la quantificació dels canvis i el seu efecte sobre l'import total de la nòmina.

- ◆ **Retribució dels membres de la Corporació.** L'article 151 de la Llei 8/1987, de 15 d'abril, Municipal i de Règim Local de Catalunya determina el dret dels membres de les Corporacions Locals a percebre retribucions per l'exercici dels seus càrrecs quan ho facin amb dedicació exclusiva, així com indemnitzacions en la quantia i condicions que acordi el Ple de la Corporació.

L'Ajuntament de Girona té regulat en el Reglament Orgànic Municipal aprovat per unanimitat en la sessió de 14 de febrer de 1995 el règim de dedicació i els drets econòmics dels regidors municipals i entre aquests drets està el de percebre indemnitzacions per dany emergent o lucre cessant en funció dels nivells de dedicació al càrrec i per les despeses ocasionades i justificades en el mateix exercici, així com assistències per les sessions dels òrgans municipals.

D'acord amb aquesta regulació, l'Ajuntament Ple en la sessió de 27 de juny de 1995, va fixar el règim de les indemnitzacions i la seva quantia en funció dels nivells de dedicació i no per assistències a les sessions dels òrgans de govern municipal.

Encara que terminològicament aquesta estructura no s'identifiqui plenament amb l'article 13 del Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals de 28 de novembre de 1986, entenem que està més en línia amb l'article 7 de la Carta Europea de l'Autonomia Local feta a Estrasburg el 15 d'octubre de 1985, ratificada per instrument de 20 de gener de 1988, publicada en el BOE de 24 de febrer de 1989 i que va entrar en vigor a Espanya l'1 de març de 1989. Tal article respecte de l'estatut dels representants locals diu que: "Debe permitir la compensación financiera adecuada a los gastos causados con motivo del ejercicio de su mandato, así como, si llega el caso, la compensación financiera de los beneficios perdidos o una remuneración del trabajo desempeñado, y la cobertura social correspondiente".

- ♦ **Aportació als grups municipals.** En la mateixa sessió citada de 27 de juny de 1995 es va acordar concedir als diferents grups polítics que integren l'actual Corporació, una assignació mensual de quantia diferent, segons el número de regidors integrants de cada grup per a l'atenció adequada de les seves funcions. Aquestes assignacions es fonamenten en l'article 155 de la Llei 8/1987, de 15 d'abril, Municipal i de Règim Local de Catalunya que diu: "Els membres de les Corporacions Locals tenen dret a accedir als mitjans materials necessaris pel compliment de llurs funcions. Correspon a cada Corporació, en la mesura de les seves possibilitats, dotar als seus membres dels mitjans indispensables. El Ple de la Corporació ha de determinar aquests mitjans i llurs condicions d'utilització".

Tampoc és d'ajustada referència la de l'article 27 del ROF anteriorment citat per quant els grups municipals formen part a Catalunya de l'organització municipal necessària en els municipis de més de 20.000 habitants; d'aquí que els mitjans precisos per les activitats del grup requereixi a més dels mitjans d'infraestructura, les dotacions econòmiques. També està en línia aquesta previsió amb l'avantprojecte de Llei de modificació de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local i altres mesures pel desenvolupament del Govern Local que afegeix a l'article 73 de la Llei un nou apartat 3r amb el següent contingut:

"3. A efectos de su actuación corporativa, los miembros de las Corporaciones Locales se constituirán en grupos políticos, en la forma y con los derechos y obligaciones que se establezcan.

El Pleno de la Corporación, con cargo a los Presupuestos anuales de la misma, podrá asignar a los Grupos políticos una dotación económica que deberá contar con un componente fijo, idéntico para todos, y otro variable en función del número de miembros de cada uno de ellos. Los Grupos políticos deberán llevar una contabilidad específica de la dotación a que se refiere el párrafo anterior, que pondrán a disposición del Pleno de la Corporación siempre que éste lo pida."

- A la plana 65 s'informa sobre tres temes comptables del capítol primer :
 - a) La necessitat de comptabilitzar part de la nòmina de desembre de l'exercici 1996 al pressupost 1997. Tornem a dir que aquest problema es va resoldre amb l'aprovació del pressupost 1997, acte administratiu previ a l'informe de fiscalització, i la voluntat de la Corporació exposada a l'inici d'aquest document de limitar el creixement d'aquest capítol de despesa, dues mesures que ens han portat a la resolució total del dèficit constatat.
 - b) La comptabilització de la Seguretat Social es fa per 12 mesos, comptabilitzant una sortida de pressupost i entrada a no pressupostària com a descompte pendent de pagament a la Seguretat Social, permetent així formalitzar una sola operació mensual que inclou el descompte aplicat com a retenció als treballadors i quota patronal a càrrec de l'empresa. La proposta de no formalitzar l'operació comptable de pagament pressupostari i ingrés extrapressupostari no comportarà cap dificultat de gestió.

Regularitzar la comptabilització de la quota de desembre, que per cada anualitat s'imputa a l'exercici següent atesa la liquidació feta per la

mateixa Seguretat Social, comportarà imputar al pressupost de l'exercici en que es regularitzi 13 mensualitats de cost, i a partir d'aquesta anualitat comptable no es generarien les diferències.

- **Els serveis de neteja i recollida de residus que segons s'informa a la plana 69 estaven acreditats a 31 de desembre de 1996**, s'ha de manifestar que en aquest moment no teníem aprovada la despesa i que no teníem els documents suficients (factura o certificació degudament conformada o aprovada) per considerar-ho com a despesa exigible.

- **En quan al servei de retirada vehicles via pública**

Hem de constatar l'existència d'un nou contracte aprovat durant l'exercici 1998 que regularitza tota la situació, considerant la contractació com un contracte de prestació de serveis i l'import d'IVA a repercutir sobre l'import facturat de l'empresa. Els ingressos són de l'Ajuntament, únicament s'utilitza l'empresa com a prestadora del servei, i així es comptabilitza pressupostàriament.

- **L'Ajuntament es conscient de no tenir ajustat el sistema de comptabilització del recàrrec d'IAE a l'establert a la ICAL**, i del criteri emès per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat atesa les seves atribucions interpretatives a la consulta 2/93, que indica la necessitat de tractar aquest ingrés com a no pressupostari. En tot cas es fa necessària una modificació informàtica que permeti separar els dos conceptes continguts a un mateix rebut. El que si es pot discutir es l'afirmació feta a la plana 74 : " el procediment descrit no és homogeni atès que durant l'exercici 1996 es van realitzar càrrecs ... dels quals no es va reconèixer cap obligació" el procediment si que és homogeni, però les obligacions de pagament no han de coincidir amb el càrrec a ingressos, ja que l'obligació de pagament es genera quan es cobren els rebuts.

- **Tracte conjunt es mereixen les afirmacions que constaten una manca de consignació per a dos projectes :**

a) Plana 79 : Ribes del Ter : Existeix consignació suficient, per acord de ple s'aprova la plurianualitat que ha de finançar el projecte, i volem remarcar que per aquest projecte en concret l'Ajuntament ha seguit estrictament la decisió de la Comissió de les Comunitats Europees de 28 de febrer 1996 que al seu article quart estableix que la normativa a seguir serà CEE n° 1164/94.

b) Plana 83 : Museu del Cinema : Si és una despesa plurianual, ja que compleix els requisits de l'art. 155.2 de la Llei 39/1988 :
Inici d'execució en el propi exercici : el primer lot s'entrega amb la primera anualitat.
Cada lot té independència dels anteriors, i a partir del cinquè any no ha de ser l'Ajuntament el que assumeixi el cost de la compra de futures anualitats, sempre i quan s'afecti la compra efectiva al Fons Fundacional del museu.

La compra es passa pel capítol segon fins a l'aportació del conjunt de lots a la Fundació, que s'imputarà com una transferència a una Fundació.

En quan a la contractació de l'obra, la despesa reconeguda per l'adjudicació de la segona fase es reconeix pel sistema de comptabilització dels projectes amb finançament afectat.

En referència a les consideracions fetes a la plana 82, sobre obligacions reconegudes per a l'expropiació d'una finca situada al sector de Les Pedreres, en referència a l'ordenació de l'execució d'una sentència per part del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, interessa indicar a la Sindicatura de Comptes de Catalunya el següent : en relació a la manca de previsió pressupostària de la quantitat de principal més interessos derivats de la sentència en el seu moment recaiguda que efectivament, la sentència núm. 776 seguida pel recurs núm. 973/91 i 17/92, acumulat, dictada per la Secció Primera de la Sala del Contenciós Administratiu del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya el dia 23 de novembre de 1994 i notificada el febrer de l'any 1995 a l'Ajuntament (assabentat el 14 de febrer de 1995), contra la mateixa va formular-se recurs de cassació i per Providència del dia 20 de març de 1995, de la Secció Primera de la Sala del Contenciós Administratiu del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya que fou admès en temps i forma i, cara a l'execució provisional de la Sentència, fou dictat Aute en data 22 de juny de 1995 en virtut del qual el Tribunal admet l'execució provisional de la Sentència si bé resultant subordinada l'execució a la constitució de fiança o aval bancari suficients per respondre del pagament en la quantitat indicada.

És evident que la preparació del recurs de cassació no exonera de l'execució de la Resolució recorreguda i en aquest sentit es qualifica d'execució provisional i en conseqüència es precisa constitució de fiança o aval bancari suficients com ha estat objecte de l'Aute indicat.

D'acord amb les gestions efectuades amb el Cap de Gestió Patrimonial amb la part expropiada, que va manifestar el seu interès en no constituir la fiança establerta per a la percepció de l'apressament, no va procedir-se a la consignació d'aquest import de determinat per la Sentència en Primera Instància i els seus interessos, en la forma computada, per considerar que quedaria perfectament exhaurit en l'exercici econòmic següent fins no recaigués la Resolució del Tribunal Suprem.

● **Referent a les adjudicacions considerades en referència al projecte de Can Gibert del Pla, cal remarcar el següent :**

Per acord del Ple adoptat en sessió de 16 de juny de 1993, es va disposar la convocatòria de concurs, amb procediment d'admissió prèvia, per a la contractació de la 1a fase de les obres d'urbanització del sector Can Gibert del Pla i s'aprojava el plec de clàusules administratives particulars d'aquest concurs.

Les obres d'aquesta fase es licitaven per 140.281.429,- PTA, IVA inclòs.

En sessió plenària de 14 de setembre de 1993 es va adjudicar el contracte a l'agrupació temporal d'empreses "Construccions Rubau, S.A." i "Peninsular de Asfaltos y Construcciones, S.A." per 79.900.000,- PTA, amb una baixa del 43'05%.

Per acord de la Comissió de Govern adoptat en sessió de 10 de febrer de 1994 es va aprovar una 2a fase del projecte per a executar obres de moviment de terres, demolicions i entivacions per un import de 49.999.999,- PTA en base a un informe tècnic que aconsellava aquest desglossament i que s'entenia que reunia els requisits de l'article 69-3 de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques. L'adjudicació de l'obra, es va efectuar, prèvia consulta a tres empreses, a la mateixa empresa contractista de la 1a fase per un import de 33.498.000,- PTA, IVA inclòs, que representava una baixa del 33'01%.

Posteriorment i basada en un informe tècnic que ho proposava es van adjudicar pel mateix procediment que en la 2a fase, una 3a fase per acord de la Comissió de Govern de 14 d'abril de 1994, que inicialment tenia un pressupost de 49.999.607,- PTA i es va adjudicar a la mateixa empresa per 32.501.700,- PTA, IVA inclòs, amb una baixa del 35%.

Amb similar informe tècnic i procediment es va adjudicar la 4a fase en sessió de 21 de juliol de 1994, que estava pressupostada en 49.996.602,- PTA i es va adjudicar a la mateixa empresa per 32.997.757,- PTA, IVA inclòs, amb una baixa del 34%.

La 5a fase es va adjudicar amb similar informe i procediment en la sessió de la Comissió de Govern de 22 de setembre de 1994 amb un pressupost de 49.999.925,- PTA, i es va adjudicar per 32.999.951,- PTA, IVA inclòs, amb una baixa del 34%.

La 6a fase amb un pressupost de 49.906.253,- PTA, basada igualment en un informe tècnic previ, va ser adjudicada per acord de la Comissió de Govern de 13 d'octubre de 1994, per 32.938.127,- PTA, IVA inclòs, amb una baixa del 34%.

La 7a fase amb un pressupost de 49.944.121,- PTA es va adjudicar per 32.963.120,- PTA, IVA inclòs, amb una baixa del 34%.

Finalment es va adjudicar una 8a fase que tenia un pressupost de 21.227.529,- PTA, per 14.010.170,- PTA, amb una baixa del 34% per acord de la Comissió de Govern de 15 de desembre de 1994.

També es va produir per acord de la Comissió de Govern de 15 de desembre de 1994 una adjudicació d'obres complementàries que estaven pressupostades en 14.661.474,- PTA per 9.676.573,- PTA, IVA inclòs, amb una baixa del 34%.

D'això resulta que unes obres que en el seu conjunt apareixien amb un pressupost de contracte de 476.016.939,- PTA es varen adjudicar per 301.485.398,- PTA, IVA inclòs, amb una baixa del 36'67%.

Totes les fases d'execució tenen la seva justificació per a adjudicació independent de l'informe del tècnic municipal i ajustant-se a allò que estableix l'article 69-3 de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.

- **De l'anàlisi del capítol de variació actius :** Seguretat Social - Compensació deutes - Urb. Mas Barril només manifestar que si es tracta pressupostàriament aquests conceptes es per tenir més control del pendent cobrament per l'existència de rebuts a gestió tributària. La diferència constada en les quotes de la seguretat social són determinades compensacions efectuades per la seguretat social per un import superior a

l'obligació inicialment prevista per existir reintegraments per compensacions anteriors de persones que es constata la seva defunció.

- **Destaquem de les operacions no pressupostàries analitzades a la plana 103 :**

a) Operacions de tresoreria : al 1997 s'ha ajustat el saldo a l'import disposat i no límit disponible de les pòlisses contractades.

b) Canons Junta d'Aigües : han variat sistema de liquidació i possiblement al moment de fer les liquidacions definitives es constatin diferències amb el comptabilitzat havent de produir-se la regularització.

Pagaments pendents d'aplicació : regularització a 1 de gener de 1997. En quan a la menció específica que fa l'informe a les transferències a TMG pendents d'aplicar hem de remarcar que els imports deriven de les necessitats de tresoreria de la societat i són aportacions a compte de la subvenció de l'exercici següent. El dèficit d'aquesta societat ve generat per la decisió per part del Consell d'Administració de renovar part de la flota, no derivat de noves despeses d'explotació.

c) Les quotes que restaven pendents de pagar de la Seguretat Social corresponen a la liquidació pendent del darrer trimestre de l'exercici.

- **De l'estat de tresoreria que s'adjunta a la Compte General destaquem dos temes:**

1. Els pagaments de despeses de personal pendents d'aplicar (regularitzat segons ja s'ha exposat a l'exercici 1997) , ha provocat un ajust forçat a l'estat per tal de que aquests fons no s'incloguessin com a fons líquids de tresoreria i obliguessin a una conciliació molt important a les actes d'arqueig.

2. El tema de l'IVA considerat com a deduïble és l'altre motiu d'ajustament i es posa de manifest a l'informe d'Intervenció.

- **En quan a l'apartat 2.1.9. referit al mòdul de tresoreria destaquem el següent :**

1) Comptes oberts a nom de l'ajuntament de Girona. Els comptes que són d'altres entitats no han de figurar en els registres comptables de l'ajuntament. En tot cas s'ha de corregir l'error de titularitat que hi pogués haver. Concretament, s'ha verificat en les entitats respectives que els comptes del Patronat Call de Girona i de la Mancomunitat Girona - Vilablareix ja figuren a nom del titular correcte. I pel que fa als comptes de la Urbanització Mas Xirgu ja s'ha tramitat l'oportuna ordre de correcció.

2) Els comptes associats a despeses a justificar, tampoc han de figurar en els registres comptables de l'ajuntament, ja que són fons que han sortit de la tresoreria municipal en virtut d'un manament de pagament a justificar, el qual, en el moment en què es justifiqui, donarà lloc a una aplicació d'una despesa en el pressupost vigent o bé a un reintegrament a la tresoreria municipal dels fons no justificats. Per tant els fons mentre estan a disposició de qui ha de justificar les despeses no poden tenir la consideració de fons a disposició de la tresoreria municipal. En cas contrari, la tresoreria tindria un saldo de fons pendent de justificació o

reintegrant i al mateix temps el mateix saldo disponible, la qual cosa representa una duplicitat.

- 3) Pel que respecta als comptes restringits de recaptació s'ha de puntualitzar que s'hi ingressen els cobraments producte de la recaptació municipal en concepte de tributs, preus públics i altres a través de les entitats col·laboradores. Per tant aquests anomenats comptes restringits són en realitat uns comptes amb finalitat instrumental en els quals s'hi abonen els rebuts que es van cobrant fins el moment d'efectuar-se la liquidació quinzenal i el traspàs corresponent.

• **Del conjunt de constatacions referents a la comptabilitat patrimonial informem:**

1. El sistema de regularització és considerat vàlid i serveix mínimament per a valorar l'immobilitzat, donat que l'inventari es posa de manifest algunes mancances, en base al preu de cost de cada element. El traspàs a resultats extraordinaris comportaria finalment un traspàs a patrimoni i no tot el resultat es produeix a l'exercici 1996 sinó que es acumula, no considerant idoni imputar al compte de resultats d'un any resultats generats en varis períodes comptables.
2. Els criteris de comptabilització considerats erronis (obligacions reconegudes sense justificant) evidentment comporten una valoració superior a la real però de fórmula transitòria, i el preu de venda com a criteri de disminució de l'actiu es una limitació donada per la inexistència d'una comptabilitat patrimonial element per element. Aquesta darrera actuació, en tot cas, està valorant per sota els elements d'immobilitzat, no estem aflorant patrimonis irrealis. L'efecte contrari té la manca de dotació per amortitzacions.
3. El traspàs a l'ús general de les inversions acabades es farà a la comptabilitat de l'exercici en curs.
4. S'imputaran els préstecs d'immobilitzat financer de la Munpal a actiu circulant en la propera regularització que s'efectui, igualment pel saldo dels préstecs atorgats a la Seguretat Social, compensant també la incorrecció del compte de patrimoni.
5. Pel que fa a l'Inventari General de Béns de la Corporació en relació a les deficiències constatades per la Sindicatura de Comptes de Catalunya en el seu informe, indicar que s'ha procedit a subsanar el conjunt de les observacions indicades per donar estricte compliment al que preveu l'article 118 del Reglament de Patrimoni dels Ens Locals tant pel que respecta a l'aprovació anual de l'Inventari com a la incorporació de les variacions patrimonials amb caràcter anual, la valoració del conjunt dels elements i la seva vinculació global al Balanç de Situació.

• **A la plana 145 es comenta el deute de l'Ajuntament amb l'Incasol en concepte de crèdits :** val a dir que a data d'avui (durant l'execució del pressupost 1997) s'ha cancel·lat el pendent via compensació de deutes entre entitats.

• **Referent a la manca d'elaboració del quadre de finançament anual** hem de destacar que aquest anàlisi de variacions de la compte de patrimoni es realitzarà al moment que el balanç de situació es consideri ajustat i sense

necessitats d'ajustaments entre conceptes. L'increment patrimonial constatat hi tenia bastant a veure amb l'assentament de regularització. Per a la comptabilitat 1998, on s'inclouran totes les precisions fetes per la Sindicatura, el quadre de finançament serà el significatiu.

• **De l'estudi de la gestió urbanística com àrea analitzada des del punt de vista de la gestió hem de destacar :**

L'informe de la Sindicatura de Comptes analitza el programa d'actuació que forma part de la documentació de la modificació del Pla General que va entrar en vigor a partir del Juliol de 1995.

Les funcions a realitzar pels programes d'actuació en el Pla General resulten perfectament determinades en l'article 41 del Reglament de Planejament, si bé en el nostre cas ha incorporat una estimació de costos i de finançament a la que hem de donar el real significat d'aquest fet, doncs aquestos costos no responen a una valoració sorgida d'uns projectes prèviament aprovats, ni d'una voluntat pactada amb les diferents administracions per fer front al seu finançament. Es tracta d'un programa eminentment tècnic, que analitza tot un seguit de prioritats, objectius i finalitats a portar a terme en tant la vida del planejament redactat i pel termini dels quatriennis legals, ha de realitzar-se les determinacions d'aquest planejament.

L'anterior obliga tenir en compte dos qüestions primordials. En primer lloc el de les pròpies quanties que consten en la valoració de les actuacions, totes elles estimatives per quant no responen a projecte previ aprovat ni redactat, quan el document del Pla General es va aprovar. En segon lloc, el poc temps transcorregut de vida del nou planejament general, doncs, pràcticament no hi ha hagut temps pel desenvolupament d'aquelles previsions.

Les valoracions estimatives que com hem vist acompanyen tan el Pla General com l'informe de la Sindicatura, entenem que han de ser tingudes en compte mes com a part d'un estudi econòmic - financer que no com programa d'actuació. L'article 23. 3 del Decret Legislatiu 1/90, de 12 de Juliol, exigeix, a més del Programa d'actuació, l'estudi econòmic i financer en tot Pla General, regulació que ha estat mes extensament tractada per l'article 42 del Reglament de Planejament Urbanístic.

Ha de recordar-se que reiterada jurisprudència -STS. 10-5-85, 1-9-87, 27 i 28-10-88, 20-6-89, 21-11-90, ...- estimen que els estudis econòmic-financers no son pressupostos en els que constin quanties concretes de ingressos o despeses, sinó que no son altra cosa que indicacions de fonts de finançament afectades a la realització del planejament, quantificades d'acord amb una previsió lògica que garanteixi la real possibilitat de la seva realització en funció de la importància de les determinacions del planejament "...pues una evaluación económica detallada y una precisión de los recursos de financiación del Plan en orden a expropiaciones, implantación de servicios, abono de indemnizaciones, ejecución de obras de urbanización, etc. son mas propios de los instrumentos urbanísticos de desarrollo." (STS.7-4-92)

Girona, a 3 de juny de 1998

L'ALCALDE, Joaquin Nadal i Farreras



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

La secretària general

M. ÀNGELS BARBARÀ i FONDEVILA, Secretària General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el present informe de fiscalització 14/97-B, relatiu a l'Ajuntament de Girona, exercici 1996, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 11 de juny de 1998.

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

Barcelona, 12 de juny de 1998

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR



Plaça de Catalunya, 20
08002 Barcelona
Telèfon (93) 270 11 61
Fax (93) 270 15 70

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Tel. (+34) 93 270 11 61
Fax (+34) 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.org
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: juny de 2003

Dipòsit legal: B-31686-2003