

Informe 10/2003-E

**Institut Municipal de Promoció
de l'Ocupació de l'Ajuntament
de Badalona (IMPO)**

Exercici 2001



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El secretari general

RAFAEL MORALES i ROSALES, secretari general en funcions de la
Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 22 de juliol de 2003, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr. Marià Nicolàs i Ros, amb l'assistència dels síndics Sr. Manuel Barrado i Palmer, Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Xavier Vela i Parés, Sr. Josep M. Carreras i Puigdemolas, Sr. Jacint Ros i Hombravella, i Sr. Jordi Petit Fontserè, actuant-hi com a secretari el secretari general en funcions de la Sindicatura, Sr. Rafael Morales i Rosales, i com a ponent el síndic Sr. Manuel Barrado i Palmer, amb deliberació prèvia s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 10/2003-E relatiu a l'Institut Municipal de Promoció de l'Ocupació de l'Ajuntament de Badalona (IMPO), exercici 2001.

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

Barcelona, 18 de setembre de 2003

Vist i plau
El síndic major

Marià Nicolàs i Ros



Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Telèfon 93 270 11 61
Fax 93 270 15 70

ÍNDEX

ABREVIACIONS	6
1. INTRODUCCIÓ.....	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	7
1.1.1. Objecte i abast	7
1.1.2. Metodologia i limitacions	7
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	8
1.2.1. Antecedents	8
1.2.2. Objecte i funcions.....	8
1.2.3. Òrgans de govern	9
1.2.4. Organització i control intern	11
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	12
2.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	12
2.1.1. Pressupost inicial i modificacions pressupostàries	12
2.1.2. Liquidació del pressupost de despeses	15
2.1.3. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	21
2.1.4. Resultat pressupostari de l'exercici	31
2.1.5. Liquidació de pressupostos tancats.....	33
2.1.6. Despeses amb finançament afectat	35
2.1.7. Operacions no pressupostàries	36
2.1.8. Tresoreria	38
2.1.9. Romanent de tresoreria	39
2.1.10. Compromisos de despeses a càrrec d'exercicis futurs	40
2.1.11. Compromisos d'ingressos a càrrec d'exercicis futurs	40
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	41
2.2.1. Balanç de situació.....	41
2.2.2. Compte de resultats.....	44
2.2.3. Conciliació resultat pressupostari i patrimonial	45
2.2.4. Quadre de finançament	46
2.3. CONTRACTES	47
2.4. GESTIÓ	51
3. CONCLUSIONS.....	54
3.1. OBSERVACIONS	54
3.2. RECOMANACIONS.....	59
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	60

ABREVIACIONS

ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local
IMPO	Institut Municipal de Promoció de l'Ocupació
LCAP	Llei de contractes de les administracions públiques
MPTA	Milions de pessetes
mPTA	Milers de pessetes

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

L'objecte del present informe és la fiscalització de l'Institut Municipal de Promoció de l'Ocupació de l'Ajuntament de Badalona (IMPO), d'acord amb les funcions atribuïdes a la Sindicatura pels articles 2 i 11 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de creació de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per les lleis 15/1991, de 4 de juliol i 7/2002, de 25 d'abril.

La fiscalització es refereix als aspectes següents:

- **Comptabilitat**

Revisar que els comptes presentats de l'exercici 2001 s'hagin presentat i confeccionat d'acord amb la normativa de comptabilitat aplicable a l'Administració local.

- **Legalitat**

Revisar que l'organisme hagi complert la normativa aplicable en el desenvolupament de la seva activitat, durant l'exercici 2001.

- **Gestió**

Avaluar l'eficàcia i l'eficiència de l'organisme en la gestió dels recursos assignats, mitjançant la revisió del compliment de les funcions encomanades amb el pressupost de què es disposava en l'exercici 2001.

1.1.2. Metodologia i limitacions

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat sobre la informació facilitada, d'acord amb les normes d'auditoria pública de l'Organització Internacional de les Entitats Fiscalitzadores Supremes (INTOSAI), i sobre el seguiment dels preceptes legals que són d'aplicació.

No s'han trobat restriccions a l'abast del treball per part de l'ens fiscalitzat.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

L'IMPO és un organisme autònom de caràcter administratiu, amb personalitat jurídica pròpia i patrimoni independent, creat per acord del Ple de l'Ajuntament de Badalona de 8 de setembre de 1993.

1.2.2. Objecte i funcions

L'objecte de l'IMPO és dissenyar, promoure i gestionar recursos que permetin millorar l'ocupabilitat de la població de Badalona, segons estableix la seva memòria.

D'acord amb l'article 5 dels Estatuts de l'Institut les seves funcions són les següents:

- A) Exercir les competències que la legislació vigent atribueix al municipi en matèria de promoció del treball, formació ocupacional, i inserció professional al mercat laboral, mitjançant l'execució dels programes que li siguin assignats per l'Ajuntament, tals com:
 - a) Programa de formació ocupacional, desplegant accions de formació de treballadors tenint com a objecte la seva qualificació, reconversió o perfeccionament perquè puguin accedir a un lloc de treball o promocionar en la seva vida laboral.
 - b) Programa d'orientació professional, oferint als treballadors que ho sol·licitin un consell d'orientació que els permeti conèixer millor les seves pròpies possibilitats d'incorporació i promoció a la seva vida laboral, així com dels mitjans existents per desenvolupar la seva carrera professional.
 - c) Programes d'ocupació amb col·laboració amb la Generalitat i l'INEM, amb l'objecte d'impulsar accions destinades a afavorir la creació de llocs de treball, la millora de les possibilitats d'ocupació dels participants, la integració laboral de les persones en situació d'atur amb especials dificultats, mitjançant l'esmerçament de les subvencions estatals o autonòmiques per a la contractació temporal.
- B) La gestió dels centres de titularitat municipal o pública corresponents a les matèries abans esmentades que li adscriui l'Ajuntament, tals com escoles taller, cases d'oficis, etc.

C) Dur a terme qualsevol encomanda o encàrrec de gestió que li assigni l'Ajuntament, als efectes de la Llei 30/1992, de 26 de novembre.

1.2.3. Òrgans de govern

Els òrgans de govern de l'Institut són, d'acord amb l'article 7 dels estatuts vigents, els següents:

- a) Consell d'Administració
- b) President i vicepresident
- c) Gerent
- d) Altres òrgans complementaris que acordi crear i regular el Consell d'Administració.

1.2.3.1. *Consell d'Administració*

El Consell d'Administració assumeix el govern superior de l'organisme i està presidit per l'alcalde o regidor en qui delegui. El vicepresident i els consellers són nomenats per l'alcalde entre els regidors municipals i persones que es considerin més adients. En tot cas, el nombre de regidors serà majoritari dins el Consell.

En l'exercici fiscalitzat, el Consell d'Administració està integrat pels següents membres:

Presidenta: Il·lma. Sra. Maite Arqué i Ferrer

Vicepresident: Il·lm. Sr. Manuel Rodríguez Miralles

Consellers: Il·lma. Sra. Roser Castillo Pérez
Il·lm. Sr. Manuel Benajiba
Il·lm. Sr. Jordi Subirana
Il·lma. Sra. Montse Clavero Ciurana
Il·lm. Sr. José Miguel Ruiz
Il·lma. Sra. Raquel López
Il·lm. Sr. Manuel Ruiz Quintero

Secretari: Sr. Gabriel Abascal

Gerent: Sr. Cipriano López

Les funcions del Consell d'Administració establertes a l'article 8 dels seus Estatuts són, entre altres, les següents:

- Marcar les línies d'actuació;
- Aprovar programes, avantprojecte de pressupost, organigrama, conveni col·lectiu i reglament de funcionament intern;
- Proposar a l'Ajuntament la plantilla de personal i determinar els criteris de selecció;
- Contractar obres i serveis plurianuals o quan l'import ho requereix, segons les bases d'execució del pressupost;
- Presentar a l'Ajuntament la liquidació del pressupost i la seva memòria;
- Fixar preus públics, exercir les accions judicials i administratives pertinents i qualsevulla altra funció que en el futur se li pugui conferir.

1.2.3.2. *President i vicepresident*

El president és l'alcalde o el regidor municipal en qui aquest delegui. El vicepresident és nomenat per l'alcalde entre els regidors municipals i altres persones adients.

Correspon al president, les atribucions, competències i funcions següents:

- Representar l'organisme i l'Ajuntament en aquest.
- Convocar i presidir els òrgans col·legiats.
- Exercir la direcció superior del personal i els serveis, així com les accions judicials i administratives urgents.
- Contractar personal, signar convenis, atorgar subvencions, i aprovar transferències de crèdit no reservades a l'Ajuntament.
- Les altres atribucions no atribuïdes expressament a altres òrgans.

El vicepresident substituirà, en cas d'absència, el president i exercirà aquelles atribucions que li delegui el president.

1.2.3.3. Gerent

El gerent és nomenat per l'Alcalde i exerceix, entre altres, les funcions de representant administratiu de l'organisme, coordina l'activitat, executa i fa complir els acords dels òrgans superiors, proposa el reglament de funcionament, assumeix la responsabilitat directiva de l'organització i funcionament de l'organisme, així com altres funcions anàlogues de l'organisme que li siguin delegades. El gerent es vincula a l'organisme, mitjançant contracte d'alta direcció.

1.2.4. Organització i control intern

1.2.4.1. Intervenció

Com a organisme autònom l'IMPO es troba subjecte a la fiscalització de l'Interventor.

L'informe de l'Interventor, de 18 de març de 2002, referit a l'exercici 2001 exposa el següent:

"En data 10 de març de 2003 la gerència de l'Organisme Autònom Institut Municipal de Promoció de l'Ocupació ha presentat en aquesta Intervenció la liquidació del pressupost de l'exercici 2001.

Respecte d'ella, s'ha comprovat que processos comptables de liquidació s'han efectuat atenent a la normativa vigent que els afecta i, en concret, a la vigent Instrucció de Comptabilitat per a les Corporacions Locals, la Llei 39/1988 reguladora de les Hisendes Locals i el Reial Decret 500/1990.

No obstant, i als efectes oportuns, degut al temps disponible, no es valora pel que subscriu la idoneïtat de les operacions comptables de l'exercici respecte del contingut dels documents que suporten els fets econòmics ocorreguts en el temps, remetent-me en això a les propostes del cap de comptabilitat de l'Organisme."

1.2.4.2. Aprovació documents comptables

En la revisió de la documentació comptable s'ha observat que les fases comptables d'Autorització (A), Disposició (D) i Obligació (O) no disposen de cap signatura d'aprovació per l'òrgan competent (en aquest cas, el president o el vicepresident per delegació) i de fiscalització per l'interventor.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Els comptes de l'exercici fiscalitzat s'han presentat d'acord amb la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local (ICAL), aprovada per l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda, de 17 de juliol de 1990.

Els apartats de l'informe es presenten seguint l'esmentada normativa. Els quadres són d'elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'organisme.

2.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

2.1.1. Pressupost inicial i modificacions pressupostàries

El pressupost de l'exercici 2001, amb les seves modificacions pressupostàries, es detalla a continuació:

Despeses

Cap.	Descripció	Pressupost inicial	Augments per transferència	Disminucions per transferència	Altres modificacions de crèdit	Crèdits definitius
1	Despeses de personal	197.114.317	15.346.082	1.462.432	527.991.139	738.989.106
2	Despeses de béns corrents i serveis	54.096.197	16.026.055	29.909.705	70.403.614	110.616.161
3	Despeses financeres	7.773.584				7.773.584
6	Inversions reals	0			149.805.196	149.805.196
8	Variació actius financers	5.000.000				5.000.000
Total		263.984.098	31.372.137	31.372.137	748.199.949	1.012.184.047

Imports en pessetes.

Font: Liquidació pressupostària de l'IMPO corresponent a l'exercici 2001.

Ingressos

Cap.	Descripció	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu
3	Taxes i altres ingressos	0	567.714	567.714
4	Transferències corrents	258.984.098	489.252.689	748.236.787
7	Transferències de capital	0	147.470.196	147.470.196
8	Actius financers	5.000.000	110.909.350	115.909.350
Total		263.984.098	748.199.949	1.012.184.047

Imports en pessetes.

Font: Liquidació pressupostària de l'IMPO corresponent a l'exercici 2001.

2.1.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial i les Bases d'execució (normativa pressupostària de l'organisme) van ser aprovats pel Consell plenari de l'Ajuntament de Badalona, en sessió celebrada el 27 de març de 2001, junt amb el pressupost de l'Ajuntament, el de les societats mercantils de capital íntegrament municipal i els de la resta d'organismes autònoms del municipi. Els pressupostos aprovats

es van publicar en el Butlletí Oficial de la Província núm. 81, de 4 d'abril de 2001.

El pressupost inicial de l'organisme no reflecteix l'activitat prevista per a l'exercici, atès que l'esmentat pressupost inicial representa únicament el 26% del pressupost definitiu, malgrat que una part significativa de l'activitat ja es preveu en el moment de l'elaboració del pressupost.

2.1.1.2. *Modificacions pressupostàries*

Durant l'exercici 2001, l'IMPO ha realitzat les següents modificacions de crèdit:

Capítol	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Transferènc. positives	Transferènc. negatives	Incorporació romanents	Crèdits generats per ingressos	Total modificacions
1. Despeses personal			15.346.082	1.462.432	104.455.613	423.535.526	541.874.789
2. Béns corrents serveis			16.026.055	29.909.705	7.665.277	62.738.337	56.519.964
3. Inversions reals	33.120.110	34.350.086			80.000.000	2.335.000	149.805.196
Total capítols	33.120.110	34.350.086	31.372.137	31.372.137	192.120.890	488.608.863	748.199.949

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades de la liquidació de l'IMPO corresponent a l'exercici 2001.

A continuació es detallen les observacions més significatives de l'anàlisi efectuada sobre les modificacions pressupostàries de l'exercici.

a) Crèdits extraordinaris i suplements

Els crèdits extraordinaris i suplements, així com altres modificacions aprovades per l'Ajuntament de Badalona a favor de l'IMPO en l'exercici 2001 i la tramitació que n'ha fet l'organisme, es detallen en el quadre següent, en el qual s'observa una diferència d'import i concepte entre els dos ens.

Tramitació Ajuntament			Tramitació IMPO	
Modificació	Òrgan aprovació	Import	Import	Modificació
Crèdits extraordinaris i suplements	Ple	49.022.242	46.470.196	Crèdits extraordinaris i suplements
Incorporació de romanents	Alcaldessa	47.324.129	21.000.000	Crèdits extraordinaris i suplements
Incorporació de romanents	Alcaldessa	80.000.000	80.000.000	Incorporació de romanents
Incorporació de romanents	Alcaldessa	20.000.000	0	No ha donat lloc a modificació
Total		196.346.371	147.470.196	

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'IMPO.

Del quadre anterior i de l'anàlisi de les modificacions s'observa el següent:

1) Diferència d'import i concepte entre l'aprovat per l'Ajuntament i l'IMPO.

Per una banda, l'Ajuntament de Badalona ha aprovat crèdits extraordinaris destinats a l'IMPO per 49 MPTA, i incorporacions de romanent per 147 MPTA.

Per una altra banda, l'IMPO ha tramitat com a modificacions per crèdits extraordinaris i suplement de crèdit en el seu pressupost per 67 MPTA, i incorporacions de romanents per 80 MPTA.

Per tant, s'observa una diferència de 49 MPTA entre les modificacions aprovades per l'Ajuntament i el que ha comptabilitzat l'organisme.

2) Modificació aprovada per l'Ajuntament i no comptabilitzada per l'IMPO.

L'Ajuntament ha aprovat una modificació per 20 MPTA, la qual ha estat tramitada per part de l'Ajuntament com a incorporació de crèdit i que no ha donat lloc a cap modificació en el pressupost de l'organisme.

Segons informa l'IMPO, aquestes diferències són degudes al fet que l'organisme no tramita la modificació, com a crèdit extraordinari o suplement de crèdit, fins que necessita els diners de l'Ajuntament.

3) No aprovació de crèdits extraordinaris pel Consell d'Administració.

D'acord amb les bases d'execució i el Reial decret 500/1990, els crèdits extraordinaris i suplement de crèdit han de ser aprovats pel Consell d'Administració.

El Consell d'Administració de l'IMPO en l'any 2001 ha aprovat propostes de modificació en l'exercici 2001, només per 49 MPTA, que correspon als crèdits extraordinaris i suplement aprovats per l'Ajuntament, però no consta que el Consell hagi aprovat crèdits extraordinaris per 18 MPTA.

4) No distinció entre suplement de crèdit i crèdits extraordinaris.

L'IMPO, en classificar i comptabilitzar una modificació com a crèdit extraordinari o com a suplement, no aplica l'article 35 del Reial decret 500/1990, que estableix que si es modifica el pressupost per la realització d'una despesa específica i determinada que no pot demorar-se fins a l'exercici següent perquè no existeix crèdit, és un crèdit extraordinari i si el crèdit és insuficient, és un suplement de crèdit. L'organisme no diferencia entre ambdós conceptes.

b) Transferències

Els expedients de transferències de crèdit, per un import total de 31 MPTA, estan correctament formalitzats i comptabilitzats.

c) Incorporació de romanents

Els imports que s'incorporen corresponen a romanents de crèdit que emparen projectes finançats amb ingressos afectats.

L'IMPO incorpora romanents per 192 MPTA, els quals estan finançats de la següent forma: 1 MPTA pel Departament de Treball de la Generalitat de Catalunya i 191 MPTA per l'Ajuntament de Badalona.

L'import incorporat en el pressupost de l'Ajuntament de Badalona a favor de l'IMPO és de 147 MPTA, es a dir 44 MPTA menys que el comptabilitzat per l'organisme.

Els imports incorporats de l'Ajuntament i de l'IMPO no coincideixen, ja que l'organisme no tramita les modificacions quan l'Ajuntament les aprova, sinó quan necessita el finançament de l'Ajuntament.

L'Institut no ens ha facilitat la documentació que acrediti l'afectació dels ingressos al projecte que finança d'una modificació per incorporació de romanents de 69 MPTA.

d) Crèdits generats per ingressos

Les generacions de crèdits per ingressos són derivades de compromisos fermes d'aportacions del Departament de Treball, de l'Ajuntament de Badalona i de la Diputació de Barcelona per finançar actuacions de promoció de l'ocupació.

2.1.2. Liquidació del pressupost de despeses

La liquidació del pressupost de despeses es reflecteix en el quadre següent.

Cap.	Descripció	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pendents de pagament a 31.12.01
1	Despeses de personal	738.989.106	638.742.400	623.585.734	15.156.666
2	Despeses de béns corrents i serveis	110.616.161	72.122.884	53.597.591	18.525.293
3	Despeses financeres	7.773.584	3.473.961	2.521.652	952.309
6	Inversions reals	149.805.196	98.309.805	69.203.588	29.106.217
8	Variació actius financers	5.000.000	130.000	130.000	0
Total		1.012.184.047	812.779.050	749.038.565	63.740.485

Imports en pessetes.

Font: Liquidació pressupostària de l'IMPO corresponent a l'exercici 2001.

L'execució del pressupost de despeses ha estat del 80% en l'exercici 2001.

De la verificació efectuada, destaquem a continuació els aspectes més significatius.

2.1.2.1. Remuneracions del personal

a) Plantilla de l'Institut

El personal de l'Institut està format per treballadors de la seva estructura fixa i els temporals contractats per programes d'actuació.

	Inicial a 1 de gener	Altes	Baixes	Final a 31 de desembre
Plantilla estructura	13	20	20	13
Plantilla programes	220	406	466	160
Total	233	426	486	173

Font: Relació de personal facilitada per l'IMPO.

Cal fer esment que les dades de la plantilla facilitades per l'organisme difereixen de les presentades en la seva pròpia memòria:

	Segons IMPO	Segons Memòria	Diferència
Inicial	233	230	3
Altes	426	425	1
Baixes	486	483	3
Final	173	172	1

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'IMPO.

L'Institut manifesta que les dades de la memòria són només orientatives.

b) Contractació temporal

En la plantilla presentada en els quadres anteriors, s'observa un alt grau de temporalitat dels treballadors de l'Institut i no solament en programes temporals, sinó també en els d'estructura fixa.

Destaca com a exemple, un conserge contractat el juliol de 1996 de forma temporal i que en el 2003 encara es troba amb un contracte laboral temporal, malgrat que de fet es pot considerar indefinit, sense que hagi passat les proves pertinents d'accés. En el seu expedient es comptabilitzen quinze contractes i pròrrogues de contracte, el que es pot considerar un abús de la contractació temporal.

Cal fer esment que en el 2001 s'han fet processos selectius per regularitzar alguns dels treballadors. En la revisió de l'expedient d'un d'ells, s'observa que abans de l'inici dels processos selectius ja es podia considerar, impròpiament, com a treballador fix, atès que portava més de tres anys amb contractes laborals temporals.

c) Personal de programes

El personal temporal contractat per programes d'actuació de l'Institut (cursos, tallers, etc.) s'inclou en el Capítol 1 Despeses de personal, per un import de 628 MPTA, el que representa la major part del capítol pressupostari.

Concepte	Import
Sou	477.648.254
Seguretat Social	150.758.341
Total	628.406.595

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'organisme.

Cal esmentar que aquest personal ha estat contractat per programes específics i diferenciats, principalment del Capítol 2 del pressupost i, per tant, podria ser més adient així considerar-los pressupostàriament. A més, cal tenir en compte que la plantilla aprovada de l'Institut, publicada en el BOP número 81, de 4 d'abril de 2001, no recull el personal de programes sinó únicament el personal d'estructura.

d) Assegurances per responsabilitat civil i accidents

En el capítol de despeses de personal s'han comptabilitzat assegurances per accidents i responsabilitat civil del personal dels cursos per 1.395.346 PTA, i

una assegurança d'un edifici per 81.427 PTA, conceptes que corresponen, pròpiament, al Capítol 2 del pressupost.

e) Complements salarials

El personal d'estructura cobra un "Complement d'assistència" per un total de 1.713.475 PTA i un "Complement de perllongació de jornada" de 4.797.911 PTA, regulats pel Pacte de condicions aplicable al personal en actiu de l'Ajuntament de Badalona.

El conveni facilitat correspon al període 1996 a 1999, però es continua aplicant per l'Institut el 2001, amb els increments de la Llei de pressupostos corresponents.

D'igual forma, els salaris del personal de programes es troben regulats per acords d'exercicis anteriors, els quals s'actualitzen en els percentatges establerts per la Llei de pressupostos de cada exercici. Exemple dels acords utilitzats per a l'establiment de les nòmines són *l'Acord laboral per a portar a terme els plans ocupacionals de l'any 1993* o *l'Acord laboral de l'IMPO pel desenvolupament del programa de l'Escola Taller 1995-1997*.

f) Control horari i d'absències

L'organisme manifesta que no es disposa de cap procediment formal de control d'horari ni d'absències, sinó que cada responsable controla el seu propi personal.

Cal fer esment que tot el personal d'estructura ha cobrat la totalitat del complement d'assistència, sense cap tipus de descompte.

g) Contracte presumptament passat a indefinit

L'assessora jurídica disposava d'un contracte d'obra o servei determinat que finalitzava el 3 de setembre del 2000. En una de les seves clàusules s'establia que "la duració del contracte no podrà ser, en cap cas, superior a la durada establerta". Aquesta treballadora continua, actualment, en la nòmina de l'Institut sense contracte i, per tant, de forma presumptament indefinida, sense haver passat els procediments d'ingrés establerts en la normativa vigent per al personal al servei de les administracions públiques.

2.1.2.2. *Despeses de béns corrents i serveis*

a) Despeses corresponents a l'exercici 2000

En la revisió efectuada per mostra s'han observat factures rebudes el 2000 i comptabilitzades el 2001, per 837.500 PTA.

b) Beques d'assistència a cursos

En el concepte pressupostari de dietes s'han inclòs pagaments de "beques" per assistència en cursos organitzats per l'Institut, com són els següents:

- Programa Integral d'Ocupació d'Immigrants: es paga 1.000 PTA a cada alumne per dia d'assistència.
- Beques per assistència a determinats cursos: es paga 15.000 PTA al mes per assistir a cursos. Descomptant 650 PTA per dia de no assistència.
- Targetes d'autobús per assistència a cursos: en determinats casos s'ha facilitat targetes d'autobús per desplaçar-se al curs, per un import total de 104.000 PTA.

De la revisió d'aquest concepte pressupostari podem especificar els punts següents:

- No ens ha estat facilitada, malgrat els nombrosos requeriments, cap normativa ni autorització per òrgan competent, de les "beques per assistència", de les 15.000 PTA al mes esmentades anteriorment. L'Institut manifesta que es basa en la normativa de les corresponents subvencions de la Unió Europea, però no ens ha pogut facilitar aquesta normativa.
- El pagament de 1.000 PTA per alumne i dia, pel Programa Integral d'Ocupació, ha estat aprovat pel Gerent de l'Institut. No obstant això, no consta el compliment dels requisits legals que la normativa vigent estableix per a l'atorgament de subvencions (bases, publicitat, etc.).
- El pagament de targetes d'autobús no es fonamenta en cap normativa i no disposa de cap reglamentació o autorització per òrgan competent. L'Institut manifesta que es dóna als participants en pràctiques o cursos que requereixin desplaçament, especialment, els corresponents al *Programa de Renda Mínima d'Inserció*.
- El pagament de "beques" per assistència a cursos pot considerar-se, pròpiament, com a una subvenció, a comptabilitzar en el capítol 4 del

pressupost, i no com una dieta, concepte reservat per al personal de l'Institut.

- En la revisió, per mostra, de cursos del Programa Integral d'Ocupació d'Immigrants s'ha observat que en algun curs, s'ha cobrat l'assistència malgrat que no es disposa de la signatura de l'assistent. Cal esmentar que signar el full d'assistència és condició indispensable per justificar el cobrament de la subvenció.

2.1.2.3. *Despeses financeres*

Les despeses financeres corresponen al crèdit a curt termini de què disposa l'organisme.

Cal fer esment que la pòlissa de crèdit a curt termini, de 190 MPTA, que figura comptabilitzada en els comptes extrapressupostaris va ser signada el 25 de maig del 2001, però en aquest capítol pressupostari es disposa de despeses financeres, per 1 MPTA, des de l'1 de gener al 24 de maig d'una altra pòlissa de 190 MPTA, la qual no figura en els comptes presentats per l'organisme, referents al 2001, ni en els comptes del 2000 a la data de tancament.

2.1.2.4. *Inversions reals*

La composició dels diferents conceptes pressupostaris referents a les inversions reals es la següent:

Concepte	Descripció concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagat	Pendent
622	Inversió nova edificacions i a const.	25.344.507	7.457.032	3.142.170	4.314.862
623	Inversió nova maquinària, instal·lacions i utilitatge	7.335.000	58.568	0	58.568
625	Inversió nova mobiliari i estris	15.325.000	308.321	308.321	0
626	Inversió nova equips procés informació	1.255.000	577.974	0	577.974
Total 62		49.259.507	8.401.895	3.450.491	4.951.404
632	Inversió edificis	100.545.689	89.907.910	65.753.097	24.154.813
Total 63		100.545.689	89.907.910	65.753.097	24.154.813
Total		149.805.196	98.309.805	69.203.588	29.106.217

Imports en pessetes.

Font: Liquidació pressupostària de l'IMPO corresponent a l'exercici 2001.

El 91% de les inversions realitzades per l'organisme en l'exercici fiscalitzat han estat destinades a la rehabilitació de Can Boscà, actual seu de l'IMPO.

De la revisió efectuada no es desprenen incidències. No obstant això, s'ha observat que l'entitat hauria d'establir un criteri quantitatiu a l'hora de

comptabilitzar un import com a despesa o com a inversió, atès que actualment es consideren inversió partides de molt reduït import.

2.1.3. Liquidació del pressupost d'ingressos

La liquidació del pressupost d'ingressos es presenta en el quadre següent.

Cap.	Descripció	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos	Drets pendents de cobrament 31.12.01
3	Taxes i altres ingressos	567.714	1.327.123	1.127.508	199.615
4	Transferències corrents	748.236.787	525.524.815	354.666.501	170.858.314
7	Transferències de capital	147.470.196	97.364.942	79.581.819	17.783.123
8	Actius financers	115.909.350	130.000	130.000	0
Total		1.012.184.047	624.346.880	435.505.828	188.841.052

Imports en pessetes.

Font: Liquidació pressupostària de l'IMPO corresponent a l'exercici 2001.

L'execució del pressupost d'ingressos ha estat d'un 62% en l'exercici 2001.

De la verificació efectuada destaquen els aspectes que s'esmenten a continuació.

2.1.3.1. Taxes i altres ingressos

El capítol de *Taxes i altres ingressos* inclou, bàsicament, indemnitzacions per sinistres i abonaments de factures.

Un dels abonaments, per 114.800 PTA, correspon a l'exercici 2000.

2.1.3.2. Transferències corrents

La composició del capítol pressupostari de *Transferències corrents*, classificat segons l'entitat que atorga la subvenció a l'IMPO, és el següent:

Entitat que atorga la subvenció	Drets reconeguts
Ajuntament de Badalona	160.862.750
Institut Municipal de Serveis Personals	1.060.797
Generalitat de Catalunya	340.000.618
Diputació de Barcelona	23.600.650
Total	525.524.815

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

En la revisió efectuada s'observa que l'Institut no manté un criteri homogeni per a la comptabilització de les diferents subvencions.

La Sindicatura, a l'objecte de homogeneïtzar el moment del reconeixement del dret, ha considerat la liquidació des del moment que és exigible la subvenció.

Com a conseqüència, s'han posat de manifest diferències en els imports liquidats pels diversos projectes, entre el reconegut per l'Institut i el calculat per la Sindicatura. A continuació es detallen les diferències esmentades:

Organisme	Import segons IMPO	Import segons Sindicatura	Diferència
Ajuntament de Badalona:			
- Accions comunitàries	0	54.111.782	(54.111.782)
- Aportació municipal	82.082.225	82.082.225	0
- Promoció de l'ocupació	63.299.906	113.564.056	(50.264.150)
- Programa URBAN	1.211.540	1.211.540	0
- Unió Europea EQUAL-01	14.268.478	5.382.274	8.886.204
- Programa Youth	601	601	0
Total Ajuntament Badalona	160.862.750	256.352.478	(95.489.728)
Institut Municipal Serveis Personals	1.060.797	797.513	263.284
Generalitat de Catalunya:			
- Programa ADL	14.918.360	14.918.360	0
- Autoempresa-Generalitat	1.143.000	1.512.000	(369.000)
- Nous filons Generalitat	431.250	0	431.250
- Formació	24.035.680	25.150.995	(1.115.315)
- SCC	8.474.300	9.201.100	(726.800)
- Ioro/Aopo	24.073.272	23.673.833	399.439
- Servitres	73.862.074	78.146.303	(4.284.229)
- RMI	16.780.000	19.586.250	(2.806.250)
- PO Gtat.	99.868.282	107.597.863	(7.729.581)
- Treballen benestar	22.598.400	47.962.658	(25.364.258)
- Serralada Marina	43.816.000	70.179.000	(26.363.000)
- Can Boff Vell	10.000.000	12.556.800	(2.556.800)
Total Generalitat	340.000.618	410.485.162	(70.484.544)
Diputació Barcelona	23.600.650	19.071.000	4.529.650
Total	525.524.815	686.706.153	(161.181.338)

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'IMPO.

Tot seguit, analitzarem cadascuna de les subvencions atorgades pels diferents ens públics:

1) Ajuntament de Badalona

El detall de les subvencions atorgades en funció del projecte que financen és el següent:

Projecte finançat	Drets reconeguts
Aportació municipal	82.082.225
Promoció de l'ocupació	63.229.906
Programa URBAN	1.211.540
Programa YOUTH	601
Unió Europea EQUAL-01	14.268.478
Total Ajuntament de Badalona	160.862.750

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'IMPO.

L'import d'aquestes transferències ha estat validat per circularització a l'Ajuntament, sense diferències en els saldos d'ambdues entitats públiques.

A continuació es descriu la finalitat i característiques dels programes finançats.

Aportació municipal

Correspon a les transferències de l'Ajuntament de Badalona a l'organisme per a finançar el seu funcionament.

Promoció de l'ocupació

La finalitat d'aquest programa és l'adequació dels recursos humans a les necessitats i requeriments de l'economia local.

Per assolir aquesta finalitat, l'IMPO contractarà persones aturades, per un període de dotze mesos, perquè prestin serveis a diferents àrees de l'Ajuntament de Badalona.

Per tal de desenvolupar aquest projecte, l'any 2000 l'Ajuntament de Badalona atorga a l'Institut una subvenció de 64.500.000 PTA i en l'any 2001 de 63.299.906 PTA.

L'Institut no disposa de documentació que acrediti l'encàrrec per part de l'Ajuntament de dur a terme aquest programa, tan sols disposa d'una proposta de l'Ajuntament. En aquesta proposta no s'especifica en quin moment l'IMPO podrà exigir la subvenció que li atorga l'Ajuntament de Badalona.

L'IMPO ha reconegut la totalitat de la subvenció en l'exercici que li ha estat atorgat. No obstant això, si considerem que els drets són exigibles en el moment en què es justifica la despesa no s'hauria d'haver reconegut cap dret l'any 2000 i, en canvi, en l'any 2001 l'import dels drets reconeguts hauria de ser de 113.564.056 PTA.

De l'anàlisi de fets posteriors es desprèn que la despesa realitzada en aquest programa és inferior als drets reconeguts de l'IMPO en 1.548.214 PTA, els quals s'hauran d'anul·lar en l'exercici 2002.

Programa URBAN

Mitjançant conveni es formalitza l'encàrrec de gestió de l'Ajuntament de Badalona a l'IMPO de serveis i activitats dins del projecte "Serra d'en Mena" de la iniciativa europea URBAN.

Unió Europea EQUAL-01

No ens han estat facilitades les bases que justifiquen els requisits que s'han de complir per a la justificació d'aquesta subvenció.

L'IMPO ha reconegut com a ingrés l'import subvencionat, és a dir, 14.268.478 PTA. Si consideréssim que els drets són exigibles en el moment en què es justifica la despesa, l'import dels drets reconeguts imputables a l'exercici 2001 hauria d'haver estat de 5.382.274 PTA.

2) Institut Municipal de Serveis Personals

L'Institut signa un conveni de col·laboració amb l'Institut Municipal de Serveis Personals amb la finalitat de mantenir l'activitat laboral dels treballadors desocupats, sense que aquests perdin la prestació o el subsidi de desocupació.

Per assolir aquesta finalitat, l'IMPO contractarà persones en règim de col·laboració social a l'Institut Municipal de Serveis Personals.

L'Institut fa una aportació econòmica a l'IMPO per finançar els serveis de les persones contractades d'1.060.787 PTA l'any 1999 i de 797.513 PTA l'any 2001.

L'IMPO reconeix la subvenció en el moment que la cobra, quan aquesta s'hauria d'haver reconegut en el moment en què hagués estat exigible. D'acord amb aquest criteri, l'import comptabilitzat hauria d'haver estat de 797.513 PTA i no els 1.060.797 PTA comptabilitzats.

3) Generalitat de Catalunya

A continuació es detallen els drets reconeguts per l'Institut, de projectes finançats per la Generalitat:

Programa	Drets reconeguts
ADL 00	14.918.360
Autoempresa - Generalitat	1.143.000
Nous filons Generalitat	431.250
Formació	24.035.680
SCC	8.474.300
Iloro/Aopo	24.073.272
Servitres	73.862.074
RMI	16.780.000
PO Gtat.	99.868.282
Treballem benestar	22.598.400
Serralada marina	43.816.000
Can Bofí Vell	10.000.000
Total	340.000.618

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'IMPO.

ADL 00

La finalitat d'aquest programa és el foment local i dels agents d'ocupació i desenvolupament local, les accions de dinamització i l'impuls dels projectes. El programà està subvencionat pel Departament de Treball.

Per assolir aquesta finalitat, l'IMPO contractarà quatre agents d'ocupació i desenvolupament local per un període de dotze mesos.

Els drets s'han reconegut en el moment que han estat exigibles, que és quan l'IMPO presenta al Departament de Treball els contractes dels agents d'ocupació.

Autoempresa-Generalitat

La finalitat d'aquest programa és oferir orientació, formació i ajut per a fomentar i donar suport a l'autoempresa i als emprenedors, que són els treballadors en actiu o en atur que creïn la seva pròpia empresa. Està finançat pel Departament de Treball.

L'organisme comptabilitza els drets, per 1.143.000 PTA, en el moment del cobrament, quan els hauria d'haver reconegut en el moment en què la subvenció és exigible. L'import dels drets que s'haurien d'haver comptabilitzat seguint aquest criteri és de 1.512.000 PTA en l'any 2001. L'import comptabilitzat per 1.143.000 PTA correspon als drets que eren ja exigibles l'any 2000.

Nous filons Generalitat

L'IMPO ha comptabilitzat el dret en el moment del cobrament, i s'hauria d'haver comptabilitzat quan era exigible. L'import comptabilitzat per 431.250 PTA era exigible l'any 2000.

Formació

El Departament de Treball atorga una subvenció per a la realització d'accions de formació ocupacional que consisteixen en la realització de cursos.

El 75% del pagament es realitzarà en el moment en què s'informi a la Generalitat que el curs s'ha iniciat i el 25% restant un cop s'ha verificat que les activitats s'han realitzat correctament, s'ha fet l'informe d'assistència i s'han justificat les despeses.

L'Institut utilitza com a criteri per imputar el dret a pressupost el del cobrament i el meritament, segons el cas que correspongui.

D'acord amb el criteri d'exigibilitat de la subvenció, l'Institut hauria d'haver comptabilitzat com a drets reconeguts 25.150.995 PTA, en lloc de l'import comptabilitzat de 24.035.680 PTA, és a dir, 1.115.315 PTA de més.

Servei Català de Col·locació

Correspon a una subvenció atorgada pel Departament de Treball per les tasques efectuades com a centre col·laborador del Servei Català de Col·locació, en la qual l'IMPO fa entrevistes a persones aturades i les apunta a la borsa de treball. La Generalitat a partir de les dades que figuren en aquesta borsa de treball paga la subvenció a l'Institut.

L'IMPO comptabilitza la subvenció en el moment del cobrament, amb independència del moment que és exigible. L'import dels drets reconeguts que s'haurien d'haver comptabilitzat, d'acord amb el criteri d'exigibilitat, és de 9.201.100 PTA, en lloc dels 8.474.300 PTA reconeguts. És a dir, un import superior en 726.800 PTA.

Programa Ioro/Aopo

La Generalitat atorga una subvenció per la realització d'accions d'informació i orientació per a la recerca d'ocupació, per 26.171.333 PTA l'any 2000 i per 29.928.887 PTA l'any 2001.

L'IMPO utilitza com a criteri per comptabilitzar la despesa el del cobrament.

L'import dels drets exigibles l'any 2001 són 23.673.833 PTA, és a dir, 399.739 PTA menys que l'import comptabilitzat de 24.073.272 PTA.

Programa Servitres

L'objectiu del programa consisteix en la realització de serveis a la comunitat, mitjançant l'aprenentatge i la qualificació de persones aturades de les especialitats de treballadors familiars, serveis administratius i telemàtics i pintura.

El Departament de Treball atorga dues subvencions en l'any 2001 de 38.862.074 PTA i de 39.664.099 PTA.

El pagament de les subvencions es realitza, mitjançant una bestreta del 100%, prèvia presentació dels certificats justificatius que estableix l'Ordre de 5 de juliol de 1999 i restant aquesta quantitat subjecta a justificació.

L'IMPO comptabilitza la primera subvenció, en funció del cobrament, i per a la segona, enregistra una previsió d'ingressos, amb un import total de 73.862.074 PTA. Si s'haguessin comptabilitzat els drets en funció de la seva exigibilitat, l'import dels drets reconeguts seria de 78.146.303 PTA, és a dir, 4.284.229 PTA més.

De l'anàlisi dels fets posteriors es desprèn que la despesa realitzada i justificada de l'IMPO d'aquest projecte és de 76.759.943 PTA i que la Generalitat paga 77.654.173 PTA. El desembre del 2002, l'Institut fa una devolució del sobrant per 219.680 PTA, restant 674.550 PTA no retornades.

Programa de Renda Mínima d'Inserció

L'objectiu d'aquest programa és la realització d'accions per a la inserció laboral de persones acollides a la Renda Mínima d'Inserció, mitjançant la realització de cursos finançats pel Departament de Treball.

L'ordenació del pagament es farà de la següent manera: el 75% en el moment que el centre col·laborador informi que l'acció s'ha iniciat, i la resta, un cop s'ha verificat que les activitats s'han realitzat correctament, s'ha fet el tancament de l'informe d'assistència i s'han justificat les despeses.

L'IMPO comptabilitza els drets en funció del cobrament per un import de 16.780.000 MPTA. Si s'haguessin comptabilitzat en funció de l'exigibilitat,

l'import dels drets reconeguts correctes hauria estat de 19.586.250 PTA, és a dir, un import superior en 2.806.250 PTA.

Programa d'Ocupació de la Generalitat

L'any 2000 el Departament de la Generalitat atorga una subvenció per 100.952.664 PTA i l'any 2001 per 109.812.936 PTA per a la contractació de treballadors desocupats per a la realització d'obres i de serveis en règim d'execució directa.

L'ordenació del pagament es farà de la següent manera: el 75% quan es comuniqui l'inici de l'obra i la resta un cop s'hagi presentat la documentació justificativa de la despesa efectuada.

L'Institut ha reconegut drets en l'exercici 2001, per un import de 99.868.282 PTA, atès que comptabilitza una previsió dels ingressos que cobrarà, calculada a partir de les despeses realitzades fins al 31 de desembre del 2001. Si s'haguessin comptabilitzat els drets en funció de la seva exigibilitat, el seu import seria de 107.597.863 PTA; és a dir, un import superior en 7.729.581 PTA.

De l'anàlisi dels fets posteriors, corresponent a aquest programa, es desprèn que la Generalitat ha pagat en l'any 2002, 3.225.812 PTA que l'IMPO no ha justificat ni ha realitzat cap despesa associada a aquest projecte i que, com a conseqüència, hauran de ser retornats.

Programa Treballem per al benestar

L'objectiu del programa és professionalitzar els joves participants, mitjançant la intervenció en el sector de serveis de proximitat en les tasques que tenen a veure amb l'atenció i assistència a les persones en residències, centres i domicilis, mitjançant l'aprenentatge i la qualificació de quaranta-quatre joves aturats de les especialitats de Treballador/a familiar.

El finançament va a càrrec del Departament de Treball, que atorga dues subvencions semestrals per imports de 22.598.400 PTA i de 36.466.804 PTA, que satisfarà mitjançant el pagament d'una bestreta corresponent al 100%, prèvia presentació dels certificats justificatius que estableix l'Ordre de 22 d'abril de 1998.

L'Institut ha reconegut drets d'aquest programa per 22.598.400 PTA, atès que ha comptabilitzat els ingressos en funció del cobrament. Si els hagués comptabilitzat en funció de l'exigibilitat, l'import reconegut hauria estat de 47.962.658 PTA; és a dir, un import superior en 25.364.258 PTA.

De l'anàlisi dels fets posteriors del programa es desprèn que la Generalitat ha pagat, l'any 2002, 22.598.400 PTA que l'IMPO no ha justificat ni ha realitzat cap despesa associada a aquest projecte. L'import ha estat retornat el desembre del 2002.

Programa Serralada marina

L'objectiu és professionalitzar els joves participants, mitjançant la intervenció en la recuperació, millora i conservació d'espais naturals, així com en la seva divulgació i dinamització, mitjançant l'aprenentatge i la qualificació de joves aturats de les especialitats de manteniment d'espais naturals i guia-informador ambiental.

El finançament va a càrrec del Departament de Treball, que atorga dues subvencions en l'exercici 2001 per imports de 30.816.000 PTA i de 49.727.460 PTA, que el satisfarà mitjançant el pagament d'una bestreta corresponent al 100%, prèvia presentació dels certificats justificatius que estableix l'Ordre de 22 d'abril de 1998.

L'Institut ha reconegut drets per 43.816.000 PTA, seguint el criteri de comptabilitzar els drets al cobrament per la primera subvenció, i en la segona realitza una previsió de les despeses que finançarà la Generalitat. D'acord amb el criteri d'exigibilitat dels drets, l'import que l'Institut hauria d'haver reconegut l'any 2001 és de 70.179.000 PTA, és a dir, un import superior en 26.363.000 PTA.

De l'anàlisi dels fets posteriors es desprèn que la Generalitat ha pagat, en l'any 2002, 20.291.108 PTA que l'IMPO no ha justificat ni ha realitzat cap despesa associada a aquest projecte. L'import ha estat retornat el desembre del 2002.

Programa Can Bofí Vell

L'objecte del projecte és la rehabilitació de la Masia Can Bofí Vell, mitjançant l'aprenentatge i la qualificació de joves aturats de les especialitats de paleta de rehabilitació d'edificis.

El Departament de Treball atorga una subvenció de 32.447.784 PTA, de la qual s'ordenarà el pagament prèvia presentació dels certificats justificatius que s'estableixen a l'Ordre de 22 d'abril.

L'IMPO comptabilitza una previsió d'ingressos de 10 MPTA. Els drets exigibles a 31 de desembre de 2001 són 12.556.800 PTA, és a dir, 2.556.800 PTA de més.

4) Diputació de Barcelona

L'Ajuntament de Barcelona encomana a l'IMPO la realització de diferents programes inclosos en el Pacte Territorial del Barcelonès Nord.

En l'encàrrec de funcions no s'estableix com l'IMPO haurà de justificar la realització de les activitats encarregades, però a la pràctica, un cop justifica la despesa, sol·licita el pagament.

El criteri utilitzat per l'Institut per comptabilitzar els drets ha estat, en alguns casos, el del cobrament i, en altres, ha realitzat una previsió d'ingressos.

Si s'haguessin comptabilitzat els ingressos en funció de l'exigibilitat, l'import dels drets comptabilitzats hauria d'haver estat de 19.071.000 PTA, en lloc dels 23.600.650 PTA reconeguts per l'IMPO. És a dir, un import inferior en 4.529.650 PTA.

2.1.3.3. *Transferències de capital*

La totalitat de les transferències de capital són atorgades per l'Ajuntament de Badalona i corresponen als següents projectes:

Projecte	Drets reconeguts
Rehabilitació Can Boscà	89.907.910
Projecte i obres Can Bofí Vell	7.457.032
Total	97.364.942

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'IMPO.

No es disposa de documentació que acrediti quan és exigible el dret a l'Ajuntament de Badalona, però atès que a la pràctica es justifiquen les despeses i després l'Ajuntament paga, entenem que el dret és exigible quan es justifica la despesa.

A continuació s'analitzen ambdues subvencions:

- Pel *Projecte Can Boscà* l'IMPO ha comptabilitzat com a drets reconeguts 89.907.910 PTA, el mateix import que la despesa que ha realitzat. Si s'hagués enregistrat el dret en funció de l'exigibilitat, l'import dels drets reconeguts hauria estat de 79.774.473 PTA, és a dir, 10.133.437 PTA menys.
- Pel que fa al *Projecte Can Bofí Vell*, l'IMPO ha comptabilitzat com a dret reconegut el mateix import que la despesa que ha realitzat, per un import de 7.457.032 PTA. Si hagués enregistrat el dret en funció de l'exigibilitat, l'import dels drets reconeguts hauria estat de 4.316.792 PTA, és a dir, 3.137.240 PTA menys.

El resum de les diferències de liquidació dels drets entre les dades de la Sindicatura i les de l'IMPO es detalla en el quadre següent:

	Import segons IMPO	Import segons Sindicatura	Diferència
Rehabilitació Can Boscà	89.907.910	79.774.473	10.133.437
Proj. i obres Can Bofí Vell	7.457.032	4.316.792	3.140.240
Total	97.364.942	84.091.265	13.273.677

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'IMPO.

2.1.4. Resultat pressupostari de l'exercici

El resultat pressupostari de l'exercici 2001, presentat per l'organisme, és el següent:

RESULTAT PRESSUPOSTARI	
1. Drets reconeguts	624.346.880
2. Obligacions reconegudes	812.779.050
3. Resultat pressupostari previ (1 - 2)	(188.432.170)
4. Desviacions positives de finançament	10.559.322
5. Desviacions negatives de finançament	95.672.530
6. Despeses finançades amb romanents líquids de tresoreria	0
7. Resultat d'operacions comercials	0
8. Resultat pressupostari ajustat (3 - 4 + 5 + 6 + 7)	(103.318.962)

Imports en pessetes.

Font: Liquidació pressupostària de l'IMPO corresponent a l'exercici 2001.

En la revisió del resultat pressupostari s'observa un significatiu dèficit pressupostari, ocasionat, entre altres causes, pel fet que els drets liquidats per l'Institut han estat molt inferiors als previstos. En el resultat pressupostari ajustat, les desviacions negatives de finançament redueixen, en part, el dèficit de l'exercici.

En l'apartat referent als ingressos s'han descrit les diferències de criteri de reconeixement dels drets corresponents a les transferències rebudes. En el cas de liquidar les esmentades transferències, d'acord amb el criteri d'exigibilitat, tal com s'ha exposat en la revisió de la liquidació d'ingressos, el resultat pressupostari es veuria afectat de la forma següent:

Títol	Import
1. Drets reconeguts nets	772.254.541
2. Obligacions reconegudes netes	812.779.050
3. Resultat pressupostari (1-2)	(40.524.509)
4. Desviacions positives de finançament	123.710.591
5. Desviacions negatives de finançament	42.713.078
6. Despeses finançades amb romanent de tresoreria	30.403.457
7. Resultat d'operacions comercials	-
8. Resultat pressupostari ajustat (3-4 + 5 + 6 + 7)	(91.118.565)

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'IMPO.

Tal com s'observa en el quadre anterior, el resultat varia de forma significativa pel canvi de criteri descrit, ocasionat per la variació de l'import de drets liquidats, així com per les desviacions de finançament. A més, s'han incorporat al resultat les despeses finançades amb romanent de tresoreria de cadascun del projectes.

El detall per projecte de les desviacions i romanents finançats, segons càlcul de la Sindicatura comparat amb el corresponent a l'Institut, es presenta a continuació:

Quadre de desviacions de finançament

Projecte	Desviacions segons la Sindicatura		Desviacions segons IMPO	
	Positives	Negatives	Positives	Negatives
Prom. ocupació URBAN	25.655.180	(316.834)	10.559.322	(35.168.289)
EQUAL '01		(8.886.204)		
Accions comunit.				(54.111.782)
Aj. Badalona	25.655.180	(9.203.038)	10.559.322	(89.280.071)
ADL '01		(628.688)		
Formació '00	3.003.663	(5.390.487)		
Formació '01		(1.937.686)		
IORO '01		*(5.165.291)		
AOPO '00				(6.392.459)
IORO/AOPO				
T. Ocup./Servitres	1.829.388	(4.666.595)		
RMI '01				
RMI '00	3.948.750	*(25.238.171)		
PO Gtat. '00				
PO Gtat. '01	28.989.643			
Treballem benestar	18.788.530			
Serralada Marina	22.015.193			
Can Bofí Vell	409.244			
Generalitat	78.984.411	(12.623.456)		(6.392.459)
Pacte Territorial	19.071.000	(7.612.907)		
Diputació	19.071.000	(7.612.907)		
Can Boscà		(10.133.437)		
Can Bofí Vell		(3.140.240)		
Capítol VII		(13.273.677)		
TOTAL	123.710.591	(42.713.078)	10.559.322	(95.672.530)

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

* Finançat amb romanent de tresoreria

2.1.5. Liquidació de pressupostos tancats**2.1.5.1. Despeses**

A continuació es presenta un quadre amb la liquidació de despeses de pressupostos tancats.

Classificació econòmica	Obligacions pendents de pagament a 1.1.2001	Rectificacions i anul·lacions	Pagaments fets	Obligacions pendents de pagament a 31.12.2001
Any 1996	108.356	99.264	9.092	0
Any 1997	371.101	122.465	248.636	0
Any 1998	1.061.069	21.601	291.192	748.276
Any 1999	3.273.581	19	2.966.220	307.342
Any 2000				
Capítol 1	16.267.331	51.750	14.989.980	1.225.601
Capítol 2	19.478.677	3.918	19.372.818	101.941
Capítol 3	184.715	0	184.715	0
Capítol 6	2.786.481		2.786.481	0
Total Any 2000	38.717.204	55.668	37.333.994	1.327.542
Total pressupostos tancats	43.531.311	299.017	40.849.134	2.383.160

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades de la liquidació de l'IMPO corresponent a l'exercici 2001.

De la revisió efectuada de la liquidació de despeses de pressupostos tancats destaquem els punts següents:

- Durant l'exercici 2001 s'han pagat despeses pendents amb una antiguitat superior a dos anys per 3,5 MPTA. Un termini de pagament tan llarg es pot considerar abusiu davant de tercers, atès que no es disposa de circumstàncies que ho justifiquin. Cal esmentar que, al tancament del 2001, el saldo pendent amb una antiguitat superior a dos anys és de 2,4 MPTA.
- Del saldo pendent de pagament al tancament de l'exercici destaca la nòmina de juny del 2000, que inclou el saldo i la quitança, d'un treballador que va morir i que, a la data d'avui, resta encara per pagar als seus hereus, per 1,2 MPTA.

2.1.5.2. Ingressos

A continuació es presenta un quadre amb la liquidació d'ingressos de pressupostos tancats.

Classificació econòmica	Drets pendents de cobrament a 1.1.2001	Rectificacions i anul·lacions	Total d'ingressos	Drets pendents de cobrament a 31.12.2001
Any 1995	2.006.145	0	2.006.145	0
Any 1996	15.831.278	0	15.831.278	0
Any 1997	6.203.590	0	5.918.590	285.000
Any 1998	4.089.419	0	4.089.419	0
Any 1999	15.596.658	0	15.596.658	0
Any 2000				
Capítol 4	299.336.442	15.236.820	254.099.622	30.000.000
Capítol 7	861.489	0	861.489	
Capítol 8	300.000	0	0	300.000
Total Any 2000	300.497.931	15.236.820	254.961.111	30.300.000
Total pressupostos tancats	344.225.021	15.236.820	298.403.201	30.585.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades de la liquidació de l'IMPO corresponent a l'exercici 2001.

Els saldos pendents de cobrament al tancament de l'exercici s'han cobrat durant l'exercici, en la gran majoria.

L'anul·lació de drets de l'exercici és deguda al fet que l'Institut va reconèixer en el 2000 una subvenció del programa "Actuacions comunitàries" per la seva totalitat, però va efectuar despeses per un import inferior en 15,2 MPTA, el qual va anul·lar l'any 2001.

De la revisió destaca que en l'exercici 2001 s'han cobrat de la Generalitat 43,3 MPTA, corresponents a projectes de 1995 a 1999, és a dir, amb una antiguitat d'entre dos i sis anys.

El saldo pendent de cobrament del capítol 4 de l'exercici 2000, per 30 MPTA, presenta justificacions a cobrar per imports superiors als drets reconeguts inicialment, donat el criteri de l'Institut de comptabilitzar ingressos provisionals, esmentat en l'apartat referent a la liquidació d'ingressos del present informe.

En el quadre següent es presenten les diferències entre l'import comptabilitzat i el justificat a la Generalitat pel seu cobrament:

Projecte	Import segons IMPO	Import justificat	Diferència
ADL 2000	14.000.000	14.625.000	625.000
PO PIRMI 99	3.500.000	3.719.245	219.245
PO 99 (1a i 2a fase)	12.500.000	13.868.523	1.368.523
Total	30.000.000	32.212.768	2.212.768

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'IMPO.

Els imports corresponents a la diferència per 2,2 MPTA es reconeixeran com a drets liquidats en el moment del cobrament, en el 2003 o en anys posteriors, malgrat corresponguin a l'exercici 2000.

2.1.6. Despeses amb finançament afectat

Els dos projectes amb finançament afectat al tancament de l'exercici, d'acord amb els comptes presentats, són els següents:

Denominació	Crèdits definitius	Obligacions	Drets	Desviacions finançament		Romanent
				Positives	Negatives	
Accions comunitàries	69.348.602	54.111.782	0	0	54.111.782	0
IORO' 00	6.392.459	6.392.459	0	0	6.392.459	0
PO Ajuntament	133.636.484	123.077.162	87.908.873	10.559.322	35.168.289	10.559.322
Totals	209.377.545	183.581.403	87.908.873	10.559.322	95.672.530	10.559.322

Imports en pessetes.

Fonts: Dades facilitades per l'IMPO.

De la revisió de l'Estat de despeses amb finançament afectat s'observa que l'organisme inclou únicament tres dels seus projectes.

D'acord amb la revisió efectuada, disposen de finançament afectat els projectes detallats a continuació.

En el quadre següent es presenten les obligacions de l'exercici de cada projecte, els drets liquidats segons el criteri de la Sindicatura, les desviacions de finançament i els romanents afectats.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 10/2003-E

Projecte	Obligacions	Drets segons Sindicatura	Desviacions finançament		Romanent
			Positives	Negatives	
Prom. ocupació	87.908.876	113.564.056	25.655.180		
PROGRAMA URBAN	1.528.374	1.211.540		(316.834)	
EQUAL	14.268.478	5.382.274		(8.886.204)	
Aj. Badalona	103.705.728	120.157.870	25.655.180	(9.203.038)	
ADL '01	628.688	-		(628.688)	
Formació '00	7.544.119	10.547.782	3.003.663		
Formació '01	19.993.700	14.603.213		(5.390.487)	
IORO '01	24.384.351	22.446.655		(1.937.686)	
AOPO '00	6.392.459	1.227.168			
T. Ocup./Servitres	76.316.915	78.146.303	1.829.388		1.386.360
RMI '01	20.304.095	15.637.500		(4.666.595)	
RMI '00	-	3.948.750	3.948.750		
PO Gtat. '00	50.476.332	25.238.161			
PO Gtat. '01	53.370.059	82.359.702	28.989.643		28.989.643
Treb. Benestar	29.174.128	47.962.658	18.788.530		17.944.879
Serralada Marina	48.163.807	70.179.000	22.015.193		20.858.410
Can Bofí Vell	12.147.556	12.556.800	409.244		409.244
Generalitat	348.896.209	384.853.692	78.984.411	(12.623.456)	69.588.536
Pacte Territ. '01	15.225.814	-		(7.612.907)	
Pacte Territ. '00	-	19.071.000	19.071.000		
Diputació	15.225.814	19.071.000	19.071.000	(7.612.907)	-
Can Boscà	89.907.910	79.774.473		(10.133.437)	
Can Bofí Vell	7.457.032	4.316.792	-	(3.140.240)	
Capítol VII	97.364.942	84.091.265	-	(13.273.677)	-
Total	565.192.693	608.173.827	123.710.591	(42.713.078)	69.588.536

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'IMPO.

Nota: En el quadre anterior s'inclouen, únicament, els projectes amb finançament afectat.

2.1.7. Operacions no pressupostàries

2.1.7.1. Deutors

Els deutors no pressupostaris de l'exercici es presenten en el quadre següent:

Compte	Descripció	Saldo inicial	Pagaments	Ingressos	Saldo a 31/12
5600	Dipòsits constituïts	15.000	70.000	65.000	20.000
569	Altres deutors no pressupostaris	130.500	4.283.966	4.414.466	0
Total		145.500	4.353.966	4.479.466	20.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'IMPO.

Els deutors no pressupostaris corresponen a dipòsits d'import menor i altres deutors sense saldo al tancament de l'any.

2.1.7.2. Creditors

Els creditors no pressupostaris de l'exercici 2001 són els següents:

Compte	Descripció	Saldo inicial	Ingressos	Pagaments	Saldo a 31/12
475	IRPF	9.641.564	39.011.159	37.442.183	11.210.540
477	Seguretat Social	2.575.315	29.759.596	29.489.671	2.845.240
51060	Ret. embargament	168.474	974.218	400.182	742.510
51081	Quota sindical	7.680	53.000	19.605	41.075
51500	Operacions tresoreria	0	190.000.000	0	190.000.000
51900	Altres crèdits no press.	2.637.989	333.916.723	335.493.915	1.060.797
51902	Fiances rebudes	623.037	136.168	410.000	349.205
Total		15.654.059	593.850.864	403.255.556	206.249.367

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'IMPO.

Els creditors no pressupostaris corresponen a les retencions per administracions públiques, les fiances, una operació de crèdit a curt termini i altres conceptes menors. De la revisió efectuada destaquen els punts següents:

- El saldo a 31 de desembre de retencions d'IRPF del personal presenta una diferència de 208.585 PTA amb la declaració presentada.
- El concepte "Operacions de tresoreria" correspon a un crèdit de 190 MPTA, signat el 25 de maig amb venciment a un any. Cal fer esment que, malgrat que el saldo inicial és zero, l'organisme disposava a l'inici de l'any d'una altra pòlissa de 190 MPTA, la qual no figura en els comptes de l'Institut del 2000, any de concessió, ni del 2001, any de cancel·lació, malgrat ha estat utilitzada durant l'any fiscalitzat.

2.1.7.3. Partides pendents d'aplicació: ingressos

Els ingressos pendents d'aplicació de l'exercici es presenten a continuació:

Compte	Descripció	Saldo inicial	Ingressos	Aplicacions	Saldo a 31 de desembre
55490	Ing. pend. aplicació	0	130.000	130.000	0
55490	Bestreta nòmina	0	130.000	130.000	0
Total		0	260.000	260.000	0

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'IMPO.

Aquests ingressos corresponen a dos comptes pont, sense saldo al tancament de l'any.

2.1.7.4. Moviments interns de tresoreria

Els moviments interns de tresoreria de l'exercici es presenten en el següent quadre:

Compte	Descripció	Saldo inicial	Pagaments	Ingressos	Saldo a 31 de desembre
58800	Mov. intern tresoreria	0	28.523.925	28.523.925	0
Total		0	28.523.925	28.523.925	0

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'IMPO.

Aquests moviments corresponen a transferències entre comptes de l'organisme.

2.1.7.5. Valors

El moviment de valors de l'exercici 2001 és el següent:

Compte	Descripció	Saldo inicial	Dipositats	Tornats	Saldo a 31 de desembre
06500	Dipositants valors	3.832.686	1.131.657	1.826.160	3.138.183
Total		3.832.686	1.131.657	1.826.160	3.138.183

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'IMPO.

El saldo correspon a dos avals per contractes adjudicats i pendents de retornar fins a la seva finalització.

2.1.8. Tresoreria

L'Estat de tresoreria es presenta en el quadre següent.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 10/2003-E

Pagaments	2001	Cobraments	2001
Creditors pag. ord. exercici corrent	749.038.565	Deutors drets rec exercici corrent	435.505.828
Creditors pag. ord. exercicis tancats	40.849.134	Deutors drets rec exercicis tancats	298.403.201
Reintegraments corrents	528.020	Reintegraments corrents	528.020
Hisenda Pública creditora	37.442.183	Hisenda Pública creditora	39.011.159
Assegurances socials creditors	29.489.671	Assegurances socials creditors	29.759.596
Dipòsits rebuts	419.787	Dipòsits rebuts	1.027.218
Altres creditors no pressupostaris	335.903.915	Altres creditors no pressupostaris	334.052.891
Dipòsits constituïts	70.000	Dipòsits constituïts	65.000
Altres deutors no pressupostaris	4.283.966	Altres deutors no pressupostaris	4.414.466
Ingressos pendents d'aplicació	130.000	Ingressos pendents d'aplicació	130.000
Moviments interns de tresoreria	28.523.925	Moviments interns de tresoreria	28.523.925
		Operacions de tresoreria	190.000.000
Total pagaments	1.226.679.166	Total cobraments	1.361.421.304
Existències finals	151.145.202	Existències inicials	16.403.064
Total deure	1.377.824.368	Total haver	1.377.824.368

Imports en pessetes.

Font: Compte general de l'IMPO corresponent a l'exercici 2001.

Els saldos són coincidents amb els moviments de tresoreria dels diferents comptes pressupostaris.

Les existències finals han estat validades per circularització a les entitats bancàries.

Cal esmentar que el compte de tresoreria no ha recollit els moviments de tresoreria de l'exercici corresponents a la pòlissa de 190 MPTA, provinent de l'exercici anterior i cancel·lada el maig del 2001.

2.1.9. Romanent de tresoreria

L'Estat de romanent de tresoreria es reflecteix en el quadre següent.

Conceptes	2001
1. (+) Deutors pendents de cobrament	219.446.052
(+) Deutors pendents de cobrament ex. corrent	188.841.052
(+) Deutors pendents de cobrament ex. tancats	30.585.000
(+) Altres operacions no pressupostàries	20.000
2 (-) Creditors pendents de pagament	272.373.012
(-) Creditors pendents exercici corrent	63.740.485
(-) Creditors pendents exercicis tancats	2.383.160
(-) Creditors operacions no pressupostàries	206.249.367
3 (+) Tresoreria a 31.12.01	151.145.202
4 Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	10.559.319
5. Romament de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)	87.658.923
Romanent de la tresoreria total (1-2+3) o (4+5))	98.218.242

Imports en pessetes.

Font: Compte general de l'IMPO corresponent a l'exercici 2001.

Els saldos del Romanent de tresoreria són coincidents amb els pendents de pagament o cobrament al tancament de l'exercici dels diferents comptes pressupostaris.

Els imports del romanent de tresoreria afectat presentats per l'Institut difereixen dels calculats per la Sindicatura, segons les diferències en els criteris de comptabilització dels drets, descrit en l'apartat d'ingressos del present informe:

	Import segons Sindicatura	Import segons IMPO	Diferència
Prom. ocupació		10.559.322	(10.559.322)
T. Ocup./Servitres	1.386.360		1.386.360
PO Gtat. '01	28.989.643		28.989.643
Treballem benestar	17.944.879		17.944.879
Serralada Marina	20.858.410		20.858.410
Can Bofi Vell	409.244		409.244
Total	69.588.536	10.559.322	59.029.214

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'IMPO.

2.1.10. Compromisos de despeses a càrrec d'exercicis futurs

L'Institut no presenta aquest estat, malgrat disposar de contractes adjudicats el 2001, però executats en exercicis posteriors.

2.1.11. Compromisos d'ingressos a càrrec d'exercicis futurs

L'Institut no presenta aquest estat. No obstant això, s'han observat projectes de l'exercici 2001 en els quals s'ha traspasat part de la liquidació dels seus drets a l'exercici 2002. En el quadre següent detallem els projectes del 2001 amb ingressos previstos per al 2002:

Projecte	Ingrés previst
IORO	7.482.222
Can Bofill	19.051.984
PO Generalitat	27.453.234
Pactes territorials	6.750.000
ADL	3.819.271
ADL	15.389.140
Total	79.945.851

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS**2.2.1. Balanç de situació**

En la present fiscalització s'ha revisat el Balanç de situació a 31 de desembre de 2001, el qual es presenta en el quadre següent:

ACTIU	2001	PASSIU	2001
IMMOBILITZAT	179.302.264	PATRIMONI I RESERVES	385.285.919
Immobilitzat material		Patrimoni	385.285.919
Edificis i altres construccions	166.016.509	SUBVENCIONS DE CAPITAL	97.364.942
Maquinària	5.888.113	Subvencions Cap. d'Entitat Local	97.364.942
Instal·lacions	399.734	DEUTES A CURT TERMINI	272.373.012
Utilitatge i eines	3.557.172	Creditors obligac. rec. p. corrent	53.419.749
Mobiliari	8.493.241	Creditors obligac. rec. p. tancat	1.151.761
Equips processos informació	16.783.128	Creditors pagament ord. p. corrent	10.320.736
Amortització acumulada	(21.835.633)	Creditors pagament ord. p. tancat	1.231.399
DEUTORS	219.446.052	IRPF Treballadors	10.935.016
Drets reconeguts contret previ exercici corrent	188.747.502	IRPF lloguer locals	120.929
Drets reconeguts sense c. previ, ex. corrent	93.550	IRPF professionals	154.595
Drets reconeguts c. previ, exercicis tancats	30.585.000	Assegurances socials	2.845.240
Dipòsits constituïts	20.000	Ret. treballadors embarg. judicials	742.510
COMPTES FINANCERS	151.145.202	Quota sindical	41.075
Caixa general	32.060	Operacions de tresoreria	190.000.000
la Caixa	1.239.111	Altres creditors no pressupostaris	1.060.797
BBV	149.874.031	Fiances rebudes	349.205
RESULTAT	205.130.355		
Resultat de l'exercici	205.130.355		
TOTAL ACTIU	755.023.873	TOTAL PASSIU	755.023.873
COMPTES D'ORDRE	3.138.183	COMPTES D'ORDRE	3.138.183
Valors en dipòsit	3.138.183	Dipositants de valors	3.138.183
TOTAL COMPTES DE CONTROL PRESSUPOSTARI I D'ORDRE	3.138.183	TOTAL COMPTES DE CONTROL PRESSUPOSTARI I D'ORDRE	3.138.183

Imports en pessetes.

Font: Compte general IMPO 2001.

De la revisió del Balanç de situació a 31 de desembre de 2001 destaquem els punts que s'esmenten a continuació:

2.2.1.1. Immobilitzat material

La composició de l'immobilitzat i el moviment de l'exercici es detallen en el quadre següent:

	Saldos a 1.1.01	Altes 2001	Saldo final a 31.12.01
Equips per a processos d'informació	16.205.154	577.974	16.783.128
Edificis i altres construccions	68.651.567	97.364.942	166.016.509
Maquinària	5.829.545	58.568	5.888.113
Instal·lacions	399.734	-	399.734
Utilatge i eines	3.557.172	-	3.557.172
Mobiliari	8.184.920	308.321	8.493.241
Total	102.828.092	98.309.805	201.137.897

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Les addicions són coincidents amb els conceptes pressupostaris d'inversions a què corresponen.

a) Edificis

El principal compte de l'immobilitzat correspon als edificis de l'IMPO amb la composició següent:

	Saldos a 1.1.01	Altes del 2001	Saldo final a 31.12.01
Escola Taller Carme Grifol	3.460.089	-	3.460.089
Escola Taller Betulònia (Can Casacuberta)	44.633.040	-	44.633.040
Escola Taller Sant Jordi (Masia de Can Canyadó)	17.869.748	-	17.869.748
Escola Taller Can Boscà	1.247.826	89.907.910	91.155.736
Can Bofí Vell	-	7.457.032	7.457.032
Altres	1.440.864	-	1.440.864
Total	68.651.567	97.364.942	166.016.509

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Aquests edificis, amb inversions per 166 MPTA, cap d'ells no consta com a propietat de l'Institut.

Can Boscà és l'actual seu de l'organisme i propietat de l'Ajuntament de Badalona, però no consta la cessió a l'Institut de l'edifici.

Can Bofí Vell és l'únic edifici que consta com a formalment cedit a l'organisme, en data 15 juny 2001, per dos anys.

Les Escoles Taller Carme Grifol, Betulònia i Sant Jordi no consten tampoc com a cedides a l'IMPO.

Així doncs i com a conseqüència del fet que cap dels edificis, excepte *Can Bofí Vell*, són propietat o estan cedits a l'organisme, aquests no són activables. Per tant, s'haurien de traspassar a despeses 158.559.477 PTA, amb la consegüent pèrdua extraordinària que això suposa per al resultat de l'exercici.

El patrimoni cedit a l'Institut, com és l'edifici de *Can Bofí Vell*, no ha estat comptabilitzat ni a l'actiu ni al passiu del balanç, tal com estableix la Regla 211 de l'ICAL, i s'ha activat únicament la inversió realitzada pel mateix organisme.

b) Amortització

A excepció dels edificis, la resta d'actius s'han amortitzat adequadament.

La inversió en els edificis no ha estat amortitzada. No obstant això, no es calcula la seva amortització per considerar que tot l'import s'hauria de considerar despesa en no ser de la seva propietat.

La inversió en *Can Bofí Vell* tampoc no ha estat amortitzada en trobar-se en construcció. No obstant això, cal fer esment que l'organisme proposa una amortització del 2%.

c) Assegurança de l'immobilitzat

L'Institut disposa d'una assegurança multirisc de les seves oficines, situades a *Can Boschà*, per un import d'1 MPTA de continent i 6 MPTA de contingut, és a dir, per un valor molt inferior a la inversió realitzada.

2.2.1.2. Deutors i creditors

Els deutors i creditors són coincidents amb els imports pendent de cobrament o pagament, respectivament, de la liquidació pressupostària o extrapressupostària corresponent, on s'han detallat les observacions que s'han considerat pertinents.

2.2.1.3. Tresoreria

La tresoreria és coincident amb l'estat de tresoreria pressupostari.

Els comptes han estat confirmats per les entitats financeres corresponents.

Cal fer esment que l'organisme ha considerat en tresoreria el saldo no disposat de la pòlissa de crèdit per 149 MPTA i al passiu la totalitat del crèdit per 190 MPTA, en comptes de comptabilitzar com a deute, únicament, el saldo disposat per 41 MPTA.

2.2.1.4. Patrimoni i subvencions de capital

Durant l'exercici s'han incorporat al patrimoni les subvencions i el resultat de l'exercici anterior, així com els resultat pendents d'aplicació, tal com mostra el quadre següent:

Concepte		Import
Saldo inicial a 1/1/2001		94.037.997
Traspàs al compte de patrimoni:		291.247.922
- Subvencions de capital 2000	69.888.216	
- Resultat exercici 2000	148.781.906	
- Resultats pendent d'aplicació	72.577.800	
Saldo final a 31/12/2001		385.285.919

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Les subvencions de capital del Balanç corresponen als drets del Capítol 7 d'ingressos "*Transferències de capital*" de l'exercici.

2.2.1.5. Comptes d'ordre

Els comptes d'ordre són coincidents amb el compte extrapressupostari de Valors. No obstant això, no s'inclouen en Balanç els comptes de control pressupostari de l'exercici, referents als compromisos d'ingressos i despeses d'exercicis posteriors, atès que els corresponents estats pressupostaris tampoc no han estat inclosos en la liquidació.

2.2.2. Compte de resultats

En la present fiscalització s'ha revisat el Compte de resultats de l'exercici 2001, que es presenta a continuació:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 10/2003-E

DEURE	2001	HAYER	2001
Sous i salaris	484.607.498	Transf. corrents de l'Administració	160.862.750
Indemnitzacions per raó del servei	2.804.850	Transf. corrents d'org. aut. adm.	1.060.797
Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	152.595.556	Generalitat de Catalunya	340.000.618
Altres despeses socials	1.539.346	D'entitats locals	23.600.650
Despeses formalització i modificació	90.000	Altres ingressos	1.327.123
Interessos préstecs	3.380.526		
Altres despeses financeres	3.435		
Arrendaments	9.244.173		
Reparacions i conservació	3.232.611		
Subministraments	14.340.792		
Comunicacions	5.503.639		
Treballs realitzats per altres empreses	22.580.121		
Primes d'assegurances	333.630		
Servei de transport	418.723		
Material d'oficina	7.483.492		
Despeses diverses	6.180.853		
Amortització immobilitzat material	2.705.245		
TOTAL	717.044.490	TOTAL	526.851.938
RESULTATS CORRENTS DE L'EXERCICI	190.192.552		
MODIFICACIONS DE DRETS I OBLIGACIONS DE PRESSUPOSTOS TANCATS	14.937.803		
		PÈRDUA NETA TOTAL	205.130.355
TOTAL	205.130.355	TOTAL	205.130.355

Imports en pessetes.

Font: Compte general IMPO 2001.

L'estructura de presentació del Compte de resultats no s'adapta a l'establerta per l'ICAL. No obstant això, l'estat inclou tota la informació necessària per a la seva verificació.

Totes les partides corresponen a la liquidació pressupostària i han estat validades en l'estat pressupostari corresponent, a excepció de la dotació d'amortització, ja comentada en l'apartat referent al Balanç.

Les modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats s'inclouen per un import net de 14.937.803 PTA, i corresponen, per una banda, a anul·lacions d'ingressos per 15.236.820 PTA i, per una altra banda, a anul·lacions de despeses per 299.017 PTA.

2.2.3. Conciliació resultat pressupostari i patrimonial

La conciliació entre el resultat pressupostari i el compte de resultats patrimonial es detalla en el quadre següent.

TOTAL DRETS RECONEGUTS	624.346.880	
TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	(812.779.050)	
RESULTAT PRESSUPOSTARI PREVI		(188.432.170)
Partides pressupostàries no incloses en Compte resultats		944.863
- Transferències capital (Cap. 7 d'ingressos)	(97.364.942)	
- Actius financers (Cap. 8 d'ingressos)	(130.000)	
- Inversions reals (Cap. 6 de despeses)	98.309.805	
- Actius financers (Cap. 8 de despeses)	130.000	
Partides Compte resultats no incloses en pressupost		(17.643.048)
- Amortització de l'exercici	(2.705.245)	
- Modificacions drets pressupostos tancats	(14.937.803)	
RESULTAT COMPTABLE		205.130.355

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia

2.2.4. Quadre de finançament

El quadre de finançament presentat per l'Institut per a l'exercici 2001 és el següent:

Aplicacions	Exercici 2001	Orígens	Exercici 2001
FINANÇAMENT BÀSIC		FINANÇAMENT BÀSIC	
Resultats pendents d'aplicació	72.577.800	Patrimoni	291.247.922
		Subvencions capital de l'entitat local	27.476.726
IMMOBILITZAT		IMMOBILITZAT	
Edificis i altres construccions	97.364.942	Amortització acumulada	2.705.245
Maquinària	58.568		
Mobiliari	308.321		
Equips processos d'informació	577.974		
RESULTAT DE L'EXERCICI	353.912.261		
Total	524.799.866	Total	321.429.893
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment del capital circulant)		Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	203.369.973
TOTAL	524.799.866		524.799.866

Imports en pessetes.

Font: Compte general IMPO 2001.

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2001	
	Augment	Disminució
Deutors		124.798.969
Creditors		22.592.334
Tresoreria	134.742.138	
Extrapressupostaris		190.720.808
TOTAL	134.742.138	338.112.111
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	203.369.973	

Imports en pessetes.

Font: Compte general IMPO 2001.

En el quadre de finançament s'observa que s'ha inclòs, com a resultat de l'exercici, per 353 MPTA, la suma de la pèrdua del 2001, per 205 MPTA, més el benefici de l'any anterior, per 148 MPTA. No obstant això, com a resultat de l'exercici hauria de figurar, únicament, la pèrdua de l'any, per 205 MPTA.

D'acord amb el quadre presentat les principals aplicacions de l'any han estat les inversions de 97 MPTA i els recursos aplicats en les operacions per les pèrdues de l'any, finançat, principalment, per una disminució de la variació de circulat ocasionada pel decrement de saldo de deutors i la pòlissa de tresoreria.

2.3. CONTRACTES

Com a part integrant de la present fiscalització s'ha revisat l'adaptació a la normativa vigent dels contractes formalitzats en l'exercici 2001.

La mostra analitzada ha estat la detallada a continuació:

Expedient	Descripció	Import
S.J. 013/01	Modificació projecte rehabilitació Masia Can Boscà, per plaga termites	3.134.054
8019/01	Pla de seguretat de les obres de rehabilitació Masia Can Boscà	2.611.003
8007/01	Arrendament de casetons per a l'Escola Taller Torre de Defensa	3.404.200
8008/01	Arrendament d'un generador per a l'Escola Taller Torre de Defensa	2.537.500
8015/01	Projecte de les obres de rehabilitació de la Masia Can Boscà	78.454.598
8006/01	Prestació del servei d'un curs d'operador de màquines	2.567.500
8013/01	Elaboració d'un projecte bàsic i d'execució referent a la restauració de Can Bofí Vell i el seu entorn	4.422.025
8004/01	Pòlissa de crèdit a curt termini	190.000.000
Total mostra contractació		287.130.880

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'IMPO.

En la revisió efectuada s'observa, a nivell global, que no es disposa de document comptable d'autorització i disposició de la despesa. Només es disposa de document comptable de reconeixement de l'obligació, el qual no està autoritzat ni intervingut per ningú.

Adicionalment, de cadascun dels expedients s'han observat els punts següents:

- a) Modificació projecte rehabilitació Masia Can Boscà, per plaga de termites.
 - Contracte adjudicat pel procediment negociat sense publicitat amb consulta prèvia a tres empreses.
 - No s'ha facilitat contracte administratiu o no se'n disposa.

- No es disposa de garantia dipositada per l'adjudicatari.
- L'actuació adjudicada per 3.164.054 PTA, es compon de dues parts. La primera correspon a l'actuació d'eliminació de xilòfags per 2.471.796 PTA i la segona correspon a la vigilància i control en els exercicis successius, per 662.256 PTA. Aquesta segona actuació correspon als pressupostos de manteniment dels exercicis posteriors i, per tant, s'hauria de separar de la primera actuació de l'expedient.

b) Pla de seguretat de les obres de rehabilitació Masia Can Boscà

- En el procés de licitació de les obres de rehabilitació de la Masia Can Boscà, i dins el Plec de clàusules administratives particulars, es va incloure com a despesa imputable al contractista adjudicatari, la redacció de l'Estudi de Seguretat i Salut en la construcció d'acord amb la normativa vigent.

L'empresa adjudicatària de les obres, *Construcciones A. Feu, SA*, va encarregar a una institució especialitzada no únicament l'estudi esmentat, sinó també el Pla de Seguretat corresponent a l'aplicació de l'estudi de referència, passant la despesa a l'Institut, per 2.611.003 PTA.

Per tant aquesta despesa, presumptament, s'ha realitzat a sol·licitud de l'adjudicatari i sense la proposta i autorització prèvia de l'Administració, la qual ha assumit la despesa com si fos un modificat de l'obra adjudicada.

- En la revisió de l'expedient s'observa que l'Estudi de Seguretat, presumptament, es va realitzar el gener del 2001; el constructor el proposa a l'Institut el juliol de 2001; l'Institut l'adjudica el desembre del 2001 i se signa el contracte el gener del 2002. És a dir, la realització es fa, presumiblement, molt abans de la seva adjudicació i contractació.
- L'import pressupostat per aquest estudi era 1.891.483 PTA. No obstant, l'Institut ha pagat 2.611.003 PTA, atès que en el pressupost s'ha afegit un 16% d'IVA, un 13% de despeses generals, un 6% de benefici industrial i 57.501 PTA addicionals no explicades per l'organisme.

c) Arrendament de casetons per a l'Escola Taller Torre de Defensa

- L'Interventor general presenta els següents reparaments a l'expedient:
 - Els plecs de clàusules administratives no han estat informats prèviament pel Secretari i l'Interventor, ni aprovats per l'òrgan de

contractació corresponent. D'igual forma, en el plec no s'informa de l'import de l'oferta d'aquesta contractació.

- En el plec de clàusules es diu que la revisió de preus es realitzarà incrementant l'IPC de l'any anterior, però l'oferta de l'adjudicatari manté el preu dels anys del lloguer invariable.
- En l'expedient de contractació revisat no consten els preceptius certificats que l'adjudicatari no disposa de deutes amb Hisenda, Seguretat Social i Hisenda municipal. No obstant, aquests certificats han estat facilitats amb posterioritat, durant el període d'al·legacions.
- L'Acord d'adjudicació signat pel vicepresident aprova "Facultar el vicepresident per la subscripció d'aquesta contractació". No obstant això, afegeix que "el Consell d'Administració, amb superior criteri, adoptarà allò que consideri més oportú". En el període d'al·legacions es manifesta que aquest Acord va ser ratificat pel Consell d'Administració.

d) Arrendament d'un generador per a l'Escola Taller Torre de Defensa

- Contracte adjudicat pel procediment negociat sense publicitat, amb consulta prèvia a quatre empreses, tres de les quals no presenten oferta.
- L'Interventor general presenta els següents reparaments a l'expedient:
 - Els plecs de clàusules administratives no han estat informats prèviament pel Secretari i l'Interventor ni aprovats per l'òrgan de contractació corresponent. D'igual forma en el plec no s'informa de l'import de l'oferta d'aquesta contractació.
 - L'oferta especifica tres períodes d'aplicació, però la Intervenció manifesta que perquè es realitzin revisions de preu ha de transcorre un any des de l'adjudicació. D'igual forma, manifesta que els increments de preu, entre anys, de l'oferta són clarament superiors a l'aplicació de l'IPC actual.

e) Projecte de les obres de rehabilitació de la Masia de Can Boscà

- Expedient licitat inicialment per concurs obert amb tramitació urgent, però al no presentar-se ofertes es tramita, finalment, pel procediment negociat sense publicitat.
- L'expedient de contractació es divideix en dos lots: un referent a l'obra civil, i un segon a instal·lacions, amb el detall d'import següent:

Concepte	Import
Obra civil	50.163.158
Instal·lacions	28.291.440
Total	78.454.598

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

L'adjudicació del lot corresponent a instal·lacions pel procediment negociat, es va fer, inicialment, a una empresa que no va poder acreditar la seva capacitat, i es va tornar a realitzar un nou procediment fins a adjudicar-se a una empresa capacitada.

- No consta en l'expedient de contractació revisat que l'empresa GEINSA, adjudicatària del segon lot acreditat estar al corrent de la Seguretat Social i Hisenda. No obstant, en el període d'al·legacions s'han presentat els certificats corresponents.
- En l'expedient de contractació revisat no es disposa de la recepció de l'actuació corresponent al segon lot, és a dir, les instal·lacions. No obstant, en el període d'al·legacions s'ha presentat l'ordre del dia del Consell d'Administració de data 24 d'octubre de 2002, en el qual s'aprova la corresponent recepció.

f) Prestació del servei d'un curs d'operador de màquines

- Contracte adjudicat pel procediment negociat sense publicitat amb consulta prèvia a tres empreses. L'empresa inicialment adjudicatària, en ser la més econòmica, va renunciar en no acceptar dipositar la preceptiva garantia, d'acord amb el que es detalla en les consideracions del Decret de la Presidenta de l'Institut de data 13 de juny de 2001.
- No consta la retenció de la garantia per 102.700 PTA a l'adjudicatari final, atès que en la factura corresponent no consta que s'hagi retingut l'import esmentat.
- La data d'aprovació de l'obertura de l'expedient de contractació i de la reserva de crèdit és posterior a la recepció de les diferents ofertes.
- L'Interventor general presenta els següents reparaments a l'expedient:
 - Les proposicions econòmiques presentades no s'adapten al model del plec.

- Ni en el plec de clàusules ni en cap altre document s'informa d'on s'impartirà el curs ni de les necessitats de material per la seva realització.
 - No consta en l'expedient de contractació que l'adjudicatari estigui al corrent amb Hisenda, Seguretat Social i la Hisenda municipal. No obstant, en el període d'al·legacions s'han presentat les corresponents certificacions.
- g) Projecte bàsic i d'execució referent a la restauració de Can Bofí Vell i el seu entorn.
- Contracte de consultoria i assistència, adjudicat pel procediment negociat sense publicitat amb consulta prèvia a tres professionals.
 - En les dues factures corresponents a aquest expedient no s'inclou la preceptiva retenció per IRPF a professionals. No obstant això, la retenció corresponent a la segona factura es va fer efectiva d'una liquidació d'un altre projecte, atès que la factura esmentada ja havia estat pagada sense efectuar retenció.

2.4. GESTIÓ

Com a complement a la fiscalització realitzada hem avaluat la gestió portada a terme en l'exercici 2001 amb els recursos de què disposava i d'acord amb l'objecte establert per l'Institut Municipal de Promoció de l'Ocupació en els seus estatuts.

a) Activitats realitzades

L'Institut presenta en les seves memòries nombrosos indicadors que reflecteixen l'activitat de l'organisme. Per obtenir una perspectiva de l'evolució de l'activitat hem analitzat els indicadors presentats des de l'exercici 1999 fins al 2001.

A continuació es detalla els indicadors presentats en les memòries de l'Institut, amb el percentatge de la seva variació entre exercicis.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 10/2003-E

	2001	2000	1999	% Var. 2001-2000	% Var. 2000-1999
1. Informació					
Núm. persones ateses personalment a finestra IMPO	3.361	3.328	3.736	0,99	(10,92)
Núm. persones ateses telefònicament a finestra IMPO	877	1.124	3.220	(21,98)	(65,09)
2. Orientació assessorament					
Núm. persones ateses pel servei d'orientació	3.791	3.903	5.652	(2,87)	(30,94)
Núm. accions d'orientació i assessorament realitzades	6.098	6.633	5.264	(8,07)	26,01
Núm. hores d'orientació i assessorament realitzades	10.012	9.136	11.074	9,59	(17,50)
3. Formació					
Núm. participants formació ocupacional (per a aturats)	132	349	705	(62,18)	(50,50)
Núm. cursos formació ocupacional	15	25	52	(40,00)	(51,92)
Núm. hores formació ocupacional	4.300	9.425	22.902	(54,38)	(58,85)
Núm. participants formació reciclatge (per a treballadors)	152	159		(4,40)	
Núm. cursos formació reciclatge	9	12		(25,00)	
Núm. hores formació reciclatge	217	337		(35,61)	
Núm. participants formació empresarial	165	129	221	27,91	(41,63)
Núm. cursos formació empresarial	10	9	11	11,11	(18,18)
Núm. hores formació empresarial	340	479	488	(29,02)	(1,84)
Núm. Participants en conferències temàtica empresarial	275	91		202,20	
Núm. conferències temàtica empresarial	11	4		175,00	
Núm. hores de pràctiques en empreses	586	890	5.600	(34,16)	(84,11)
4. Formació – ocupació					
Núm. Cases d'ofici	2	2	2	0,00	0,00
Núm. Tallers d'ocupació	1	1		0,00	
Núm. Escoles Taller / Aules d'ofici	1	2	3	(50,00)	(33,33)
Núm. persones que han participat en Cases i Aules d'ofici	110	110	172	0,00	(36,05)
Núm. persones que han participat en plans d'ocupació	106	159	164	(33,33)	(3,05)
Núm. programes integrals d'ocupació	2				
Núm. persones que han participat en Programes integrals	35				
5. Autoocupació					
Núm. empreses creades a través del servei	108	103	99	4,85	4,04
Núm. llocs de treball creats per les noves empreses	207	242	182	(14,46)	32,97
Núm. assessorament a nous emprenedors	1.044	1.080	727	(3,33)	48,56
Núm. assessorament a empreses creades	491	410	308	19,76	33,12
Núm. participants en sessions de divulgació de la cultura emprenedora	228	332	488	(31,33)	(31,97)
Núm. sessions de divulgació de la cultura emprenedora	8	16	32	(50,00)	(50,00)
6. Borsa de treball					
Núm. d'empreses que l'han utilitzat	199	243	240	(18,11)	1,25
Núm. d'ofertes gestionades	276	361	442	(23,55)	(18,33)
Núm. candidats mobilitzats per les ofertes	1.553	2.264	2.413	(31,40)	(6,17)
Núm. persones inserides			274		
7. Prospecció – Col·laboració					
Núm. empreses contactades	203	419	416	(51,55)	0,72
Núm. empreses col·laboradores	89	124	266	(28,23)	(53,38)
8. Altres indicadors					
Núm. programes / projectes amb què hem treballat	25	16	14	56,25	14,29
Núm. intercanvis internacionals		3	8	(100,00)	(62,50)

Font: Memòria IMPO 1999, 2000 i 2001.

De l'anàlisi del quadre anterior s'observa que l'activitat de l'organisme disminueix molt significativament de 1999 al 2001 en gran part de les àrees de l'Institut.

Com a mostra, destaquem els indicadors més significatius d'aquesta disminució entre 1999 i el 2001:

	2001	1999
1. Informació		
Núm. persones ateses telefònicament a finestra IMPO	877	3.220
2. Orientació assessorament		
Núm. persones ateses pel servei d'orientació	3.791	5.652
3. Formació		
Núm. hores formació ocupacional	4.300	22.902
Núm. hores de pràctiques en empreses	586	5.600
4. Formació – ocupació		
Núm. Escoles Taller / Aules d'ofici	1	3
Núm. persones que han participat en Cases i Aules d'ofici	110	172
5. Autoocupació		
Núm. participants en sessions de divulgació de la cultura emprenedora	228	488
Núm. sessions de divulgació de la cultura emprenedora	8	32
6. Borsa de treball		
Núm. d'ofertes gestionades	276	442
Núm. candidats mobilitzats per les ofertes	1.553	2.413
7. Prospecció - Col·laboració		
Núm. empreses contactades	203	416
Núm. empreses col·laboradores	89	266
8. Altres indicadors		
Núm. Intercanvis internacionals	0	8

Font: Elaboració pròpia.

Pel quadre resum anterior s'observa que totes les àrees s'han vist afectades per aquesta significativa disminució de l'activitat, la qual és deguda, principalment entre altres causes, a la finalització de programes europeus importants (Iniciatives Urban, Integra i Youthstart).

No obstant això, cal fer esment que en alguns indicadors s'observa millora en l'activitat, com és el cas de l'assessorament de nous emprenedors i els projectes en què s'ha participat.

b) Cost de les activitats realitzades

No disposem del cost de cadascuna de les activitats realitzades per a fer-ne una anàlisi detallada. Com a conseqüència, analitzem, a títol orientatiu, l'evolució del pressupost de despeses de l'IMPO en els mateixos exercicis que en l'apartat anterior; és a dir, entre 1999 i 2001.

Capítol	Concepte	2001	2000	1999	% var. 2001-2000	% var. 2000-1999
1	Remuneracions personal	638.742	442.886	638.351	44,22	(30,62)
2	Compres béns i serveis	72.123	60.313	160.614	19,58	(62,45)
3	Interessos	3.474	2.806	-	23,81	-
4	Transferències corrents	-	-	937	-	-
6	Inversions reals	98.310	4.439	14.493	2.114,68	(69,37)
8	Actius financers	130	605	16	(78,51)	3.681,25
Total		812.779	511.048	814.412	59,04	(37,25)

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

En el quadre anterior s'observa una disminució de les obligacions reconegudes de 1999 al 2000 i un increment del 2000 al 2001.

Si realitzem l'anàlisi per capítols pressupostaris, s'observa que en el 2001 la despesa de personal, principal despesa de l'Institut, es manté en el mateix nivell que en el 1999, per tant, en aquest apartat no es reflecteix la disminució de les activitats realitzades.

No obstant això, en el Capítol 2 de despeses corrents, que representa un 9% del pressupost del 2001, s'observa una disminució significativa de la despesa realitzada.

Per tant, de l'anàlisi global del pressupost liquidat de l'Institut s'observa que la considerable disminució d'activitats de 1999 a 2001 no ha tingut un reflex similar en la disminució de les seves despeses corresponents.

3. CONCLUSIONS

3.1. OBSERVACIONS

Hem realitzat la fiscalització de l'Institut Municipal de Promoció de l'Ocupació de l'Ajuntament de Badalona en l'exercici 2001, en la forma en què disposen els articles 2 i 11 de la Llei de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

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

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

Referent als comptes presentats

Els comptes de l'exercici 2001 s'han realitzat, d'acord amb la Instrucció de comptabilitat per a les corporacions locals, la Llei 39/1988, reguladora de les hisendes locals i el Reial decret 500/1990.

En l'informe referent als comptes de l'exercici 2001, l'Interventor manifesta que no valora la idoneïtat de les operacions comptables de l'exercici respecte del contingut dels documents que suporten els fets econòmics ocorreguts en el temps, remetent-se només a les propostes del cap de comptabilitat de l'organisme.

Referent als documents comptables s'ha observat que en les fases comptables d'Autorització (A), Disposició (D) i Obligació (O) no consta de cap signatura d'aprovació de l'òrgan competent (en aquest cas el president o el vicepresident per delegació) i de fiscalització per l'Interventor.

Referent a la liquidació pressupostària

Pressupost inicial i modificacions

El pressupost inicial de l'organisme, aprovat pel Consell plenari de l'Ajuntament, no reflecteix l'activitat prevista per a l'exercici, atès que l'esmentat pressupost inicial representa únicament el 26 % del pressupost definitiu, malgrat que una part significativa de l'activitat ja es preveu en el moment de l'elaboració del pressupost.

De l'anàlisi de les modificacions, s'observa sintèticament els punts següents:

- Hi ha diferències d'import i de concepte entre els crèdits extraordinaris aprovats per l'Ajuntament i els comptabilitzats per l'IMPO.
- Una modificació aprovada per l'Ajuntament, de 20 MPTA, no figura comptabilitzada per l'IMPO.
- No consta l'aprovació pel Consell d'Administració, de crèdits extraordinaris per 18 MPTA.
- L'import incorporat en el pressupost de l'Ajuntament de Badalona a favor de l'IMPO és inferior en 44 MPTA al comptabilitzat per l'organisme.
- No s'ha facilitat la documentació que acrediti l'afectació dels ingressos al projecte que finança d'una modificació per incorporació de romanents de 69 MPTA.

Liquidació del pressupost de despeses

En la plantilla de l'Institut s'observa un alt grau de temporalitat dels treballadors de l'Institut, i no solament en programes temporals, sinó també en els d'estructura fixa.

Una treballadora ha passat a ser indefinida "de facto" en continuar treballant en l'organisme malgrat que el seu contracte havia finalitzat, i sense superar els processos d'accés que estableix la normativa vigent.

El personal temporal contractat per programes d'actuació de l'Institut (cursos, tallers, etc.) s'inclouen en el *Capítol I Despeses de Personal*, per 628 MPTA, el que representa la major part del capítol pressupostari.

En el concepte pressupostari de dietes s'han inclòs pagaments de "beques" per assistència a participants en cursos organitzats per l'Institut, en els quals no consta el compliment dels requisits legals que la normativa vigent estableix per l'atorgament de subvencions (bases, publicitat, etc.).

Liquidació del pressupost d'ingressos

L'execució del pressupost d'ingressos ha estat d'un 62% en l'exercici 2001.

En la verificació efectuada de transferències corrents i de capital, s'observa que l'Institut no ha mantingut un criteri homogeni per a la liquidació dels respectius drets. En el cas de reconèixer els drets en funció de quan és exigible la subvenció corresponent, els drets liquidats del capítol IV serien 161 MPTA superiors als reconeguts per l'Institut. D'igual forma, els corresponents al capítol VII serien 13 MPTA inferiors als liquidats per l'organisme.

Resultat pressupostari de l'exercici

El Resultat pressupostari de l'exercici presenta un dèficit de 103 MPTA ocasionat, entre altres causes, perquè els drets liquidats per l'organisme han estat molt inferiors als previstos.

En el cas de liquidar les transferències, d'acord amb el criteri d'exigibilitat, tal com s'ha exposat en la revisió de la liquidació d'ingressos, el resultat pressupostari seria negatiu en 91 MPTA.

Referent a la liquidació de pressupostos tancats

Durant l'exercici 2001 s'han pagat despeses pendents amb una antiguitat superior a dos anys, per 3,5 MPTA.

D'igual forma, en la revisió dels ingressos destaca que el 2001 s'han cobrat 43,3 MPTA de la Generalitat, corresponents a projectes de 1995 a 1999; és a dir, amb una antiguitat d'entre 2 i 6 anys.

El saldo pendent de cobrament de subvencions del capítol 4 de l'exercici 2000, per 30 MPTA, presenta justificacions a cobrar per 32 MPTA, és a dir, 2 MPTA més que els drets reconeguts que justifiquen. La diferència es reconeixerà com a drets liquidats en el moment del cobrament de la subvenció corresponent, al 2003 o en anys posteriors, malgrat corresponguin a l'exercici 2000.

Referent a l'Estat de despeses amb finançament afectat

L'Institut presenta l'Estat de despeses amb finançament afectat en tres projectes. D'acord amb la revisió efectuada, es disposa de més projectes amb finançament afectat no recollits en l'estat esmentat i, com a conseqüència, els imports de les desviacions de finançament i el romanent de tresoreria afectat varien en els imports següents:

	Segons IMPO	Segons Sindicatura	Diferència
Desviacions positives de finançament	10.559.322	123.710.591	113.151.269
Desviacions negatives de finançament	95.672.530	42.713.078	(52.959.452)
Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	10.559.322	69.588.536	59.029.214

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'IMPO.

Referent als estats d'operacions no pressupostàries

Els comptes no pressupostaris recullen, principalment, retencions per administracions públiques, fiances, moviments interns de tresoreria i altres conceptes menors.

Cal fer esment que l'organisme disposava, a l'inici de l'any i fins al 24 de maig, d'una pòlissa de 190 MPTA, la qual no figura en els comptes de l'organisme de l'exercici 2001, malgrat haver estat utilitzada durant l'any fiscalitzat.

Referent a l'Estat de tresoreria

Els saldos són coincidents amb els moviments de tresoreria dels diferents comptes pressupostaris, i les existències finals han estat validades per circulació a les entitats bancàries.

Cal fer esment que el Compte de tresoreria no ha recollit els moviments de tresoreria de l'exercici corresponents a la pòlissa de 190 MPTA, provinent de l'exercici anterior i cancel·lada el maig del 2001.

Referent a l'Estat del romanent tresoreria

Els saldos del Romanent de tresoreria són coincidents amb els pendents de pagament o cobrament al tancament de l'exercici dels diferents comptes pressupostaris.

Els imports del romanent de tresoreria afectat presentats per l'Institut difereixen dels calculats per la Sindicatura, en els imports detallats en l'apartat referent a l'Estat de despeses amb finançament afectat.

Referent als Estats de compromisos de despeses i d'ingressos a càrrec d'exercicis futurs

L'organisme no presenta aquests estats. No obstant això, disposa de contractes adjudicats el 2001 i executats l'exercici 2002, així com subvencions a cobrar per projectes de l'exercici 2001, en els quals s'ha traspasat part de la liquidació dels seus drets, per un import de 80 MPTA, a l'exercici 2002.

Referent al Balanç i al Compte de resultats

De la revisió de l'immobilitzat, s'observa que cap dels edificis que figuren en l'actiu del Balanç, excepte Can Bofí Vell, són propietat o cedit a l'organisme i, com a conseqüència, no són activables. Per tant, s'haurien de traspasar a despeses 159 MPTA d'inversions no activables, amb la consegüent pèrdua extraordinària que això suposa per al resultat de l'exercici.

El patrimoni cedit a l'Institut, com és l'edifici de Can Bofí Vell, no ha estat comptabilitzat ni en l'actiu ni en el passiu del balanç, activant només la inversió realitzada pel mateix organisme.

L'organisme ha considerat en tresoreria el saldo de què no s'ha disposat de la pòlissa de crèdit per 149 MPTA i en el passiu la totalitat del crèdit per 190 MPTA, en lloc de comptabilitzar com a deute, únicament, el saldo de què s'ha disposat per 41 MPTA.

Referent al Compte de resultats, totes les partides corresponen a la liquidació pressupostària i han estat validades en l'estat pressupostari corresponent, a excepció de la dotació d'amortització, ja comentada en l'apartat referent al Balanç.

Referent a la contractació

En la revisió efectuada s'observa que no es disposa de document comptable d'autorització i disposició de la despesa. Només es disposa de document comptable de reconeixement de l'obligació, el qual no està autoritzat ni intervingut per ningú.

En la revisió dels expedients s'han observat certes mancances, detallades en l'apartat corresponent del present informe.

Referent a la gestió

En la revisió dels indicadors presentats en les memòries de l'Institut s'observa una significativa disminució de l'activitat de l'organisme entre els exercicis 1999 i 2001, la qual és deguda, principalment i entre altres causes, a la finalització de programes europeus importants.

De l'anàlisi global del pressupost liquidat de l'Institut s'observa que la considerable disminució d'activitats de 1999 a 2001 no ha tingut un reflex similar en la disminució de les seves despeses corresponents, atès que les obligacions reconegudes es mantenen a nivells similars entre ambdós exercicis.

3.2. RECOMANACIONS

Referent a l'aprovació dels documents comptables

Recomanem que la formalització i l'aprovació dels documents comptables siguin aprovats per l'òrgan competent i intervinguts, d'acord amb el que estableix la normativa vigent.

Referent al personal

Recomanem la reducció de la temporalitat dels treballadors de l'Institut, utilitzant la contractació temporal únicament pels casos concrets que així estableix la normativa vigent.

Per tal d'aconseguir una presentació més fidel de la liquidació pressupostària de l'Institut, recomanem que la despesa corresponent al personal temporal contractat per programes d'actuació concrets i específics, figuri comptabilitzada en el capítol 2 o 6, segons correspongui.

Referent a la comptabilització dels drets de les subvencions

Recomanem que es faci la liquidació dels drets de les subvencions rebudes, en el moment que són exigibles, mantenint un criteri homogeni en totes les operacions comptabilitzades.

Referent a l'immobilitzat

Recomanem que s'activin en el balanç només les inversions realitzades en edificis propis o cedit formalment a l'Institut.

En els edificis cedits, recomanem que es comptabilitzi correctament el valor del patrimoni cedit, tant en l'actiu com en el passiu del balanç, d'acord amb la Regla 211 de la Instrucció de comptabilitat per l'Administració local.

Finalment, en el cas de l'amortització de les inversions activades que han de revertir al cedent de l'immoble, recomanem que s'amortitzin en el període de durada de la cessió.

Referent a les operacions de crèdit

Recomanem que en els estats comptables es reflecteixin adequadament els moviments i saldos de les operacions de crèdit, tant en els estats pressupostaris d'operacions no pressupostaries i estat de tresoreria com en el balanç de l'Institut.

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 les Lleis 15/1991, de 4 de juliol i 7/2002, de 23 d'abril, el projecte del present informe de fiscalització fou tramès a l'Institut Municipal de Promoció de l'Ocupació de l'Ajuntament de Badalona, per tal que presentés les corresponents al·legacions en el termini de quinze dies.

La resposta de l'Institut, una vegada conegut l'informe, és la que transcrivim tot seguit:

"Sr. Manuel Barrado i Palmer
Síndic-president del Departament Sectorial E
SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

PROJECTE D'INFORME
DE FISCALITZACIÓ 29/2002-E
Nº 02370/2003

DILIGÈNCIA

Us trameto l'escrit d'al·legacions al projecte d'informe de fiscalització ressenyat al marge i els documents que li acompanyen, per a la seva consideració i efectes.

Badalona, 2 de juliol de 2003.

[Signatura]

Signat: Cipriano López Viegas.
El Gerent.

**PROJECTE D'INFORME
DE FISCALITZACIÓ 29/2002-E
Nº 02370/2003**

**A LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
Síndic-president del Departament Sectorial- E**

Na **MAITE ARQUÉ I FERRER**, amb NIF 4093744-V, Presidenta de L'Institut Municipal de Promoció de l'Ocupació de Badalona (IMPO), amb seu a la Masia "Can Boscà" C/Nova Cançó, 1 (08915) Badalona i CIF: P-5801505-H; en nom i representació de l'esmentat Organisme i en us de les funcions que li confereix el seu càrrec, **MANIFESTA** dins del termini i la forma oportuna, amb el present **ESCRIT D'AL·LEGACIONS** la seva discrepància, disconformitat i per tant la seva oposició al projecte d'Informe de Fiscalització 29/2002-E, rebut per aquest Institut Municipal amb data 19 de juny d'enguany, nº de registre 2073, tot allò de conformitat a lo establert a l'article 48 de la Llei 4/1999, de modificació de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú, i tot això contestant amb les següents,

A L · L E G A C I O N S

PRIMERA.- Referent al punt 2.1.1.1. Pressupost inicial

Per un principi de prudència el pressupost inicial només contempla la realitat del moment de la seva aprovació i el modifica a mida que se l'hi concedeixen subvencions, les quals són molt variables en el temps i del tipus "subvencions passades no asseguren subvencions futures", ja que no hi ha cap conveni que les empari.

D'altra banda, si bé es cert que es podria incorporar en el pressupost inicial l'import subvencionat dels programes bianuals, pel que fa a la part no incorporada en el primer exercici i que per tant es coneguda, s'ha seguit el criteri d'incorporar-lo mitjançant modificacions de pressupost per evitar els problemes que podria ocasionar la inexistència de crèdits per prosseguir els programes a inici d'exercici, cas que el pressupost de l'organisme no estigués aprovat en aquesta data.

SEGONA.- Referent al punt 2.1.1.2. Modificacions pressupostàries (crèdits extraordinaris i suplementos)

Les modificacions de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit que figuren en la liquidació de l'organisme, malgrat s'han tramitat i imputat utilitzant aquesta figura, són modificacions de crèdits generats per una subvenció finalista de l'Ajuntament.

Per aquesta raó no van ser aprovades pel Consell d'Administració (apartat A.3), ja que d'acord amb les bases d'execució l'òrgan d'aprovació d'una modificació de crèdit generat és la presidenta, i no s'han distingit entre ambdós tipus de modificació (apartat A.4).

En quan a la diferència d'importos entre l'Ajuntament i l'IMPO derivades de les modificacions de crèdit que es generen per subvencions de capital, s'ha de dir que, per un principi de prudència, l'organisme les va incorporant a mida que té previst realitzar la despesa corresponent.

TERCERA.- Referent al punt 2.1.2.2. Despeses de bens corrents i serveis

En quant a les factures del 2000 comptabilitzades en el 2001, cal tenir en compte que han sigut aprovades pel Consell d'Administració de data 17/05/01. S'adjunta fotocopia.

En quant al Programa Integral d'Ocupació, en el qual s'ha pagat l'assistència als cursos, malgrat no estar signat correctament el full d'assistència, s'ha de dir que aquest import es baix en relació al total pagat, ja que és inferior al 5%.

QUARTA.- Referent al punt 2.1.2.3. Despeses financeres

En l'apartat referent a les despeses financeres de la memòria de la liquidació de l'exercici 2000 es cita textualment: "Tenim contractada una pòlissa de tresoreria de 190 milions de pessetes, la qual al final de l'any no hem hagut de fer servir".

Segons es cita en la definició i relacions comptables del compte 515, Operacions de tresoreria, del pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local, "su saldo, acreedor, recoge el importe de los créditos pendientes de devolución". Fins a l'exercici 2000, es considerava que l'import pendent de devolució era el saldo disposat, per la qual cosa el saldo final i l'inicial de l'exercici 2001 era 0.- ptes i per tant "no figura en els comptes presentats per l'organisme, referents al 2001, ni en els comptes del 2000 a la data de tancament". En altres apartats de l'informe en que es menciona aquest tema, s'indica textualment.

En la liquidació de l'exercici 2001, no es va realitzar l'ajust del saldo de la pòlissa, raó per la que figura el compte 515 amb l'import formalitzat i el compte bancari corresponent amb el saldo de l'import pendent de disposar.

No obstant això, sembla que en el seu informe també mantenen un doble criteri, ja que en altres apartats de l'informe en que es menciona la pòlissa de tresoreria, com per exemple en les conclusions, mencionen que a final del 2001 l'organisme "ha considerat en el passiu la totalitat

del crèdit per 190 MPTA, en lloc de comptabilitzar com a deute, únicament, el saldo disposat per 41 MPTA" i, en canvi, en l'apartat més amunt citat, assenyalen que no figura a la data de tancament de 2000, quan no estava disposada.

Per últim, sí que s'hauria d'haver comptabilitzat la pòlissa vigent inicialment en el moment de la seva utilització i la seva liquidació al venciment (24 de maig).

CINQUENA.- Referent al punt 2.1.3.2. Transferències corrents

En la liquidació del seu pressupost, pel que fa al reconeixement de drets, l'IMPO aplica bàsicament els dos principis comptables següents:

– *Imatge fidel*

En aplicació d'aquest principi i per tal d'equilibrar els dos estats del pressupost a l'activitat realitzada en l'exercici, l'organisme contreu els drets reconeguts de l'exercici corresponents a subvencions rebudes de tercers, en base a la despesa realitzada durant l'exercici.

Tanmateix, si considerem que els drets són exigibles en el moment que els diferents Organismes subvencionadors comuniquen la seva acceptació de la justificació, normalment s'hauria d'esperar a la comunicació de l'ingrés bancari per tal de poder-los contreure, amb el greu perjudici que això comporta, tenint en compte que, tal com vostès han posat de manifest, aquest termini de vegades és considerablement llarg.

– *Principi de prudència*

En aplicació d'aquest principi els drets reconeguts s'ajusten a la baixa respecte de la despesa realitzada, per tal d'evitar que siguin superiors als finalment percebuts, ja que, per diversos motius, no sempre la totalitat de la despesa justificada és acceptada per l'òrgan subvencionant.

Amb aquesta pràctica es tracta d'evitar futures anul·lacions de drets reconeguts, amb el conseqüent risc d'acabar tenint un romanent de tresoreria negatiu.

Subvencions concedides per l'Ajuntament de Badalona

Per determinar els drets reconeguts definitius subvencionats per l'Ajuntament de Badalona es té en compte de la conciliació entre ambdós ens, per tal que la liquidació consolidada tingui les mínimes incidències possibles.

Així, la despesa realitzada en l'exercici i que es justifica en el mes de gener següent, realitzada la revisió corresponent, ambdós ens contreuen el seu import en el pressupost que es liquida.

També, en la liquidació del seu pressupost, l'Ajuntament contreu les obligacions corresponents a les aportacions corrents que concedeix directament als ens municipals per tal de no crear inseguretat en les despeses que aquests realitzen en base a les mateixes.

En base a aquest fet, l'IMPO contreu en la seva liquidació el mateix import com a drets reconeguts i considera com a desviacions positives de finançament els imports de la despesa afectada no realitzada.

Comentaris a les anotacions als programes subvencionats

En l'apartat "promoció de l'Ocupació de l'Ajuntament" es diu que "la despesa realitzada en aquest programa és inferior als drets reconeguts de l'IMPO en 1.548.214 PTA, els quals s'hauran d'anul·lar en l'exercici 2002. S'informa que realment es van anular en aquest exercici. Adjuntem fotocopia del document comptable d'anul·lació en aquest exercici.

En l'apartat "programa d'Ocupació de la Generalitat" es diu que la Generalitat ha pagat, l'any 2002, 3.225.812 PTA que l'IMPO no ha justificat i que per tant s'ha de retornar. S'informa que, per tal d'ajustar la liquidació a aquesta circumstància, en l'exercici 2002 s'ha realitzat una provisió de la quantitat a retornar.

En diversos programes subvencionats per la Generalitat vostès consideren que s'haurien de contreure els drets reconeguts corresponents a les bestretes (normalment 75 O 100% de l'import) que la Generalitat satisfarà. Per un principi de prudència, l'IMPO no contreu els drets reconeguts generats per bestretes que a la fi de l'exercici no ha ingressat.

En el programa Treballem pel benestar l'import total retornat l'exercici 2002 es 20.345.768 PTA i no 22.598.400 PTA.

SEXTA.- Referent al punt 2.1.3.3 Transferències de capital

Tal com ja s'ha comentat anteriorment, l'import dels drets reconeguts per l'IMPO equival al de les despeses efectuades en l'exercici 2001, les quals es van justificar el dia 15/01/02 a l'Ajuntament de Badalona. Aquest, per la seva banda, també les va imputar en l'exercici 2001.

**SEPTIMA.- Referent al punt 2.1.5.1 Liquidació de pressupostos tancats.
Despeses**

En quant al termini llarg de pagament, cal tenir en compte que l'IMPO en l'exercici 2001 pagava als seus proveïdors mitjançant rebut domiciliat: es donava l'ordre al banc perquè realitzés el pagament del rebuts presentats pels proveïdors. Les quantitats no satisfetes corresponen a rebuts no presentats pels proveïdors per tal que fossin liquidats. Actualment, es realitzen els pagaments per transferències bancàries, per la qual cosa, durant aquest exercici (2003) quedaran resolts els problemes de pagament amb antiguitat elevada.

Cas apart representa el saldo de la nòmina de juny de 2000 d'un treballador que va morir, ja que per a la seva liquidació s'està pendent d'una resolució judicial que determini el seu beneficiari.

VUITENA.- Referent al punt 2.1.7.2 Creditors

El saldo a 31 de desembre de retencions del personal presenta una diferència amb la declaració presentada de 208.585 PTA. Cal tenir en compte que un import considerable d'aquesta diferència correspon a un pagament indegut, el qual va ser reclamat i retornat posteriorment. S'adjunta fotocopia del document de devolució de l'Agència Tributària.....

2.3.- CONTRACTES.....46

- Discrepar i per tant **manifestar la nostra OPOSICIÓ**, amb els deguts respectes, a les OBSERVACIONS fetes i iniciades a la pàgina 46^[1] del projecte d'INFORME 29/2002-E, punt 2.3. "CONTRACTES", relatives a una sèrie de expedients administratius, quines al·legacions respectaran l'ordre del projecte d'informe que s'impugna amb les presents manifestacions o,

AL·LEGACIONS AL PUNT 2.3.- CONTRACTES.-

PRIMERA.- Referent l'expedient S.J. 013/01, pàgina 46^[2] paràgraf a). Realment es tracta d'una modificació dels contractes d'obra existents, en concret els referents a l'expedient 8015/00, LOT 1 Obra civil i urbanització i LOT 2 Instal·lacions, obres de Rehabilitació de la Masia Can Boscà. El descobriment de les termites durant l'execució de les referenciades obres va donar lloc aquesta modifi-

1. Pàgina 47 de l'informe definitiu. (Nota de la Sindicatura)
2. Pàgina 47 de l'informe definitiu. (Nota de la Sindicatura)

cació contractual que va trobar la seva fonamentació jurídica a l'art 146 TRLCAP, tal com va se intervinguda prèviament i després aprovada i acordada per l'òrgan de contractació de les ressenyades obres mitjançant dictamen, que recull els acords pertinents amb data 8 d'octubre de 2001.

S'adjunta tant el text transcrit al **dictamen** sobre la fonamentació jurídica, i la acceptació per tant, i aprovació de la modificació contractual per causes imprevistes, com a **DOCUMENT-1**, donant per contestada la lletra a) del projecte d'informe.

SEGONA.- Referent a l'expedient: 8019/01 – S.J. 012/01, pàgina 47^[3] b) del projecte d'informe, la resposta a les observacions efectuades es troba en la justificació tècnica, i quan diem tècnica ens estem referint tant a l'informe tècnic i específic de la matèria en qüestió que van signar i presentar a aquest Institut EL TÈCNIC Municipal de l'Àrea d'Urbanisme i Habitatge, codirector de l'obra de la Masia Can Bosca, senyor Joan Lope i Droch, com l'Arquitecte senyor Julian Alarcon, ambdues codirectors de l'obra de la Masia Can Bosca. Es adir que, van fer les justificacions oportunes des del punt de vista exclusivament tècnic, en el següent informe que es transcriu literalment a continuació i que es va tenir en compte a l'hora de passar com a servei necessari per la Intervenció General, en data 14 de desembre de 2001 i l'aprovació mitjançant decret de la Presidenta de data 20 desembre 2001. Posteriorment i seguint el termini legal de l'article 54 del TRLCAP es va signar el contracte (18/01/02), es a dir 30 dies a contar des de el següent al de la notificació de l'adjudicació;

"INFORME TÈCNIC.- Treball d'aplicació del Pla i de les mesures de Seguretat en l'obra de Rehabilitació de la Masia "Can Boscà". En el procés de licitació de les obres de Rehabilitació de la Masia Can Boscà, i dins del Ple de Clàusules administratives particulars, es va incloure com a despesa imputable al contractista adjudicatari, la redacció de l'Estudi de Seguretat i Salut en la construcció, establert de forma obligatòria per l'article 4.1 del RD 1627/1997, de 24 d'octubre, pel que s'estableixin les disposicions mínimes de seguretat i salut en la construcció.

L'empresa adjudicatària de les obres, Construcciones A. Feu, S.A., va encarregar a una institució especialitzada la redacció d'aquest Estudi de Seguretat i, fins i tot, va elaborar el Pla de Seguretat corresponent a l'aplicació de l'Estudi de referència.

Aquest **Pla de Seguretat**, ha suposat un conjunt de despeses en concepte de mitjans materials i de personal, derivats del pressupost que en el seu moment va establir l'Estudi de Seguretat. L'import total d'aquesta despesa és de 2.611.003.- PTA- 15.692,44 EUR, IVA inclòs, lo qual representa un percentatge de 3,33% del PEM de l'obra, que està considerat normal per obres d'aquesta naturalesa.

Els treballs de referència, per aplicació de la normativa esmentada de Seguretat i Salut en la construcció, els ha de realitzar la mateixa empresa constructora que executa les obres, **CONSTRUCCIONES A. FEU, SA.**

Per tant, s'ha d'aprovar la contractació de referència, com partida pressupostària complementària i obligatòria, dins del contracte subscrit."

Amb aquest informe tècnic es considera sobtadament contestada la lletra b) i les observacions fetes a la mateixa.

S'adjunta tant l'**informe tècnic** com el **decret**, com a **DOCUMENT-2 i 3** respectivament.

TERCERA.- Referent a l'expedient: 8007/01, pàgina 47^[4] C) del projecte d'informe, la **observació realitzada la trobem solo excessiva sinó ademes indeguda**, amb els deguts respectes.

- L'aplicació de l'IPC es opcional pel contractista, es adir pot sol·licitar l'aplicació del mateix segons lo establert als plecs i de conformitat al TRLCAP article 103; "...quan s'hagi executat el 20% del seu import i mai abans de l'any de contracte des de la seva data d'adjudicació..." (si no el va posar a la oferta presentada per 2 anys el podria haver fet, o el normal es que després de transcorregut l'any quan haguessin conegut l'IPC de l'any 2002).

Al transcriure aquesta sindicatura l'informe de l'Interventor de l'expedient de referència, no es recull per part d'aquest la falta de les **certificacions obligatòries** a les que fa al·lusió aquesta Sindicatura. Per passar per la Intervenció i per tant **per a contractar amb l'Administració pública son més que necessàries**. Li Adjuntem les certificacions que obren a l'expedient i que igualment consten copies de les mateixes en la Intervenció General de l'Ajuntament de Badalona, ja que quan es intervingut un expedient es presenta per duplicat i un joc precisament es per la Intervenció General.

Igualment indeguda i excessiva la següent observació, a la vegada que innecessària, ja que aquesta sindicatura ha confós l'acte de l'Adjudicació amb l'acte de la signatura del contracte. Efectivament per la durada del contracte (2 anys) l'òrgan PER ADJUDICAR aquest CONTRACTE i per tant competent segons els nostres Estatuts article 8, es el Consell d'Administració.

El Dictamen que s'aporta al Consell per l'acte de aprovació i adjudicació de la contractació el signa el Vice-president que es el que fa la proposta d'adjudicació al consell mitjançant Dictamen. Ell presideix el Consell en substitució de la Presidenta, i en un d'aquest acords el consell li faculta per que una vegada adoptats els acords, ell com a persona física el signi. Al final dels acords dels dictàmens sempre es posa la formalitat de; ... tanmateix el consell decidirà allò mes oportú ", perquè s'ha de adjudicar/aprovar i delegar o facultar al vice-president per que en els següents 30 dies a la notificació dels acords, es signi el contracte.

S'adjunta tant **les certificacions (FOTOCOPIES)**, tenint en les nostres dependències els originals a la seva disposició, com el **dictamen , com a DOCUMENT- 4 I 5** respectivament.

QUARTA.- Referent a l'expedient: 8008/01, pàgina 48^[5] d) del ressenyat projecte d'informe, en primer lloc hi ha que prendre en consideració l'article 92.1 del TRLCAP, que parla dels supòsits en que..." s'utilitzi el procediment negociat sense publicitat serà necessari sol·licitar oferta a empreses capacitades per la realització del objecte del contracte, sense que el seu número sigui inferior a tres, **sempre que això sigui possible...**" es dedueix que s'ha donat el supòsit de l'article ressenyat, es adir tan sol una empresa va aportar oferta després de consultades fins a quatre, i la contractació era necessària.

I d'acord amb l'informe del Interventor General, L'IPC aplicat als preus de la única oferta econòmica presentada, era hipotètic i en ningú cas acertat correctament amb el de transcorregut un any, perquè encara ningú pot saber a ciència certa l'IPC d'aquí a un any i per tant no ha de coincidir amb l'IPC ACTUAL DE L'ANY i mes EN CURS.

QUINTA.- Referent a l'expedient 8015/00, pàgina 48^[6] e) del tan esmentat projecte d'informe ja existeix una clara confusió a l'any, perquè aquesta sindicatura li posa la nomenclatura de 8015/01. Aquesta expedient es va iniciar efectivament a l'any 2000 amb la

5. Pàgina 49 de l'informe definitiu. (Nota de la Sindicatura)

6. Pàgina 49 de l'informe definitiu. (Nota de la Sindicatura)

licitació de les obres mitjançant concurs públic, però aquest va quedar desert per falta de licitadors.

Evidentment les certificacions tan necessàries per poder contractar amb l'Administració obren a l'expedient i s'aporten a les presents al·legacions i també la recepció de lot 2 Instal·lacions, CONTRACTE que també va ser modificat un par de vegades, i per tan, l'acta final de les mateixes va tenir lloc l'any passat.

S'acompanyen a les presents al·legacions com a **DOCUMENTS- 6 i 7**, tant les **certificacions (FOTOCOPIES)**, tenint en les nostres dependències els originals a la seva disposició, com el **dictamen que recull el final de l'obra (ACTA DE RECEPCIÓ LOT 2)**.

SEXTA.- En relació a l'expedient 8006/01, pàgina 49^[7] lletra f) quan aquesta sindicatura diu explícitament que la empresa... "va renunciar en no acceptar dipositar la preceptiva garantia..." ens agradaria saber a on han trobat tan incerta declaració. En el contracte de servei es pot aplicar l'article 41.3 del TRLCAP, QUE PERMITEIX EL QUE ES DENOMINA RETENCIÓ DEL PREU. En aquesta contractació la garantia definitiva va adoptar aquesta forma, *en vez de* "sol·licitar dipositar" es va contractar en forma de retenció de preu. Es adir, a l'hora de abonar la primera factura integral, se li ha de retenir l'import pactat com a garantia definitiva, així de senzill.

Igualment s'aporten les certificacions a les que fa referència aquesta sindicatura que altre vegada diu:..." que falten", transcriuen el text de l'informe del Interventor i no desprenent-se això del mateix.

S'acompanya com a **DOCUMENTS 8 i 9 Contracte i certificacions (FOTOCOPIES)**, tenint en les nostres dependències els originals a la seva disposició.

Per tot això, i en la seva virtut,

SUPLICO A V.I.: Que admetent a tràmit el present escrit (PART CONTRACTACIÓ, punt 2.3) i els documents que l'acompanyen, es tingui per interposades en temps i forma les al·legacions oportunes i per impugnades les observacions fetes amb caràcter provisional per aquesta Sindicatura, observacions que es qualifiquen per aquest Institut de excessives i indegudes i per tant

7. Pàgina 50 de l'informe definitiu. (Nota de la Sindicatura)

sol·licitant amb el present escrit la seva subsanació o anul·lació quedant en la seva totalitat sense efecte.....

Per tot això, i en la seva virtut,

SUPLICO A V.I.: Que admetent a tràmit el present escrit i els documents que l'acompanyen, es tingui per interposades en temps i forma les **al·legacions oportunes i per impugnades les observacions** fetes amb caràcter provisional per aquesta Sindicatura, observacions amb les quals s'està en clara disconformitat, que es qualifiquen per aquest Institut Municipal de excessives i indegudes, i per tant sol·licitant amb el present escrit la seva subsanació o anul·lació quedant en la seva totalitat sense efecte.

En Badalona, dos de juliol de dos mil tres

**La Presidenta de L'Institut Municipal
de Promoció de l'Ocupació de Badalona**

[Signatura]

Signat: **Maite Arqué i Ferrer**"

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: setembre de 2003

Dipòsit legal: B-42496-2003