

Informe 22/1997-B

Ajuntament de Berga

Exercici 1996



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

La secretària general

M. ÀNGELS BARBARÀ i FONDEVILA, Secretària General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el dia 16 de febrer de 1999, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del Síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer, i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a secretària, la secretària general de la Sindicatura, Sra. M. Àngels Barbarà i Fondevila, i com a ponent el síndic Sr. Josep M. Carreras i Puigdengolas, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 22/1997-B relatiu a l'Ajuntament de Berga, exercici 1996.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquesta certificació, amb el vistiplau del Síndic major.

Barcelona, 25 de febrer de 1999

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR



Plaça de Catalunya, 20
08002 Barcelona
Telèfon (93) 270 11 61
Fax (93) 270 15 70

ÍNDEX

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast.....	9
1.1.2. Metodologia i limitacions	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Antecedents	10
1.2.2. Normativa.....	11
1.2.3. Informació objecte d'examen	12
1.2.4. Organització i control intern	14
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	20
2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA.....	20
2.1.1. Pressupost inicial.....	21
2.1.2. Modificacions del pressupost inicial	25
2.1.3. Liquidació d'ingressos	26
2.1.4. Liquidació de despeses.....	47
2.1.5. Resultat pressupostari.....	71
2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats.....	71
2.1.7. Despeses amb finançament afectat	73
2.1.8. Operacions no pressupostàries	74
2.1.9. Tresoreria	82
2.1.10. Romanent de tresoreria	86
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	94
2.2.1. Balanç de situació.....	97
2.2.2. Compte de resultats.....	107
2.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS.....	108
2.3.1. Quadre de finançament anual.....	108
2.3.2. Comptes de control pressupostari.....	110
2.3.3. Comptes d'ordre.....	111
2.4. ASPECTES DE GESTIÓ	111
2.4.1. Gestió urbanística.....	112
2.4.2. Gestió informàtica	115
3. CONCLUSIONS.....	116
3.1. OBSERVACIONS	117
3.2. RECOMANACIONS.....	137
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	143

ABREVIACIONS

BCL	Banco de Crédito Local
CEC	Caixa d'Estalvis de Catalunya
CEPB	Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona
CIH	Cànon d'infraestructures hidràuliques
CiU	Convergència i Unió
DAFHL	Decret 94/1995, de 21 de febrer, d'assignació de funcions en matèria d'hisendes locals als departaments de Governació i d'Economia i Finances.
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
ERC	Esquerra Republicana de Catalunya
FNCL	Fons Nacional de Cooperació Local de la Generalitat de Catalunya
IAE	Impost sobre activitats econòmiques
IBI	Impost sobre béns immobles
ICAL	Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990.
IIVT	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys
INCASOL	Institut Català del Sòl
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
ITS	Increment de la taxa de sanejament
IVA	Impost sobre el valor afegit
IVTM	Impost sobre els vehicles de tracció mecànica
LCAP	Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques
LMRLC	Llei 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya
LRHL	Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals
LSC	Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol
MPTA	Milions de pessetes
mPTA	Milers de pessetes
MUNPAL	Mutualitat Nacional de Previsió de l'Administració Local
OALGT	Organisme Autònom Local de Gestió Tributària
OEPL	Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
OTFL	Ordre, de 21 de març de 1995, sobre desplegament del Decret 94/1995, de 21 de febrer, en matèria de tutela financera d'ens locals.
PCAL	Pla de Cooperació de l'Administració Local de la Diputació de Barcelona
PGOU	Pla General d'Ordenació Urbana
PMTE	Participació Municipal en els Tributs de l'Estat
PP	Partit Popular

PSC	Partit dels Socialistes de Catalunya PSC (PSC-PSOE)
PTA	Pessetes
PUOSC	Pla Únic d'Obres i Serveis de Catalunya
ROAS	Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, aprovat pel Decret 179/1995, de 13 de juny
ROF	Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals, aprovat mitjançant el Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre.
RPL	Reglament Pressupostari Local, aprovat mitjançant el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol 1r del títol 6è de la LRHL en matèria de pressupostos
SAUR	Societat d'Abastaments Urbans i Rurals, SA
SS	Seguretat Social

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

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

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

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

1.1.1. Objecte i abast

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

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

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

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

1.1.2. Metodologia i limitacions

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i

adient, que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

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

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

El treball de fiscalització realitzat s'ha vist limitat pels fets següents:

- L'Ajuntament no realitza el seguiment i control de les despeses amb finançament afectat i, consegüentment, no practica els ajustaments per les desviacions de finançament produïdes en l'exercici en el Resultat pressupostari ni les acumulades en l'Estat del romanent de tresoreria (vegeu apartat 2.1.7).
- L'Ajuntament no realitzava, des de l'exercici 1992, l'Acta d'arqueig de la tresoreria municipal, atès que durant un període llarg de temps els cobraments i pagaments no es van registrar en els comptes auxiliars de la tresoreria.

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

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

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

El municipi gaudeix d'autonomia, té personalitat jurídica i plena capacitat per a l'exercici de les funcions públiques que té encomanades, per representar els

interessos de la col·lectivitat respectiva i per gestionar els serveis públics, la titularitat dels quals assumeix.

El territori (22,50 km²), la població (14.207 habitants de dret, segons el padró de l'any 1996) i l'organització (vegeu 1.2.4.1.), són elements del municipi.

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

1.2.2. Normativa

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

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

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

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

3. Legislació catalana i el seu desenvolupament reglamentari posterior:

- Llei 8/1987, de 15 d'abril Municipal i de Règim Local de Catalunya (LMRLC).
- Decret 94/1995, de 21 de febrer, d'assignació de funcions en matèria d'hisendes locals als departaments de Governació i d'Economia i Finances (DAFHL).

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

- Ordre (Departament d'Economia i Finances) de 21 de març de 1995, sobre desplegament del DAFHL, en matèria de tutela financera d'ens locals (OTFL).
4. Bases d'execució del pressupost i ordenances fiscals de l'entitat local.

1.2.3. Informació objecte d'examen

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

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

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

El dia 3 d'octubre de 1997, després de realitzar tots els tràmits que són preceptius i tres dies després de finalitzar el termini legal per a fer-ho, el Ple de la Corporació va aprovar el Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 1996.

1.2.3.1. Indicadors i ràtios

El següent quadre facilita una sèrie d'indicadors pressupostaris i ràtios financeres dels exercicis 1994, 1995 i 1996, calculats a partir de les dades dels comptes i estats anuals presentats per l'Ajuntament i a partir de les dades agregades i actualitzades dels municipis de Catalunya compresos dins l'estrat de població de 5.001 a 20.000 habitants.

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997–B

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

INDICADORS I RÀTIOS SOBRE EL COMPTE GENERAL DELS EXERCICIS 1994, 1995 I 1996 (xifres no fiscalitzades)						
ENTITAT LOCAL: 080229	Berga			Municipis de 5.001 a 20.000 habitants		
EXERCICI	1994	1995	1996	1994	1995	1996
POBLACIÓ CONTEMPLADA	13.905	14.512	14.207	843.803	1.033.297	1.095.537
MUNICIPIS CONTEMPLATS				91	106	112
INDICADORS						
P1 Índex de modificació de despeses	11,50	10,00	4,00	29,37	24,94	22,11
P2 Grau d'execució del pressup. d'ingressos	104,28	97,71	101,06	84,95	84,95	82,38
P3 Grau d'execució del pressup. de despeses	95,10	92,73	92,44	78,78	78,78	76,94
P4 Ingressos per habitant	85,98	66,31	85,59	112,45	112,45	111,76
P5 Despeses per habitant	85,51	70,07	82,69	105,68	105,68	103,80
P6 Grau de compliment dels cobraments	82,36	86,49	77,25	77,81	77,81	79,03
P7 Grau de compliment dels pagaments	79,10	83,27	72,17	80,93	80,93	82,54
P8 Índex de càrrega financera global	39,63	27,61	24,95	21,78	21,78	15,51
P9 Càrrega financera global per habitant	23,25	15,58	15,91	18,56	18,56	14,25
P10 Índex d'estalvi net	(13,58)	(7,02)	3,64	2,09	2,09	7,75
P11 Índex d'estalvi brut	7,69	4,80	16,49	16,41	16,41	16,89
RÀTIOS FINANCERES						
F1 Endeutament per habitant	47,37	46,15	43,40	52,86	57,04	60,93
F2 Liquiditat	0,56	0,47	0,56	1,22	1,15	1,23
F3 Termini de cobrament	205,34	175,70	232,50	194,72	206,79	176,12
F4 Termini de pagament	484,33	465,04	552,48	233,60	238,19	210,12
Població total teòrica de l'estrat				960.021	1.104.709	1.115.427
Municipis totals teòrics de l'estrat				103	114	115

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

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

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

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

Definició i càlcul dels indicadors

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

- P9: Càrrega financera global per habitant: (obligacions reconegudes cap. 3 + 9)/cens.
- P10: Índex d'estalvi net: (((drets liq. cap. 1-5)-(obligacions rec. cap. 1-4)-(obligacions rec. cap. 9))×100)/drets liq. cap. 1-5.
- P11: Índex d'estalvi brut: (((drets liquidats cap. 1-5)-(obligacions reconegudes cap. 1-4))×100)/drets liquidats cap. 1-5.

Definició i càlcul de les ràtios

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

1.2.4. Organització i control intern

1.2.4.1. Organització

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

El municipi no disposa d'un reglament orgànic municipal propi i, per tant, li és d'aplicació el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals, aprovat mitjançant el Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre (ROF).

A) Òrgans bàsics

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

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

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

- Grup de Convergència i Unió (CiU): vuit membres.
 - Grup dels Socialistes de Catalunya (PSC (PSC-PSOE)): quatre membres.
 - Grup d'Esquerra Republicana de Catalunya (ERC): tres membres.
 - Grup del Partit Popular (PP): dos membres.
- Alcalde: CiU.
 - Tinents d'Alcalde: en nombre de cinc, tots ells de CiU.

- Comissió de Govern Municipal: formada per sis membres, que corresponen a l'alcalde i als tinents d'alcalde.

La Comissió actua com a òrgan d'assistència permanent a l'alcalde per a l'adopció de les seves resolucions i té delegades diferents atribucions que corresponen inicialment a l'alcalde i que no tenen caràcter d'indelegable.

- Comissió Especial de Comptes: formada per set membres: tres per CiU, dos pel PSC, un per ERC i un pel PP.

B) Comissions i òrgans complementaris

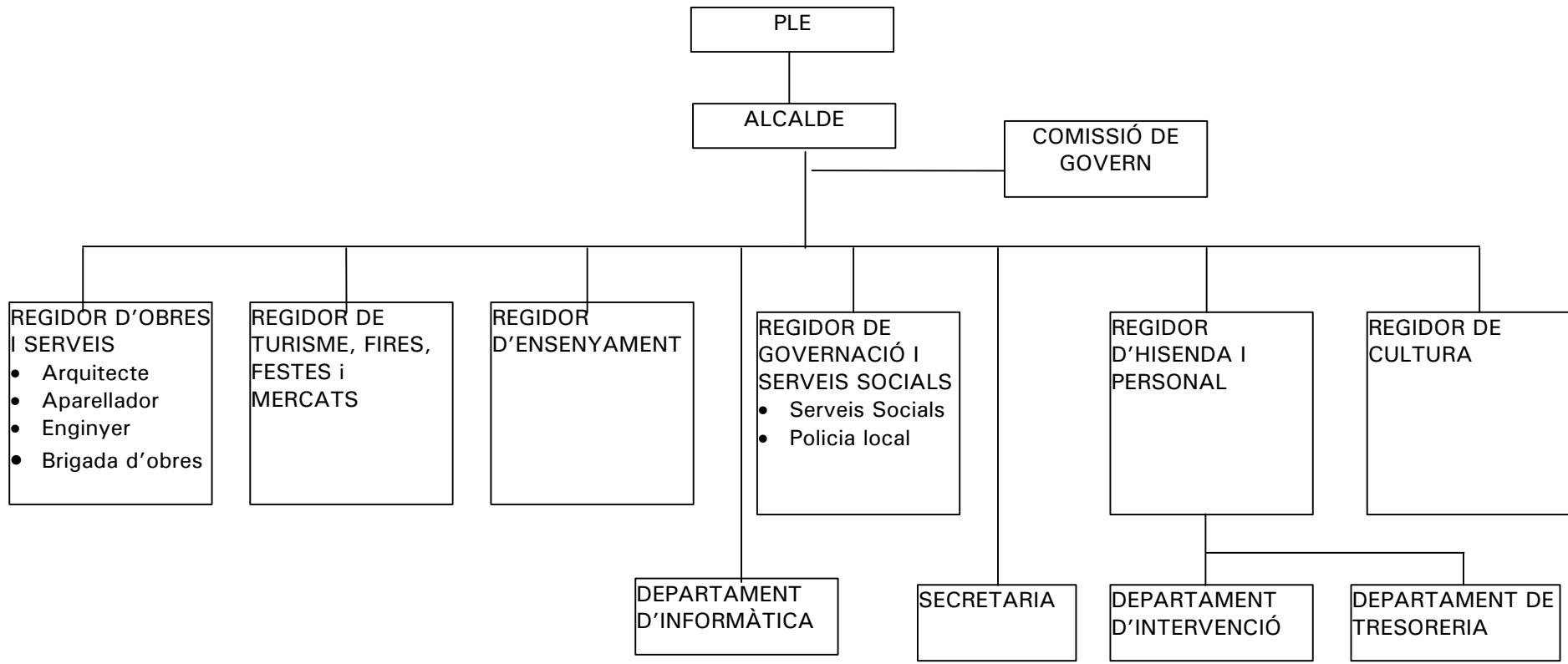
A partir de la nova legislatura es van constituir dues comissions informatives de caràcter permanent, integrades per set membres representants dels grups municipals (tres per CiU, dos pel PSC, un per ERC i un pel PP), i són les següents:

- Comissió Informativa de l'Àrea Municipal que abasta hisenda, patrimoni, personal, urbanisme i obres i serveis.
- Comissió Informativa de l'Àrea de Cultura i de Govern que abasta cultura, ensenyament, esports, joventut, comerç, agricultura, turisme, fires, festes, policia local, protecció civil i serveis socials.

C) Estructura orgànica

Al davant de cada àrea de govern hi ha un regidor cap d'àrea, que té atribuïda la direcció política i la supervisió general dels serveis i té competències delegades quant a la gestió pressupostària de les despeses corresponents al pressupost de l'àrea, excepte la Secretaria i l'àrea d'informàtica que depenen directament de l'Alcaldia.

Així, l'organigrama jeràrquic i funcional de l'Ajuntament, a partir de l'aprovació del cartipàs municipal, de data 14 de juliol de 1995, presentava l'estructura següent:



1.2.4.2. Competències i prestació de serveis

A) Serveis obligatoris

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

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

- a) En tots els municipis: enllumenat públic, cementiri, recollida de residus, neteja viària, abastament domiciliari d'aigua potable, clavegueres, accés als nuclis de població, pavimentació i conservació de les vies públiques i control d'aliments i begudes.
- b) En els municipis amb una població superior a cinc mil habitants, a més: parc públic, biblioteca pública, mercat i tractament de residus.

...."

B) Serveis complementaris

Com a serveis complementaris l'Ajuntament també presta, entre altres, els serveis de l'escorxador, d'escola bressol, d'escola de música, de cultura i de l'esport.

C) Formes de gestió dels serveis

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

- Organismes Autònoms de caràcter administratiu
 - Patronat Municipal Escola Bressol, creat amb la finalitat de mantenir, administrar i coordinar l'Escola Bressol Flor de Neu, que acull a més de seixanta nens i nenes. Els estatuts del Patronat foren aprovats pel Ple de la Corporació el 25 de febrer de 1992.
 - Patronat Municipal d'Estudis Musicals, creat amb la finalitat de mantenir, administrar i coordinar l'Escola de música i altres activitats musicals de Berga. Els estatuts fundacionals van ser aprovats pel Ple de la Corporació de l'1 d'octubre de 1991. L'Escola Municipal de Música de Berga acull una mitjana de cent vint-i-cinc alumnes per mes.

- Patronat Hospital Sant Bernabé, que gestiona l'hospital comarcal de Sant Bernabé i presta l'assistència sanitària i hospitalària de beneficència. Pertany al Consorci Hospitalari de Catalunya.
- Patronat per a l'Ensenyament Universitari, creat per a la promoció dels estudis universitaris i per a promoure el planejament, l'orientació i la implantació de centres d'ensenyament universitari o similars. Tot i que es va crear l'any 1991 mai no ha tingut cap activitat.
- Patronat d'Iniciatives Juvenils, creat l'any 1992 per al manteniment, administració i coordinació dels serveis de dinamització i informació juvenil a Berga. Mai no ha tingut cap activitat.
- Patronat Municipal del Pla de l'Alemanys de Berga, creat l'any 1993 per a procurar el destí més beneficiós dels terrenys i instal·lacions de l'antiga Caserna Militar de Berga. Mai no ha tingut activitat.
- Patronat Municipal Casal d'Europa a Berga, creat l'any 1996 per a la gestió del Casal d'Europa a Berga, a construir en els terrenys de l'antiga Caserna Militar. Durant l'exercici fiscalitzat no va tenir cap activitat.

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

El servei municipal de subministrament i de sanejament d'aigua el presta l'empresa Societat d'Abastaments Urbans i Rurals, SA (SAUR) a partir de l'any 1992, mitjançant una concessió administrativa per un període de deu anys.

- El servei municipal de recollida d'escombraries el va prestar, fins al mes de febrer de 1997, l'empresa Tractaments Ecològics, SA, mitjançant concessió administrativa. Aquesta empresa també es responsabilitzava de portar les escombraries a l'abocador de Vacarisses, facturant posteriorment el servei a l'Ajuntament.
- La neteja dels edificis municipals els prestava, mitjançant concessió, l'empresa COMACOSA. A partir de l'any 1997 es fa amb personal propi de l'Ajuntament, per renúncia del concessionari.
- La neteja viària la realitzava COMACOSA, empresa a la qual l'Ajuntament va prorrogar la concessió per a la prestació del servei durant l'any 1996. L'any 1997, un cop l'anterior concessionari va revocar el contracte, la concessió es va licitar de nou.
- El servei de biblioteca es presta mitjançant un concert amb la Diputació de Barcelona.

- El servei d'escorxador estava arrendat a particulars atès el poc servei que prestava.

D) Entitats a les quals pertany l'Ajuntament

L'Ajuntament de Berga participa en les entitats següents:

- Mancomunitat del Berguedà
- Consorci de Formació i Iniciatives de Cercs-Berguedà, la finalitat del qual és gestionar un viver d'empreses i fer formació continuada.
- Consorci de la Xarxa de Teatres Públics de Catalunya.

Per altra part, l'Ajuntament pertany a l'Associació Catalana de Municipis.

1.2.4.3. Control intern

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

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

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

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

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

Durant el període examinat, exercici 1996, aquesta plaça va estar ocupada per un tècnic de grau mitjà de la plantilla de l'Entitat, habilitat per l'Ajuntament.

En la fiscalització realitzada s'han posat de manifest mancances en els procediments de control i fiscalització interna de la gestió economicofinancera i pressupostària, especialment pel que fa referència a les limitacions ja esmentades en l'apartat 1.1.2, relatius a la manca de seguiment del finançament afectat i de l'insuficient control de la tresoreria.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA

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

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

Les observacions i comentaris que s'han posat de manifest sobre la informació que hi consta es fan en els apartats que s'indiquen a continuació:

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997–B

ENS LOCALS DE CATALUNYA

EXERCICI 1996

Tipus: Ajuntament	Població:	14.207
Nom: Berga	Codi:	080229

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en milers de pta.)

1.Capítols Ingressos	Previsió			Execució						
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cob.
1.Imp. directes	376.180	5.400	1,4	381.580	406.673	33,4	106,6	375.535	92,3	31.138
2.Imp. indirectes	35.050	4.400	12,6	39.450	40.901	3,4	103,7	31.989	78,2	8.912
3.Taxes i alt. ing.	193.448	15.900	8,2	209.348	189.020	15,5	90,3	173.959	92,0	15.062
4.Transfer.corrents	237.000	0	0,0	237.000	262.550	21,6	110,8	257.754	98,2	4.795
5.Ing.patrimonials	4.750	0	0,0	4.750	6.517	0,5	137,2	3.817	58,6	2.700
6.Alien.inv. reals	1	0	0,0	1	1.422	0,1	***,*	785	55,2	636
7.Transfer. capital	276.968	15.000	5,4	291.968	240.277	19,8	82,3	70.652	29,4	169.625
8.Var.act.financer	1	5.399	***,*	5.400	5.399	0,4	100,0	359	6,6	5.040
9.Var.pass.financer	33.762	0	0,0	33.762	63.262	5,2	187,4	24.500	38,7	38.762
Total ingressos	1.157.159	46.099	4,0	1.203.259	1.216.021	100,0	101,1	939.351	77,2	276.670

2. Capítols Despeses	Previsió			Execució						
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1.Remuner. personal	276.069	9.644	3,5	285.713	284.329	24,2	99,5	280.254	98,6	4.075
2.Comp.béns i serv.	313.166	35.262	11,3	348.428	337.599	28,7	96,9	259.633	76,9	77.966
3.Interessos	90.297	19.350	21,4	109.647	109.619	9,3	100,0	105.225	96,0	4.393
4.Transfer.corrents	23.250	4.820	20,7	28.070	24.773	2,1	88,3	22.662	91,5	2.110
6.Inversions reals	337.259	20.721	6,1	357.980	280.708	23,9	78,4	59.073	21,0	221.635
7.Transfer. capital	15.988	0	0,0	15.988	15.988	1,4	100,0	3.266	20,4	12.722
8.Var.act.financer	1	5.399	***,*	5.400	5.399	0,5	100,0	5.399	100,0	0
9.Var.pass.financer	101.129	18.564	18,4	119.693	116.371	9,9	97,2	112.333	96,5	4.038
Total despeses	1.157.159	113.760	9,8	1.270.919	1.174.786	100,0	92,4	847.846	72,2	326.940

3.Situació econòmica	Previsió			Execució						
	Inicial	Modificació	P1	Definitiva	Final	P2/P3	Movm.de fons	P6/P7	Deut./Cred.	
Total ingressos	1.157.159	46.099	4,0	1.203.259	1.216.021	101,1	939.351	77,2	276.670	
Total despeses	1.157.159	113.760	9,8	1.270.919	1.174.786	92,4	847.846	72,2	326.940	
Diferències	0	-67.661		-67.661	41.235		91.505		-50.270	

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI

	Imports (milers de pta.)
1.Drets reconeguts nets	1.216.021
2.Obligacions reconegudes netes	1.174.786
3.Resultat pressupostari	41.235
4.Desviacions positives de finançament	0
5.Desviacions negatives de finançament	0
6.Despeses finançades amb romanent de tresoreria	0
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6)	41.235

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA

	Imports (milers de pta.)
1.Deutors pendents de cobrament	575.840
• del pressupost corrent	276.670
• de pressupostos tancats	291.961
• de recursos d'altres ens públics	0
• d'operacions no pressupost.	7.209
(-) saldos de dubtós cobrament	0
(-) cob. pendents d'aplicació def.	0
2.Creditors pendents de pagament	1.169.003
• del pressupost corrent	326.940
• de pressupostos tancats	213.058
• del pressupost d'ingressos	1.641
• de recursos d'altres ens públics	0
• d'operacions no pressupost.	627.364
(-) pag. pendents d'aplicació def.	0
3.Fons líquids en la tresoreria	75.057
4.Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	0
5.Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)	-518.105
6.Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(4+5)	-518.105

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

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost de l'Entitat per a l'exercici 1996, juntament amb les seves Bases d'execució, va ser inicialment aprovat pel Ple de l'Ajuntament en data 15 de maig de 1996, i es va publicar en el Butlletí Oficial de la Província (BOP) amb data 29 de juny de 1996. Després d'haver complert el requisit de publicitat i sense que s'haguessin interposat reclamacions, esdevingué definitivament

aprovat, amb retard respecte a la data límit establerta per l'article 150.2 de la LRHL. Abans de l'aprovació definitiva es va funcionar amb el pressupost prorrogat de l'any anterior.

El pressupost va ser aprovat de forma equilibrada entre ingressos i despeses per un import total de 1.157,16 MPTA.

Les Bases d'execució del pressupost aprovades s'adeqüen en línies generals a la normativa vigent. No obstant això, cal assenyalar les següents inconsistències amb la legislació vigent:

- En la base 11 que regula la tramitació de les transferències de crèdit hi manca les limitacions que cal respectar a l'hora de realitzar increments o decrements de crèdits, d'acord amb els articles 161 de la LRHL i 41 del RPL.
- En la base 31 es permet la compra de béns immobles amb pagament ajornat fins a quatre anys, quan la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques (LCAP) i la resta de legislació vigent aplicable als ens locals no ho preveuen expressament. En relació amb aquest tema, la Sindicatura de Comptes ha emès una resposta en aquest mateix sentit en un dictamen aprovat el 21 d'octubre de 1997.
- La base 34 regula les retribucions i indemnitzacions dels membres de la Corporació. Per una part estableix la retribució de l'Alcalde per ser l'únic membre amb dedicació exclusiva. El segon punt estableix les indemnitzacions per dietes de desplaçament i locomoció.

El tercer punt estableix les indemnitzacions als membres corporatius per assistència a sessions i reunions i per despeses de representació. Per una part assigna una quantitat fixa anual als membres de l'equip de govern. Per altra part, s'assigna a cada grup municipal una retribució fixa anual incrementada en un import fix per a cada regidor del grup.

D'acord amb la legislació aplicable, les indemnitzacions per assistència a sessions i reunions haurien d'estar tarifades tenint present els diversos òrgans col·lectius, els càrrecs dels membres corporatius dins els òrgans col·lectius i l'assistència efectiva i certificada dels seus membres a les reunions.

En relació amb aquest tema, el Tribunal Suprem ha establert jurisprudència en el mateix sentit, mitjançant la sentència de 14 d'octubre de 1997.

- La base 41 estableix que els dipòsits a favor de l'Ajuntament constituïts per terceres persones i els préstecs que rebi o concedeixi la Corporació, que no s'hagin previst en el pressupost, tindran caràcter d'operacions no pressupostàries, sense distingir que si aquestes operacions es formalitzen a llarg termini haurien de tenir caràcter pressupostari.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997–B

L'anàlisi comparativa entre els pressuposts inicial de l'exercici fiscalitzat i el pressupost inicial i la liquidació del pressupost de l'exercici anterior, així com les principals diferències que es produeixen a nivell d'article, tant pel que fa al pressupost d'ingressos com al pressupost de despeses, es mostren en els quadres següents:

Ingressos per articles	Pressupost inicial 1995 (a)	Drets reconeguts 1995 (b)	Pressupost inicial 1996 (c)	Percentatge de variació (c-a)/(a)	Percentatge de variació (c-b)/(b)
11. Impostos directes s/ capital	293.190	307.304	321.130	9,5	4,5
13. Impostos s/ activitat econòmica	48.000	59.728	55.000	14,6	(7,9)
17. Recàrrec s/ impostos directes	11.000	0	0	(100)	∞
28. Altres impostos indirectes	30.000	34.457	35.000	16,7	1,6
31. Taxes	44.940	48.123	67.545	50,3	40,4
34. Preus públics prestació serveis	68.600	63.641	28.250	(58,8)	(55,6)
35. Preus públics utilització privativa	51.750	49.342	53.700	3,8	8,8
36. Contribucions especials	0	0	26.529	∞	∞
39. Altres ingressos	16.343	24.035	17.323	6,0	(27,9)
42. Transf. corrents de l'Estat	217.000	218.817	225.000	3,7	2,8
45. Transf. corrents de CCAA	5.000	9.206	6.000	20,0	(34,8)
46. Transf. corrents d'EELL	0	0	6.000	∞	∞
75. Transf. de capital de CCAA	17.542	5.500	58.042	230,9	955,3
76. Transf. de capital d'EELL	0	28.496	218.925	∞	668,3
91. Préstecs rebuts de l'interior	0	16.000	33.762	∞	111,0
93. Préstecs rebuts de l'exterior	87.560	91.800	0	(100)	(100)
--- Resta d'ingressos	4.217	5.888	4.953	17,5	(15,9)
TOTAL INGRESSOS	895.142	962.337	1.157.159	29,3	20,2

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1996 i 1995 facilitats per l'Entitat local.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997–B

Despeses per articles	Pressupost inicial 1995 (a)	Drets reconeguts 1995 (b)	Pressupost inicial 1996 (c)	Percentatge de variació (c-a)/(a)	Percentatge de variació (c-b)/(b)
10. Alts càrrecs	14.641	14.970	13.991	(4,4)	(6,5)
12. Personal funcionari	130.510	131.394	135.527	3,8	3,1
13. Personal laboral	67.946	68.960	68.951	1,5	0,0
16. Quotes i despeses socials	49.300	56.503	57.600	16,8	1,9
20. Arrendaments	8.331	8.269	4.895	(41,2)	(40,8)
21. Manteniments i conservacions	35.300	43.916	38.415	8,8	(12,5)
22. Materials, subministraments i altres	262.352	296.749	265.656	1,3	(10,5)
33. Interessos de préstecs de l'exterior	96.021	129.330	90.297	(6,0)	(30,2)
46. Transferències corrents a EELL	11.600	459	300	(97,4)	(34,6)
48. Transferències corrents a famílies	22.750	25.400	22.950	0,9	(9,6)
60. Inversió nova en infraestructura	102.062	131.628	337.259	230,4	156,2
62. Inversió nova funcion. operatiu	3.080	4.232	0	(100)	(100)
77. Transferències capital a empreses	0	0	15.988	∞	∞
93. Amortització préstecs de l'exterior	87.751	96.828	101.129	15,2	4,4
--- Resta de despeses	3.498	8.216	4.201	20,1	(48,9)
TOTAL DESPESES	895.142	1.016.854	1.157.159	29,3	13,8

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1996 i 1995 facilitats per l'Entitat local.

Com es pot observar, l'increment en el pressupost d'ingressos i en el pressupost de despeses de l'exercici, respecte als imports pressupostats i reconeguts en l'exercici anterior, es produeix principalment per l'increment de les despeses de l'article 60, *Inversió nova en infraestructura i béns destinats a l'ús general*, i, correlativament, pels conceptes d'ingressos que estan afectats al finançament d'aquestes despeses, com són les transferències de capital i les contribucions especials.

Les inversions previstes, a imputar en els capítols 6 i 7 del pressupost de despeses, en l'exercici 1996 i el pla financer per al seu finançament es presenten en el quadre següent:

Obra o servei	Pressupost	Préstec	Subvenció	Contribucions Especials	Recursos ordinaris
Compra caserna	159.937	0	159.937	0	0
Terrenys polígon	19.985	0	3.997	0	15.988
Pavelló 3a fase. Etapa 3	68.184	23.184	45.000	0	0
Reconversió enllumenat	3.000	2.000	1.000	0	0
Infraestructures carrers	3.000	3.000	0	0	0
Edifici central Caserna	50.941	0	50.941	0	0
Obres Caserna	3.000	3.000	0	0	0
Carrer Roca de la Pila	8.582	525	0	8.057	0
Passeig del Cementiri 1a fase	32.568	2.053	12.042	18.473	0
Compra Centre Cívic Valldan	4.050	0	4.050	0	0
TOTAL (1)	353.247	33.762	276.967	26.530	15.988

Imports en milers de pessetes.

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

2.1.2. Modificacions del pressupost inicial

Les modificacions incorporades en l'exercici van suposar un increment net del pressupost de despeses de 113,76 MPTA, que representen un augment d'un 9,8% respecte de les dotacions inicials.

Les modificacions realitzades en els diferents articles del pressupost de despeses, classificades segons el tipus de modificació, es presenten en el quadre següent:

Despeses per articles	Pressupost inicial	Tipus de modificació de crèdit			Total Modificacions	Pressupost definitiu
		Suplement de crèdit	Crèdits extraordinaris	Transferències de crèdit		
12. Personal funcionari	135.527	178	0	0	178	135.705
13. Personal laboral	68.951	6.790	0	0	6.790	75.741
16. Quotes i despeses socials	57.600	2.676	0	0	2.676	60.276
20. Arrendaments	4.895	1.752	0	0	1.752	6.647
21. Manteniments i conservacions	38.415	3.470	0	(1.500)	1.970	40.385
22. Materials, subministraments	265.656	34.240	0	(2.700)	31.540	297.196
33. Interessos de préstecs de l'exterior	90.297	19.350	0	0	19.350	109.647
48. Transferències corrents a famílies	22.950	5.069	0	(250)	4.819	27.770
60. Inversió nova en infraestructura	337.259	5.721	15.000	0	20.721	357.980
83. Concessió de préstecs a fora del sector públic	1	5.400	0	0	5.400	5.400
93. Amortització de préstecs de l'exterior	101.129	18.564	0	0	18.564	119.693
TOTAL	1.122.680	103.210	15.000	(4.450)	113.760	1.236.440

Imports en milers de pessetes.

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

En la fiscalització realitzada en aquesta àrea s'ha observat el següent:

a) Modificacions de les dotacions del pressupost de despeses

Determinades modificacions de les dotacions del pressupost de despeses, per un import de 67,66 MPTA, es van realitzar sense cap recurs per al seu finançament i sense haver estat aprovades pel Ple. Aquest fet va provocar un desequilibri en el pressupost definitiu de l'exercici 1996 per l'esmentat import.

Segons manifestacions de l'Ajuntament, l'enregistrament d'aquestes modificacions, en forma de suplement de crèdit, es van tramitar a fi i efecte que, al tancament de l'exercici, no quedessin despeses sense registrar comptablement per manca de dotació pressupostària suficient.

No obstant això, a 31 de desembre de 1996, encara restaven factures sense comptabilitzar per manca de consignació pressupostària per 20,19 MPTA.

Aquestes pràctiques pressupostàries suposen un incompliment dels preceptes establerts pel RPL per autoritzar, comprometre i realitzar despeses sense existència de crèdit suficient i per a realitzar modificacions pressupostàries.

b) Transferències de crèdit

Les transferències de crèdit tramitades durant l'exercici sumen una quantitat negativa de 4,45 MPTA, quan, d'acord amb la naturalesa d'aquest tipus de modificació de crèdit, els imports modificats en més s'haurien de compensar amb els imports modificats en menys i, per tant, la quantitat resultant de la suma hauria de ser zero.

Aquest fet es va produir perquè aquestes modificacions es van catalogar erròniament, atès que corresponien a baixes per anul·lacions de crèdit per finançar suplementes de crèdit.

2.1.3. Liquidació d'ingressos

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

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

2.1.3.1. Ingressos per tributs

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

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997–B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	421.030	447.574	407.524	40.050
1	Impostos directes	381.580	406.673	375.535	31.138
11	Sobre el capital	326.530	341.068	317.916	23.152
13	Sobre activitats econòmiques	55.000	65.444	57.458	7.986
19	Extingits	50	161	161	0
2	Impostos indirectes	39.450	40.901	31.989	8.912
28	Altres impostos indirectes	39.450	40.901	31.989	8.912
	EXERCICIS TANCATS		155.024	16.091	138.933
1	Impostos directes:		130.652	11.307	119.345
	- 1995		45.724	8.613	37.111
	- 1994		26.407	935	25.472
	- 1993		11.157	1.041	10.116
	- 1992		18.715	438	18.277
	- 1991		14.179	166	14.013
	- 1990		14.470	114	14.356
2	Impostos indirectes:		24.372	4.784	19.588
	- 1995		4785	4.784	1
	- 1994		205	0	205
	- 1993		5.635	0	5.635
	- 1992		11.864	0	11.864
	- 1991		743	0	743
	- 1990		1.140	0	1.140
TOTAL			602.598	423.615	178.983

Imports en milers de pessetes.

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

El grau d'execució en ambdós capítols sobrepassa el 100%, el 106,6% en el capítol 1, *Impostos directes*, i el 103,7% en el capítol 2, *Impostos indirectes*. Per altra part el grau d'execució dels cobraments és elevat en el capítol 1, un 92,3%, mentre que en el capítol 2 és d'un 78,2%.

Les Ordenances fiscals vigents per a l'exercici 1996 van ser aprovades definitivament pel Ple de la Corporació en data 8 de novembre de 1995.

Durant l'exercici fiscalitzat es van anul·lar drets prèviament liquidats durant l'exercici o es van retornar drets incorrectament recaptats, per valor de 73,07 MPTA.

Pel que fa als exercicis tancats, les anul·lacions i baixes que van disminuir els drets pendents de cobrament van ser de 15,59 MPTA.

El detall i l'antiguitat dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1996 es mostren en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997–B

Concepte	Exercici 1991 i anteriors	Exercici 1992	Exercici 1993	Exercici 1994	Exercici 1995	Exercici 1996	Total
Impost sobre béns immobles (IBI)	13.478	8.269	7.926	22.184	25.923	13.821	91.601
Impost sobre els vehicles de tracció mecànica (IVTM)	158	4.699	1.339	799	1.883	5.027	13.905
Impost sobre l'increment del valor dels terrenys (IIVT)	0	5.308	783	2.490	7.270	4.305	20.156
Impost sobre les activitats econòmiques (IAE)	7.745	0	68	0	2.034	7.986	17.833
Impostos directes a extingir	6.989	0	0	0	0	0	6.989
Impost sobre construccions (ICIO)	1.883	11.864	5.635	205	1	8.912	28.500
TOTAL	30.253	30.140	15.751	25.678	37.111	40.051	178.984

Imports en milers de pessetes.

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

La gestió i la recaptació dels principals tributs i preus públics de l'Ajuntament està delegada, per acord del Ple de data 24 de novembre de 1989, a l'Organisme Autònom Local de Gestió Tributària (OALGT) de la Diputació de Barcelona. Per altra part, la Tresoreria municipal efectua la recaptació de determinades taxes i preus públics d'import poc significatiu i que no es liquiden mitjançant padró.

La vigència de la delegació de la gestió i recaptació dels tributs era fins al 31 de desembre de 1991, prorrogable tàcitament per períodes consecutius d'un any. Aquesta pròrroga s'ha anat realitzant automàticament fins a la data de la realització d'aquest informe.

Les facultats delegades són la gestió i la recaptació en període voluntari i executiu dels tributs següents: IBI, IAE, IVTM, IIVT, taxa per recollida d'escombraries, mercat municipal i entrada de vehicles. Pel que fa a la taxa de cementiri l'OALGT gestiona només el cobrament en voluntària. Pel que fa específicament a l'IAE, per Acord de Ple de 5 de setembre de 1991, es va delegar la inspecció del tribut en col·laboració amb la Inspecció Tributària de l'Estat.

El cost d'aquest servei es va establir en un 5% dels imports recaptats en període voluntari i un 20% dels imports dels tributs recaptats en període de constrenyiment.

No obstant això, d'acord amb les liquidacions realitzades per l'OALGT, la compensació econòmica durant l'exercici 1996 va ser del 3% del principal sobre els imports recaptat en període voluntari i un 10% del principal dels rebuts recaptats en període de constrenyiment.

El resum de la gestió efectuada per l'OALGT l'exercici 1996 relativa a tributs i preus públics és el següent:

Recaptació en període voluntari

Concepte	Càrrecs nets	Cobraments	Devolucions	Traspàs a executiva	Pendent a voluntària	Percentatge cobrament
Rebutts:	421.871	354.812	3.428	70.487	0	83,3
IBI	216.361	187.445	1.564	30.480	0	85,9
IAE	49.017	36.611	539	12.945	0	73,6
IVTM	81.272	65.798	622	16.096	0	80,2
Taxa d'escombraries	59.010	51.161	550	8.399	0	85,8
Taxa de cementiri	4.512	4.119	26	419	0	90,7
Entrada de vehicles	11.699	9.678	127	2.148	0	81,6
Liquidacions (altes i altres):	83.094	41.451	7	27.062	14.589	49,9
IBI	30.126	16.498	0	9.145	4.483	54,8
IAE	13.636	6.496	0	4.938	2.200	47,6
IVTM	4.124	4.090	0	35	0	99,2
IIVT	34.028	13.187	7	12.944	7.905	38,7
Interessos de demora	1.180	1.180	0	0	0	100,0
TOTAL	504.965	396.263	3.435	97.549	14.589	77,8

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Compte de recaptació de l'OALGT.

A 31 de desembre de 1996 només restaven pendents de recaptar en període voluntari part de les liquidacions en alta de l'IBI i l'IAE i de les autoliquidacions de l'IIVT. La resta de tributs i preus públics pendents de cobrament a final de l'exercici s'havien passat al cobrament en via de constrenyiment.

Recaptació en període executiu

	Pendent a 31.12.95	Càrrecs en executiva	Traspàs de voluntària	Baixes	Càrrec net	Cobraments	Pendent a 31.12.96	Percentatge cobrament
Per relació nominal de deutors	43.831	67	70.487	25.734	88.651	42.648	46.003	48,1
Per certificacions de descobert i liquidacions	12.534	796	27.062	6.976	33.416	15.872	17.544	47,5
TOTAL	56.365	863	97.549	32.710	122.067	58.520	63.547	47,9

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Compte de recaptació de l'OALGT.

De la fiscalització realitzada en l'àrea de la gestió i cobrament dels rebuts cal fer les observacions següents:

- a) Conciliació entre els drets reconeguts en la comptabilitat municipal i els expressats en el Compte de recaptació de l'OALGT

L'Ajuntament no realitza cap conciliació entre els tributs pendents de cobrament comptabilitzats i els imports tributaris pendents de recaptar que figuren en la liquidació anual del Compte de recaptació realitzat per l'OALGT.

Les diferències existents entre els imports comptabilitzats en els comptes anuals de l'Ajuntament i el Compte de recaptació de l'OALGT a 31 de desembre de 1996 es mostren en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997–B

Concepte	Drets pendents de cobrament	Deutes tributaris segons l'OALGT			Diferències
		Rebutis	Certificacions i liquidacions	Total	
IBI	91.601	13.388	9.607	22.995	68.606
IVTM	13.905	9.445	105	9.550	4.355
IIVT	20.156	0	12.747	12.747	7.409
IAE	17.833	12.968	6.805	19.773	(1.940)
Recollida d'escombraries	8.154	7.558	90	7.648	506
Mercat municipal	2.723	0	901	901	1.822
Entrada de vehicles	1.646	1.418	3	1.421	225
Altres tributs	0	861	1.765	2.626	(2.626)
Tributs gestionats per l'OALGT només en executiva	474	365	109	474	0
TOTAL	156.492	46.003	32.132	78.135	78.357
Tributs i altres ingressos no gestionats per l'OALGT	60.737				
TOTAL	217.229				

Imports en milers de pessetes.

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

Com es pot observar, existeix una diferència significativa entre els tributs i preus públics pendents de cobrament segons l'Ajuntament i els deutes tributaris pendents segons l'OALGT.

Una part d'aquestes divergències ve motivada perquè l'Ajuntament no sempre enregistra comptablement les baixes dels rebuts tributaris datats per l'OALGT (per expedients de fallits i de baixes), les quals, en la seva major part, han estat aprovades per la Comissió de Govern municipal o per Decret d'Alcaldia.

Així mateix, una altra part de les diferències està motivada per determinats càrrecs corresponents a liquidacions i certificacions de descobert enregistrats en exercicis anteriors a 1996, que es van comptabilitzar per duplicat per l'Ajuntament quan l'OALGT va comunicar el seu cobrament en el període de constrenyiment.

De l'import total de les diferències de 78,36 MPTA, s'ha estimat que 77,12 MPTA correspondrien a baixes de rebuts en període executiu i la resta, per 1,24 MPTA, a baixes tributàries en període voluntari de cobrament.

Per tant, el saldo de l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 rendit per l'Ajuntament, presenta un excés de 78,36 MPTA, dels quals 77,12 MPTA correspondrien a exercicis tancats i 1,24 MPTA correspondrien a l'exercici corrent.

b) Reconeixement dels ingressos tributaris gestionats directament per l'Ajuntament

L'Ajuntament enregistra comptablement els tributs gestionats per la mateixa entitat en el moment del seu cobrament.

D'acord amb la ICAL, en els casos en què el dret es liquida prèviament al cobrament, s'haurien de reconèixer pressupostàriament en el moment en què es realitza l'acte administratiu de la liquidació del deute tributari i s'inicia el període de cobrament voluntari.

Els imports que no han estat reconeguts pressupostàriament en l'exercici 1996, malgrat que sí han estat liquidats durant aquest exercici, s'estimen en un import de 9,25 MPTA. El detall per conceptes tributaris és el següent:

Concepte	Imports
IBI	1.242
IAE	3.129
Riells, pals i palometes	1.941
Mercat municipal	442
Mercat del Vall	1.816
Estacionament vies públiques	564
Escorxador	115
TOTAL	9.249

Imports en milers de pessetes.

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

Per tant, l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996, retut per l'Ajuntament, es presenta infravalorat en 9,25 MPTA.

2.1.3.2. Taxes i altres ingressos

Els imports liquidats en el capítol 3, *Taxes i altres ingressos*, segons la classificació econòmica per articles, pel que fa a l'exercici corrent, i per l'exercici de procedència, pel que fa als exercicis tancats, es mostren en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997–B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets Reconeeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	209.348	189.021	173.959	15.062
30	Vendes	100	558	558	0
31	Taxes	67.546	70.094	62.895	7.199
34	Preus públics per prestació de serveis	44.150	40.763	40.763	0
35	Preus públics per utilització privada	53.700	55.565	54.087	1.478
36	Contribucions especials	26.529	7.392	1.252	6.140
39	Altres ingressos	17.323	14.649	14.404	245
	EXERCICIS TANCATS		37.730	14.549	23.181
	- 1995		9.688	7.581	2.107
	- 1994		2.454	246	2.208
	- 1993		2.287	330	1.957
	- 1992		12.720	6.173	6.547
	- 1991		425	113	312
	- 1990		10.156	106	10.050
			226.751	188.508	38.243

Imports en milers de pessetes.

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

El grau d'execució del pressupost d'aquest capítol se situa en un 90,3%. Per la seva banda, el grau de realització del cobrat se situa en un 92%.

Durant l'exercici fiscalitzat es van anul·lar drets liquidats en l'exercici o es van retornar drets incorrectament recaptats, per valor d'1,39 MPTA. Pel que fa als exercicis tancats, les anul·lacions i baixes que van disminuir els drets pendents de cobrament van ser de 3,92 MPTA.

El detall i antiguitat dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1996 es mostren en el quadre següent:

Concepte	Exercici 1991 i anteriors	Exercici 1992	Exercici 1993	Exercici 1994	Exercici 1995	Exercici 1996	Total
Plaques, patents i distintius	7	2.016	230	241	7	0	2.501
Recollida d'escombraries	142	168	114	641	1.060	6.029	8.154
Taxes per llicències d'obres	4.816	36	38	13	0	75	4.978
Mercat municipal	2.723	0	0	0	0	0	2.723
Entrada de vehicles i guals	26	23	34	78	263	1.222	1.646
Contribucions especials	2.060	0	1.104	1.163	0	6.139	10.466
Imprevistos i altres	588	4.305	437	72	777	1.596	7.775
TOTAL	10.362	6.548	1.957	2.208	2.107	15.061	38.243

Imports en milers de pessetes.

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

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

a) Control i verificació de les taxes i els preus públics

Els procediments de control intern implantats per l'Ajuntament no permeten assegurar que la comptabilitat reculli, ni que la Tresoreria municipal ingressi, la totalitat dels ingressos realitzats i cobrats pels conceptes tributaris de piscina municipal, mercat municipal, escorxador, estacionament en vies públiques i multes de trànsit, atès que l'òrgan que recapta la figura tributària no justifica suficientment els serveis prestats i, consegüentment, els imports recaptats.

Pel que fa a la piscina municipal, al mercat municipal i a l'escorxador els imports recaptats es justificaven davant la Intervenció de l'Ajuntament mitjançant un talonari de rebuts no numerat. La numeració s'ha incorporat als talonaris a partir de l'exercici 1997.

Tot i així, les incidències més significatives es produeixen en els ingressos recaptats per la policia municipal (estacionament a vies públiques i multes de trànsit).

El suport documental de les multes és molt feble i en el cas dels ingressos per estacionament en vies públiques, malgrat que el cobrament es fa a partir de màquines expenedores de justificants i que d'elles s'obté un registre resum automàtic, aquest registre no es presenta a la Intervenció.

El reconeixement comptable s'efectua al marge del circuit administratiu definit per l'Ajuntament. Aquests ingressos s'enregistren sota el criteri de caixa a partir dels abonaments que consten en els extractes bancaris dels comptes municipals efectuats per la policia municipal.

b) Preu públic pel subministrament d'aigua potable

El servei municipal d'abastament d'aigua potable contractat amb la Societat d'Abastaments Urbans i Rurals, SA (SAUR) inclou la gestió, emissió i cobrament dels rebuts pel consum d'aigua als abonats.

No obstant això, fins al segon semestre de l'exercici 1996 era l'Ajuntament qui facturava i cobrava als abonats els rebuts pel consum d'aigua, mentre que SAUR rebia directament de l'Ajuntament la retribució corresponent, generant-se per aquest concepte, a 30 de juny de 1996, un saldo a liquidar per l'Ajuntament a favor de SAUR per 29,51 MPTA.

Per altra banda, a partir de l'1 de juliol de 1996 SAUR va ser l'encarregada de cobrar la facturació del consum de l'aigua als usuaris, retribuïnt a l'Ajuntament un cànon per la concessió de forma proporcional al consum. Amb data 18 de juliol de 1994, i per tal de finançar les aportacions necessàries per afrontar la reforma de l'Estació de tractament d'aigua potable de Berga, s'establí que SAUR finançaria les obres amb 44,30 MPTA. Aquests import seria amortitzat per

l'Ajuntament en deu anys. A 30 de juny de 1996 la quantitat que encara restava pendent d'amortitzar d'aquest finançament era de 40,32 MPTA.

El 12 de novembre de 1996 l'Ajuntament i SAUR van signar un contracte per tal d'adequar aquestes circumstàncies a les possibilitats pressupostàries i financeres de l'Ajuntament i a les necessitats jurídiques i fiscals pròpies del servei. Els principals pactes van ser els següents:

- Es va formalitzar una operació de préstec per l'import dels deutes contrets per l'Ajuntament amb SAUR, segons el desglossament següent:

Concepte	Import
Inversió a l'Estació de tractament d'aigua potable de Berga	40.318
Despeses de gestió corrent d'exercicis anteriors pendents de liquidar	29.505
TOTAL	69.823

Imports en milers de pessetes.

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

L'amortització d'aquesta operació es va fixar en quotes anuals constants de 8,14 MPTA, a satisfer a partir de l'1 de juliol de 1997, fixant-se a partir d'un tipus d'interès del Mibor més un u per cent. El període d'amortització, d'acord amb el quadre d'amortització inicial, es preveia que seria de setze anys.

- La facturació dels consums d'aigua als usuaris va passar a ser efectuada directament per SAUR, assumint totes les tasques de repercussió, declaració i liquidació de l'IVA, així com la liquidació d'aquells tributs que gravessin el consum de l'aigua.

Aquest contracte comporta dues pràctiques irregulars:

- Pel que fa a l'operació del finançament de la inversió per a l'Estació de tractament d'aigua potable, l'Ajuntament hauria d'haver efectuat una transferència de capital a l'empresa per la totalitat del cost de l'obra i, en cas de necessitar-ho, l'Ajuntament hauria pogut concertar una operació de crèdit amb una entitat financera, però no amb la mateixa empresa concessionària.
- Per altra part, una part de l'operació d'endeutament va ser destinada a finançar despesa corrent, fet que es troba en desacord amb l'article 50 de la LRHL, que determina que les operacions d'endeutament s'han de destinar a finançar despesa d'inversions.

En qualsevol cas, l'Ajuntament no ha reflectit en els seus comptes i estats anuals aquesta operació de finançament, ni l'ha reflectida en el càlcul de la ràtio de càrrega financera, ni tampoc ha contemplat la totalitat de la despesa com un creditor en l'Estat del romanent de tresoreria.

Per tot això, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'hauria d'incrementar amb l'import de 69,82 MPTA, que correspon al deute per la gestió dels rebuts.

Al mateix temps s'hauria de comptabilitzar en l'*Immobilitzat material* l'import del cost de construcció de l'Estació i a la vegada comptabilitzar la cessió d'ús.

En darrer lloc, cal dir que des de l'1 de juliol de 1996 els ingressos que liquida SAUR tenen la naturalesa de cànon per la concessió del servei i, en conseqüència, s'han de reconèixer en el capítol 5, *Ingressos patrimonials* i no en el capítol 3, *Taxes i altres ingressos*, com fa l'Ajuntament.

c) Contribucions especials

Les contribucions especials reconegudes en l'exercici, les quals, al tancament de l'exercici, resten pendents de cobrament són les següents:

Contribucions especials	Import
Carrer Roca de la Pila	4.183
Passeig cementiri 1a fase	1.956
TOTAL	6.139

Imports en milers de pessetes.

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

Les contribucions especials per la inversió del carrer Roca de la Pila es van liquidar erròniament, atès que el projecte no es va realitzar.

Per tant, els drets reconeguts per contribucions especials estan sobrevalorats en 4,18 MPTA, i, consegüentment, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de l'exercici corrent*, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament s'ha de disminuir per la quantitat esmentada.

2.1.3.3. Ingressos per transferències corrents

La Liquidació del pressupost de l'exercici 1996, segons la classificació econòmica per articles, i l'Estat de pressupostos tancats, segons l'any de procedència, presenten, pel que fa als ingressos per transferències corrents, les dades següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997–B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	237.000	262.549	257.754	4.795
42	Transferències corrents de l'Estat	225.000	247.995	243.200	4.795
45	Transferències corrents de CCAA	6.000	9.188	9.188	0
46	Transferències corrents d'entitats locals	6.000	5.366	5.366	0
	EXERCICIS TANCATS		4.795	4.795	0
	- 1995		4.795	4.795	0
TOTAL			267.344	262.549	4.795

Imports en milers de pessetes.

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

Els drets reconeguts en l'article 42 de Transferències corrents de l'Estat corresponen als següents conceptes:

Concepte	Import	
Participació dels Municipis en els Tributs de l'Estat (PMTE)		236.764
• Exercici 1996	218.268	
• Liquidació definitiva exercici 1995	18.496	
Fons Nacional de Cooperació Local de la Generalitat de Catalunya (FNCL)		9.590
Aportació de la Diputació de Barcelona pel Pla Global de Serveis Socials		1.641
TOTAL		247.995

Imports en milers de pessetes.

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

Com a conseqüència dels deutes contrets per l'Ajuntament amb diferents organismes de l'administració de l'Estat (vegeu apartat 2.1.8.2.a), la Delegació territorial del Ministeri d'Hisenda efectua retencions a compte dels deutes en els pagaments que mensualment realitza a compte de la PMTE. En concret, els pagaments realitzats per l'Estat i les retencions efectuades durant l'exercici 1996 han estat els següents:

	PMTE	Retenció		Líquid a percebre
		Deute per contribució urbana	Deute per IRPF	
Anual	218.268	(2.544)	(52.020)	163.704

Imports en milers de pessetes.

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

Les transferències corrents finalistes registrades en l'article 45, *De Comunitats Autònomes*, són les següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997–B

Concepte	Import
Subvenció per serveis socials del Consell Comarcal del Berguedà	4.270
Subvenció per millora del medi rural de la Generalitat de Catalunya	1.000
Subvenció per la Patum de la Generalitat de Catalunya	1.000
Subvenció de la Generalitat de Catalunya pel programa d'activitats culturals	765
Subvenció de la Generalitat de Catalunya pel manteniment del comerç, consum i turisme	600
Subvencions de la Generalitat de Catalunya per la promoció de fires	647
Altres subvencions finalistes	906
TOTAL	9.188

Imports en milers de pessetes.

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

Per la seva banda, les transferències corrents finalistes registrades en l'article 46, *D'entitats locals*, són les següents:

Concepte	Import
Conveni de Serveis Socials amb la Diputació de Barcelona, exercici 1995	1.641
Conveni de Serveis Socials amb la Diputació de Barcelona, exercici 1996	3.350
Altres subvencions finalistes	375
TOTAL	5.366

Imports en milers de pessetes.

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

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

a) Comptabilització de les transferències corrents

L'Ajuntament ha comptabilitzat erròniament en l'article 42, *Transferències corrents de l'Estat*, determinades transferències procedents d'altres administracions públiques, com, per exemple, el FNCL de la Generalitat de Catalunya i una aportació corrent de la Diputació de Barcelona, les quals correspondria enregistrar, respectivament, en els articles 45, *Transferències corrents de comunitats autònomes*, i 46, *Transferències corrents d'entitats locals*.

Per altra part, en l'article 45, *Transferències corrents de comunitats autònomes*, hi havia comptabilitzada una transferència procedent del Consell Comarcal, que s'hauria d'haver enregistrar en l'article 46.

b) Transferències corrents afectades a despeses

Algunes de les transferències corrents liquidades en aquest capítol estaven afectades a determinades despeses. No obstant això, l'Ajuntament no va realitzar el seguiment a l'efecte de determinar les desviacions de finançament que, en cas de produir-se, haurien d'ajustar el Resultat pressupostari i el Romanent de tresoreria.

2.1.3.4. Ingressos patrimonials

Els imports liquidats en l'exercici, segons la classificació econòmica per articles, pel que fa al capítol 5, *Ingressos patrimonials*, es mostren en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	4.750	6.517	3.817	2.700
52	Interessos de dipòsits	1.000	391	391	0
54	Rendes de béns immobles	750	865	865	0
55	Producte de concessions i aprofitaments	3.000	5.261	2.561	2.700
TOTAL		4.750	6.517	3.817	2.700

Imports en milers de pessetes.

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

De l'anàlisi realitzada en aquesta àrea cal fer les observacions següents:

a) Llicència per l'ocupació de terreny de propietat municipal

La instal·lació d'un repetidor de telefonia d'Airtel en un terreny de propietat municipal qualificat com a equipament i serveis del polígon industrial es va fer, segons consta en la clàusula primera del contracte signat, mitjançant un contracte de llicència d'ocupació. La contraprestació per la utilització del terreny s'estableix, segons la clàusula segona del contracte signat, en un preu públic de venciment anual.

En tractar-se la contraprestació econòmica de preu públic, calia que l'Ajuntament aprovés l'ordenança reguladora corresponent.

Per altra banda, d'acord amb l'estructura econòmica definida per l'OEPL, el seu enregistrament comptable s'hauria d'haver fet en el capítol 3, *Taxes i altres ingressos*.

b) Ingressos per la concessió i lloguer dels nínxols del Cementiri municipal

Els ingressos patrimonials per la concessió a perpetuïtat i pel lloguer dels nínxols, per un import aproximat d'11,16 MPTA, es van enregistrar en comptes extrapressupostaris. Aquests ingressos es van utilitzar per fer front a les despeses de la construcció de nínxols, que es realitza també de forma extrapressupostària (vegeu apartat 2.1.8.2.d).

Aquesta pràctica comptable suposa un incompliment de la legislació vigent per a l'Administració Local en matèria pressupostària i comptable, atès que, tant els ingressos com les despeses tenen caràcter pressupostari i, com a tals, s'haurien d'haver reflectit en la Liquidació del pressupost.

Concretament, pel que fa als ingressos, el producte de les concessions a perpetuïtat s'haurien d'haver reconegut en l'article 55, *Producte de concessions i aprofitaments*, mentre que el producte dels lloguers de nínxols s'hauria d'haver enregistrat en l'article 54, *Rendes de béns immobles*.

No obstant això, l'Ajuntament no ha enregistrat els ingressos per la concessió de nínxols de forma homogènia, atès que una part dels recursos, independent de l'anterior, de 2,56 MPTA, s'han liquidat correctament en l'article 55, *Producte de concessions i aprofitaments*.

2.1.3.5. Alienació d'inversions reals

La liquidació, segons la classificació econòmica per articles, dels ingressos del capítol 6, *Alienació d'inversions reals*, de l'exercici corrent es presenta en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	1	1.421	785	636
60	Baixes de terrenys	1	1.421	785	636
TOTAL		1	1.421	785	636

Imports en milers de pessetes.

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

Els drets reconeguts en aquest capítol corresponen a les vendes següents:

Concepte	Import
Parcel·la de terreny sobrant del Camí del Rosal	1.096
Parcel·la de terreny sobrant de Serra de Cassanpous	325
TOTAL	1.421

Imports en milers de pessetes.

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

2.1.3.6. Ingressos per transferències de capital

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997–B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	291.968	240.277	70.652	169.625
75	Transferències de la Comunitat autònoma	73.043	99.037	44.652	54.385
76	Transferències capital d'entitats locals	218.925	141.240	26.000	115.240
	EXERCICIS TANCATS		50.336	16.285	34.051
	- 1995		13.996	2.663	11.333
	- 1994		28.182	13.622	14.560
	- 1990		8.158	0	8.158
TOTAL			290.613	86.937	203.676

Imports en milers de pessetes.

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

Les transferències de capital reconegudes en l'exercici corrent, amb el detall de les inversions a què estaven afectades, es mostren en el quadre següent:

Concepte	Ens finançador i Programa o actuació	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
De la Comunitat autònoma		99.037	44.652	54.385
Obres pavelló esportiu 3a fase	Direcció Gral. Esports (Pavellons esportius)	14.163	0	14.163
Obres edifici central Caserna Militar	Generalitat de Catalunya PUOSC 1996	30.000	0	30.000
Equipaments Biblioteca municipal	Generalitat de Catalunya PUOSC 1994/95	43.278	43.278	0
Obres Cementiri municipal	Generalitat de Catalunya PUOSC 1996	10.596	1.374	9.222
Estalvi energètic	Generalitat de Catalunya Programa estalvi energètic	1.000	0	1.000
De les entitats locals		141.240	26.000	115.240
Obres pavelló esportiu 3a fase	Diputació Barcelona PCAL 1996/97	30.000	0	30.000
Obres edifici central Caserna Militar	Aportacions genèriques de particulars	17.243	0	17.243
Compra Caserna Militar	Particulars, sense identificació	64.000		64.000
Compra Caserna Militar	Hospital de Sant Bernabé de Berga	26.000	26.000	0
Compra de terrenys al Polígon	Consell Comarcal del Berguedà	3.997		3.997
TOTAL		240.277	70.652	169.625

Imports en milers de pessetes.

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

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

a) Criteri de comptabilització de les transferències de capital

L'Ajuntament reconeix pressupostàriament les transferències de capital en el moment en què s'adjudiquen els contractes per a la realització de les inversions subvencionades. Al mateix temps reconeix la totalitat de la despesa (vegeu apartat 2.1.4.4.f).

Aquest fet suposa que els drets i les despeses reconeguts per aquests conceptes es trobin sobrevalorats en l'import equivalent al de les inversions adjudicades pendents d'executar.

Les transferències de capital reconegudes en el pressupost de l'exercici 1996, que, d'acord amb els condicionants de les subvencions, no corresponia haver enregistrat atès que a 31 de desembre de 1996 encara no s'havien realitzat les obres subvencionades, són les següents:

Concepte	Actuació	Import
Obres pavelló esportiu 3a fase	Direcció General de l'Esport	14.163
Obres edifici central Caserna Militar	PUOSC, 1996	30.000
Obres Cementiri municipal	PUOSC, 1996	2.650
Obres pavelló esportiu 3a fase	PCAL 1996/97	30.000
Obres edifici central Caserna Militar	Aportacions genèriques	17.243
Compra Caserna Militar	Particulars sense identificació	64.000
TOTAL		158.056

Imports en milers de pessetes.

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

Aquestes transferències s'haurien d'haver comptabilitzat en tot cas com a compromisos d'ingrés en els comptes de control pressupostari del grup zero.

Per tant, el saldo de l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de l'exercici corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'hauria de disminuir en 158,06 MPTA.

b) Classificació de les transferències de capital

Independentment del seu correcte reconeixement comentat en l'observació anterior, l'Ajuntament havia comptabilitzat erròniament un conjunt de transferències de capital en l'article 76, *D'entitats locals*, que, d'acord amb el seu origen, correspondria haver reconegut en l'article 77, *D'empreses privades*, o 78, *De famílies i institucions sense finalitat de lucre*.

c) Transferència de capital per a les obres de la Biblioteca municipal

La Generalitat de Catalunya va concedir a l'Ajuntament una subvenció de 60 MPTA per a la construcció d'una biblioteca municipal amb càrrec al PUOSC dels exercicis 1994-1995. La concessió de la subvenció es va publicar en el DOGC del dia 3 d'abril de 1995.

Durant l'any 1995 l'Ajuntament va reconèixer 8,50 MPTA, en concepte de l'anterior subvenció, mentre que durant l'exercici fiscalitzat es van reconèixer i cobrar 43,28 MPTA. El 18 de juny de 1997 es van cobrar 10,79 MPTA, que corresponien al cobrament dels drets reconeguts l'exercici 1995, però per un import superior en 2,29 MPTA als drets pendents de cobrament.

Atès que aquesta inversió es va finalitzar l'exercici 1996 i que la despesa es va justificar amb anterioritat a la finalització de l'exercici, l'Ajuntament hauria

d’haver reconegut en el pressupost de l’exercici l’import de la diferència pendent de reconèixer, de 2,29 MPTA.

Això suposa que l’epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l’Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l’Ajuntament s’hagi d’incrementar en l’import esmentat.

d) Transferències de capital per finançar la compra de terrenys al polígon industrial de la Valldan

L’Ajuntament va enregistrar una transferència de capital, de 3,99 MPTA, atorgada pel Consell Comarcal del Berguedà per finançar la compra de terrenys per a la instal·lació de noves empreses al polígon industrial de la Valldan, dins el terme municipal de Berga.

No obstant això, les subvencions atorgades pel Consell Comarcal per finançar les esmentades adquisicions eren les següents:

Empreses destinatàries dels terrenys	Import de la subvenció
Comercial Magriñà, SA	6.531
AMP, SA	6.393
TOTAL	12.924

Imports en milers de pessetes.

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

Atès que la subvenció estava concedida i aprovada pel Consell Comarcal i que no estava condicionada a la justificació de la despesa, a 31 de desembre de 1996 es trobava pendent de reconèixer l’import de 8,93 MPTA en concepte de transferència de capital del Consell Comarcal.

A la vegada s’hauria hagut de calcular la desviació positiva de finançament que es produiria per aquest major ingrés. Aplicant els coeficients de finançament sobre la despesa reconeguda fins a 31 de desembre de 1996 per aquest concepte s’obtidria una desviació positiva de finançament d’11,03 MPTA (vegeu apartat 2.1.7).

Per tant, l’epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l’Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l’Ajuntament s’ha d’incrementar amb 8,93 MPTA, mentre que l’epígraf del *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat* es veuria incrementat en 11,03 MPTA, i en conseqüència el Romanent de tresoreria de lliure disposició es veuria minorat en 2,10 MPTA.

e) Transferències de capital pendents de cobrament d'exercicis anteriors

Una part de les transferències de capital pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors es van sol·licitar, i reconèixer, per tal de finançar projectes d'inversió que o bé no han estat executats o bé ho han estat per un import inferior al previst.

Aquest fet suposa que els drets reconeguts per aquest concepte es trobin sobrevalorats en 10,12 MPTA. Les transferències de capital que componen aquesta quantitat es presenten en el quadre següent:

Concepte	Ens finançador	Import
Obres Centre Cívic	Generalitat de Catalunya - PUOSC, 1990	8.158
Centre Cívic	Generalitat de Catalunya - PUOSC, 1995	1.965
TOTAL		10.123

Imports en milers de pessetes.

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

Cal, doncs, que l'Ajuntament tramiti un expedient d'anul·lació d'aquests drets incorrectament reconeguts.

Per tant, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament s'hauria de disminuir en 10,12 MPTA.

2.1.3.7. Ingressos per variació d'actius financers

La Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici, segons la classificació econòmica per articles, i la liquidació d'exercicis tancats, segons l'any de procedència, pel que fa al capítol 8, *Variació d'actius financers*, es presenta en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997–B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
83	EXERCICI CORRENT	1.000	5.399	359	5.040
	Reintegrament de préstecs de fora del sector públic	1.000	5.399	359	5.040
	EXERCICIS TANCATS		2.358	1.071	1.287
	- 1995		1.071	1.071	0
	- 1994		20	0	20
	- 1993		1.127	0	1.127
	- 1992		140	0	140
TOTAL			7.757	1.430	6.327

Imports en milers de pessetes.

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

Els drets reconeguts en el pressupost de l'exercici, d'aquest capítol corresponen als conceptes següents:

Concepte	Import
Bestretes al personal	634
Bestretes al Patronat Escola Bressol	4.765
TOTAL	5.399

Imports en milers de pessetes.

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

Els conceptes i els imports reconeguts en aquest capítol es corresponen íntegrament amb els conceptes i els imports reconeguts en el capítol 8 del pressupost de despeses.

2.1.3.8. *Ingressos per variació de passius financers*

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997–B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
93	EXERCICI CORRENT	33.762	63.262	24.500	38.762
	Préstecs rebuts de l'interior	33.762	63.262	24.500	38.762
	EXERCICIS TANCATS		110.504	16.000	94.504
	- 1995		44.000	16.000	28.000
	- 1992		25.000	0	25.000
	- 1990		41.504	0	41.504
TOTAL		33.762	173.766	40.500	133.266

Imports en milers de pessetes.

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

Els drets reconeguts en aquest capítol durant l'exercici 1996, corresponen a les operacions següents:

Tipus d'operació	Entitat finançadora	Inversió finançada	Import
Ajut de caixa	Diputació de Barcelona	Pavelló esportiu 3a fase	20.000
Préstec	CEC	Procés inversor 1996	18.762
Préstec	Caixa d'Estalvis de Manresa	Procés inversor 1995	12.500
Préstec	CEPB	Procés inversor 1995	12.000
TOTAL			63.262

Imports en milers de pessetes.

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

Les operacions formalitzades per finançar les inversions de l'exercici 1995 van ser autoritzades pel Ple de l'1 de desembre de 1995. Les condicions d'aquests dos préstecs són les següents:

Caixa d'Estalvis de Manresa

Data de formalització:	17.06.96
Capital inicial:	12,50 MPTA
Tipus d'interès:	Índex de referència del mercat hipotecari
Carència:	-
Venciment	31.08.06

CEPB

Data de formalització:	03.10.96
Capital inicial:	12,00 MPTA
Tipus d'interès:	MIBOR a 3 mesos + 1%
Carència:	-
Venciment	31.12.06

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

a) Ajut de caixa de la Diputació de Barcelona

L'import de 20,00 MPTA correspon a una operació de préstec de la Diputació de Barcelona per a la construcció del Pavelló esportiu 3a fase, comptabilitzada d'acord amb el pla financer previsional establert en el projecte d'inversió.

Tanmateix, aquesta operació no es va formalitzar fins al 18 de juliol de 1997 i per un import de 15,00 MPTA, i per això no s'hauria d'haver reconegut fins a l'exercici següent i per l'import formalitzat.

Per tant, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament s'hauria de disminuir en 20,00 MPTA.

b) Préstec de la Caixa d'Estalvis de Catalunya

L'import reconegut i pendent de cobrament de 18,76 MPTA correspon al finançament aprovat en el pressupost per a finançar les inversions següents:

Projecte d'inversió	Import
Pavelló esportiu 3a fase	8.184
Reconversió enllumenat	2.000
Infraestructura de carrers	3.000
Obres Caserna Militar	3.000
Urbanització carrer Roca de la Pila	525
Passeig del Cementiri	2.053
TOTAL	18.762

Imports en milers de pessetes.

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

La formalització i disposició d'aquest préstec no es va realitzar fins al 24 de febrer de 1997, per la qual cosa no s'hauria d'haver reconegut en l'exercici 1996.

Per tant, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament s'hauria de disminuir en 18,76 MPTA.

c) Préstecs a llarg termini pendents de cobrament d'exercicis anteriors

Les operacions d'endeutament procedents d'exercicis anteriors que a 31 de desembre de 1996 restaven pendents de cobrament, per 94,50 MPTA, corresponen a drets reconeguts per préstecs a llarg termini no formalitzats que, originàriament, havien de finançar projectes d'inversió, els quals finalment no van ser executats, o que ho van ser mitjançant una altra font de finançament.

En conseqüència, aquests drets consten reconeguts erròniament i l'Ajuntament hauria de donar-los de baixa. Les operacions que es troben en aquesta situació són les següents:

Concepte	Pendent de cobrament
Préstecs a formalitzar amb el BCL per finançar les inversions de l'exercici 1990	41.504
Préstecs per finançar les inversions de l'exercici 1995	12.000
Ajut de caixa de la Diputació per finançar el Centre Cívic	25.000
Ajut de caixa de la Diputació per finançar el Pavelló d'esports	16.000
TOTAL	94.504

Imports en milers de pessetes.

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

Per tant, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament s'hauria de disminuir en 94,50 MPTA.

2.1.4. Liquidació de despeses

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

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997–B

Funció	Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
1	Serveis de caràcter general	114.300	14.374	128.674	124.068	104.669	19.399
11	Òrgans de govern	36.078	0	36.078	33.542	18.827	14.715
12	Administració general	78.222	14.374	92.596	90.526	85.842	4.684
2	Protecció civil i seguretat ciutadana	53.804	428	54.232	52.080	48.751	3.329
22	Seguretat i protecció civil	53.804	428	54.232	52.080	48.751	3.329
3	Seguretat, protecció promoció social	70.237	4.716	74.953	74.333	68.954	5.379
31	Seguretat i protecció social	70.237	4.716	74.953	74.333	68.954	5.379
4	Producció de béns públics de caràcter social	609.241	51.045	660.286	590.029	342.849	247.180
41	Sanitat	2.850	662	3.512	3.476	3.399	77
42	Educació	23.695	750	24.445	23.290	16.213	7.077
43	Habitatge i urbanisme	319.148	4.740	323.888	262.218	115.090	147.128
44	Benestar comunitari	123.371	15.875	139.246	136.588	128.769	7.819
45	Cultura	138.277	27.266	165.543	160.354	75.365	84.989
46	Altres serveis comunitaris	1.900	1.752	3.652	4.103	4.013	90
5	Producció de béns públics de caràcter econòmic	93.708	(1.200)	92.508	78.148	37.351	40.797
51	Infraestructures bàsiques	93.708	(1.200)	92.508	78.148	37.351	40.797
6	Regulació econòmica de caràcter general	21.143	6.483	27.626	27.058	25.426	1.632
61	Regulació econòmica	14.300	6.483	20.783	20.780	20.757	23
62	Regulació comercial	6.843	0	6.843	6.278	4.669	1.609
7	Regulació econòmica de serveis productius	3.000	0	3.000	2.791	2.288	503
75	Turisme	3.000	0	3.000	2.791	2.288	503
9	Transferències a Administracions públiques	300	0	300	289	0	289
91	Transferències a Administracions públiques	300	0	300	289	0	289
0	Deute públic	191.426	37.914	229.340	225.990	217.558	8.432
01	Deute públic	191.426	37.914	229.340	225.990	217.558	8.432
TOTAL		1.157.159	113.760	1.270.919	1.174.786	847.846	326.940

Imports en milers de pessetes.

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

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

2.1.4.1. Despeses de personal

La plantilla de l'Ajuntament per a l'exercici 1996 amb els llocs ocupats i les places vacants, aprovada per acord de Ple de data 15 de maig de 1996, es componia de 100 places, de les quals 60 eren de personal funcionari.

L'evolució del nombre de llocs de treball entre els exercicis 1994 i 1996, amb desglossament entre tipus de personal i places ocupades i vacants es presenta en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997–B

Personal	Grup	Exercici 1994		Exercici 1995		Exercici 1996	
		Nombre de places	Vacants	Nombre de places	Vacants	Nombre de places	Vacants
EVENTUAL	-	2	-	2	-	1	-
FUNCIONARI		61	7	60	9	60	9
D'habilitació estatal	A	2	2	2	2	2	2
Escala d'administració general							
- Subescala administrativa	C	10	-	10	-	10	1
- Subescala auxiliar	D	3	-	3	-	3	-
- Subescala subalterna	E	2	-	2	-	2	-
Escala d'administració especial							
- Subescala tècnica	B	3	-	3	-	4	1
	C	2	-	2	-	2	-
- Subescala de serveis especials							
Classe policia municipal	C	2	1	2	1	2	1
	D	21	2	21	2	20	2
Classe de comeses especials	C	1	-	1	-	1	-
	D	2	1	1	1	1	-
Classe de personal d'oficis	D	10	1	10	3	10	2
	E	3	-	3	-	3	-
LABORAL		40	10	40	11	39	17
Indefinit		35	10	35	11	33	17
Temporal		5	-	5	-	6	-
TOTAL PERSONAL		103	17	102	20	100	26

Font: Elaboració pròpia a partir dels expedients d'aprovació dels pressupostos preventius dels exercicis 1994 a 1996.

En aquest quadre s'observa una lleugera disminució del nombre de places de l'Ajuntament entre els exercicis 1994 i 1996 i una disminució més important en les places ocupades l'exercici 1996 respecte de 1994.

L'Ajuntament no disposa de conveni col·lectiu específic per al seu personal laboral i, per tant, el personal d'aquestes característiques s'acull a la normativa del Reglament del personal al servei de les entitats locals, aprovat mitjançant el Decret 214/1990, de 30 de juliol, i als convenis sectorials corresponents.

La liquidació de les despeses de personal del pressupost de l'exercici, segons la classificació econòmica per articles, i l'evolució de les obligacions reconegudes pendents de pagament procedents d'exercicis tancats, segons l'exercici de procedència, es presenta en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997–B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	285.713	284.329	280.254	4.075
10	Alts càrrecs	13.991	13.972	13.972	0
12	Personal funcionari	135.705	134.555	134.555	0
13	Personal laboral	75.741	75.665	75.665	0
16	Quotes i prestacions socials	60.276	60.137	56.062	4.075
	EXERCICIS TANCATS		83.515	29.362	54.153
	- 1995		10	10	0
	- 1994		5	0	5
	- 1992		2.943	0	2.943
	- 1991		63.070	26.941	36.129
	- 1990		17.487	2.411	15.076
TOTAL			367.844	309.616	58.228

Imports en milers de pessetes.

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

Les despeses pendents de pagament a 31 de desembre de 1996, de l'agrupació de pressupostos tancats, són les següents:

Concepte	Pendent de pagament
Seguretat Social creditora exercici 1990 (vegeu apartat 2.1.8.2.b)	15.076
Entitats de previsió dels funcionaris exercici 1991 (vegeu apartat 2.1.8.2.f)	36.129
Altres despeses	2.948
TOTAL	54.153

Imports en milers de pessetes.

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

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

a) Valoració dels llocs de treball

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

b) Registre de personal

L'Ajuntament no disposa del registre de personal, establert en l'article 48 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de personal al servei de les entitats locals, on es reculli, de forma individualitzada, el conjunt de persones que formen la plantilla amb informació de les seves dades personals i de la seva vinculació amb el lloc de treball que ocupen i els que han ocupat amb anterioritat.

En conseqüència, tampoc no efectua la tramesa de dades al Registre central de personal del Ministeri per a les Administracions Públiques, d'acord amb el que estableix l'article 47 del mencionat Reglament de personal al servei de les entitats locals, que remet al Reial decret 1405/1986, de 6 de juny, mitjançant el qual s'aprova el Reglament del registre central del personal i les normes de coordinació amb les restants administracions públiques.

c) Debilitats de control intern

En el treball de fiscalització realitzat s'han posat de manifest les debilitats en els procediments seguits en l'àrea de personal i en el control intern del pagament de la nòmina següents:

- Les relacions de transferències (ordres de pagament de la nòmina mensual) únicament estan signades per la tesorera municipal, mancant les signatures de l'interventor i de l'alcalde.
- Una part dels conceptes de la nòmina per contractes d'aprenentatge, gratificacions extraordinàries i prestacions de serveis, per un import d'11,39 MPTA, es va fer efectiva directament des de la Tresoreria municipal amb diner en metàl·lic.

d) Despesa meritada i no comptabilitzada en el pressupost de l'exercici

En la liquidació del pressupost de l'exercici 1996 no es van reconèixer les despeses ja meritades següents:

- La quota patronal a la Seguretat Social del mes de desembre de 1996, de 5,53 MPTA. Aquesta despesa es va reconèixer amb càrrec al pressupost de l'exercici 1997.
- La quota per assistència mèdica sanitària de l'exercici 1996, de 9,34 MPTA. Aquesta quota no ha estat liquidada des de la integració dels funcionaris al règim de la Seguretat Social. El passiu total no enregistrat per aquest concepte és de 32,97 MPTA.

Per tant, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament s'hauria d'incrementar en 14,87 MPTA, mentre que l'epígraf de *Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats* s'hauria d'incrementar en 23,63 MPTA.

e) Obligacions fiscals i laborals

L'Ajuntament practica retencions a compte de l'IRPF en la nòmina del personal i en els pagaments a professionals d'acord amb la taula de tipus vigents en

l'exercici. No obstant això, des de l'any 1990 no ha liquidat ni ingressat les retencions a la Hisenda Pública, restant pendents de pagament com a creditors no pressupostaris en el compte 475, *Hisenda Pública, creditora per conceptes fiscals*, (vegeu apartat 2.1.8.2.a).

Així mateix, l'Ajuntament no ingressava la quota patronal de la SS des del mes de febrer de l'exercici 1994, i només ingressava puntualment la quota obrera (vegeu apartat 2.1.8.2.b).

A partir del mes de setembre de 1995, el Ministeri d'Hisenda reté una part dels pagaments mensuals a compte de la PMTE per compensar els deutes que té l'Ajuntament amb l'Administració de l'Estat i de la SS, sense que ens consti l'existència de cap acord entre ambdues administracions pel que fa a la quantitat a pagar, els terminis de pagament, interessos de demora, etc.

f) Quantitats satisfetes als regidors de l'Ajuntament

Les dietes per assistència a plens i comissions es paguen mensualment de forma fixa i periòdica i no en funció de l'assistència efectiva i certificada a les reunions.

g) Quantitats satisfetes als grups polítics municipals

L'Ajuntament té concedida una dotació fixa anual a cadascun dels grups polítics municipals. Aquestes quantitats es comptabilitzen en el capítol 1, *Despeses de personal*.

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

En canvi, l'abonament de quantitats als grups polítics municipals no s'ajusta a la normativa vigent sobre administració local, tal com declara la sentència del Tribunal Suprem de data 14 d'octubre de 1997. Aquesta possibilitat tampoc no està contemplada en la Llei orgànica de finançament dels partits polítics.

2.1.4.2. Despeses de béns corrents i serveis

La liquidació del capítol 2 dels pressupost de despeses, *Compra de béns corrents i serveis*, segons la classificació econòmica per articles, pel que fa a l'exercici corrent, i segons l'exercici de procedència, pel que fa a les obligacions reconegudes procedents d'exercicis tancats, es presenta en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997–B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	348.428	337.599	259.633	77.966
20	Arrendaments	6.647	7.072	7.070	2
21	Reparació, manteniment i conservació	40.385	38.793	14.918	23.875
22	Materials, subministraments i altres	297.196	288.818	235.800	53.018
23	Indemnitzacions per raó de servei	4.200	2.916	1.845	1.071
	EXERCICIS TANCATS		163.858	94.882	68.976
	-1995		100.664	66.133	34.531
	- 1994		24.629	14.489	10.140
	- 1993		29.200	11.671	17.529
	- 1992		4.469	1.413	3.056
	- 1991		1.470	754	716
	- 1990		3.426	422	3.004
TOTAL			501.457	354.515	146.942

Imports en milers de pessetes.

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

Els conceptes comptabilitzats en l'article 22, *Materials, subministraments i altres*, del pressupost corrent, són els següents:

Concepte	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
Material d'oficina dels serveis generals	5.056	3.014	2.042
Despeses judicials, notarials i altres	10.096	9.124	972
Conservació de l'edifici de la Corporació	3.389	2.699	690
Neteja, llum, calefacció de l'edifici de la Corporació	3.073	1.627	1.446
Contractes de prestació de serveis	6.083	6.083	0
Contracte de neteja de les dependències municipals	22.924	22.924	0
Contracte de prestació de serveis OALGT	16.323	16.323	0
Contracte de neteja de carrers del municipi	34.022	34.022	0
Contracte de recollida d'escombraries	57.114	57.114	0
Contracte de prestació de serveis SAUR	24.530	24.241	289
Subministrament enllumenat públic	23.443	12.814	10.629
Festa La Patum	14.136	5.930	8.206
Altres festes populars	7.221	5.147	2.074
Fira de Maig i fira de Santa Tecla	6.316	4.214	2.102
Altres despeses	55.092	30.524	24.568
TOTAL	288.818	235.800	53.018

Imports en milers de pessetes.

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

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

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

L'Ajuntament no té establert cap procediment ni circuit documental, ni ha dictat cap criteri perquè s'empri en les compres de béns corrents i serveis.

En aquesta situació es produeixen els fets següents:

- No existeix una unitat diferenciada de compres que centralitzi i gestioni les comandes de material.
- En algunes obligacions reconegudes no s'ha respectat la fase d'autorització prèvia a la disposició de la despesa per l'òrgan corresponent.
- Una part de les despeses està suportada documentalment de forma insuficient per l'albarà del subministrament o per factures que no compleixen els requisits legals establerts.
- En les indemnitzacions per raó del servei satisfetes als membres de la Corporació el suport documental era únicament el càrrec bancari de la targeta de crèdit.

b) Arrendaments financers

L'Ajuntament va finançar determinades adquisicions de béns mitjançant contractes d'arrendament financer. Durant l'exercici 1996 les quotes satisfetes per aquest concepte van ser les següents:

Adquisició realitzada	Entitat financeradora	Taxa anual equivalent	Quota exercici 1996	Quota pendent a 31.12.96
Estructures mòbils	Mapfre	17,15%	1.506	0
Equips informàtics	Lico Leasing	15,77%	1.036	0
Carpa fira de Santa Tecla	Lico Leasing	12,21%	831	5.159
Equips informàtics	Lico Leasing	11,66%	143	1.878
TOTAL			3.516	7.037

Imports en milers de pessetes.

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

L'Ajuntament comptabilitza aquests contractes d'arrendament financer en l'article 20, *Arrendaments*, atès que en els esmentats contractes no es manifesta la voluntat d'exercitar expressament l'opció de compra. Per aquest mateix motiu, l'Ajuntament no reflecteix el deute pendent per aquest concepte en el passiu fix del balanç. L'Ajuntament sí que ha exercit l'opció de compra en tots els casos vençuts.

Aquest tipus de contractes d'arrendament tenen el caràcter d'operacions financeres per compres efectuades amb pagaments a terminis, prohibides

d'acord amb l'article 14.3 de la LCAP i no previstes en la normativa local vigent. La Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat va emetre un dictamen el 22 de juliol de 1996 en el mateix sentit.

Això suposa que l'import pendent de pagament a 31 de desembre de 1996 dels contractes vigents a aquella data, de 7,04 MPTA, hagi de ser considerat com una obligació reconeguda pendent de pagament.

Per tant, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament s'hauria d'incrementar en 7,04 MPTA.

D'altra banda, atès que s'exerceix l'opció de compra i, per tant, la propietat dels elements al final del període és de l'Ajuntament, caldria comptabilitzar tots aquests pagaments per quotes dels contractes d'arrendament financer en el capítol 6, *Inversions reals*, dins l'article 62, *Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis*.

Finalment, cal qüestionar-se l'oportunitat d'aquest tipus de contracte en les administracions públiques atès que el cost financer suportat és superior al de les operacions d'endeutament de les entitats financeres i, en canvi, no es poden beneficiar dels avantatges fiscals que obtenen les empreses privades amb la concertació d'aquestes operacions.

c) Arrendament d'habitatges

En l'article 20, *Arrendaments*, l'Ajuntament va reconèixer obligacions, de 0,26 MPTA, per la quota de l'exercici 1996 de la compra amb pagament ajornat de dos habitatges a l'empresa pública Administració, Promoció i Gestió, SA (ADIGSA).

Les dades numèriques d'aquesta compra són les següents:

Habitatge adquirit	Import de la compra	Pagaments realitzats fins a 31.12.96	Pagaments Pendants a 31.12.96
Santa Eulàlia, bloc 53, 4t. 2a.	3.162	962	2.200
Santa Eulàlia, bloc 6, 2n. 3a.	2.391	109	2.282
TOTAL	5.553	1.071	4.482

Imports en milers de pessetes.

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

Quant al tractament comptable atorgat a aquesta operació, d'acord amb el dictamen de la Sindicatura de Comptes aprovat el 21 d'octubre de 1997, s'hauria d'haver enregistrat la totalitat de l'import de la compra com una despesa íntegra de l'exercici en què es va formalitzar i, en cas que fos necessari,

formalitzar a la vegada el seu finançament mitjançant una operació d'endeutament.

Per tant, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament s'hauria d'incrementar en 4,48 MPTA.

D'altra banda, atès que es tracta d'una compra de béns mobles, la seva comptabilització s'hauria d'enregistrar en el capítol 6, *Inversions reals*, dins l'article 68, *Despeses en inversions de béns patrimonials*.

d) Contractes de prestació de serveis

En el concepte 227, *Treballs realitzats per altres empreses*, l'Ajuntament ha reconegut obligacions en concepte de retribucions al personal contractat en prestació de serveis.

El suport documental per reconèixer i pagar en metàl·lic aquesta despesa és el document ADOP, sense que s'hagi pogut verificar l'existència de cap factura i, en conseqüència, la repercussió de l'IVA, ni tampoc la retenció per l'IRPF. Per tant, es produeix una contingència fiscal no quantificada.

Per altra part, aquesta contraprestació obeeix a una relació laboral recurrent que podria suposar que l'Ajuntament hagués de reconèixer aquest personal com de plantilla fixa municipal.

e) Despeses judicials, notarials i altres

En el concepte 226.03, *Despeses judicials, notarials i altres*, l'Ajuntament ha reconegut les despeses següents:

Concepte	Import
Treballs per revisió del cadastre	5.870
Honoraris del projecte edifici biblioteca	2.495
Servei d'assessoria jurídica	900
Altres	831
TOTAL	10.096

Imports en milers de pessetes.

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

Sobre les despeses comptabilitzades en aquesta partida cal fer els comentaris següents:

- L'Ajuntament va dividir el pressupost dels treballs de la revisió del cadastre, de 5,87 MPTA, en tres fases diferents, d'1,96 MPTA cadascuna. D'aquesta

manera es va poder adjudicar el contracte pel procediment negociat, tal com possibilitaria l'article 76 de la LCAP. Tanmateix, l'article 69 de la mateixa LCAP prohibeix el fraccionament d'un contracte a l'objecte de disminuir la seva quantia i eludir els requisits de publicitat, el procediment o la forma d'adjudicació que correspongui.

A més a més, d'acord amb la classificació econòmica del RPL, aquestes despeses s'haurien d'haver comptabilitzat en el concepte 227.06, *Estudis i treballs tècnics*.

Els honoraris del projecte de l'edifici de la biblioteca corresponen a un pagament a compte realitzat a l'arquitecte municipal per la redacció del projecte de l'obra, el cost total dels quals era de 3,89 MPTA. Atès que la redacció del projecte d'aquesta obra es va adjudicar a l'arquitecte municipal com a professional lliure, i de forma externa a la seva relació laboral amb l'Ajuntament, el treball s'hauria d'haver licitat públicament mitjançant un dels sistemes previstos en la normativa contractual, tenint present el règim d'incompatibilitats vigent.

Si bé les factures pagades a l'arquitecte municipal porten desglossat l'IVA corresponent, no s'ha practicat cap retenció a compte de l'IRPF, produint-se, per tant, una contingència fiscal no quantificada.

Finalment, aquests honoraris s'haurien d'haver considerat com a més cost de la biblioteca, i com a tal, s'haurien d'haver enregistrat en el capítol 6, *Inversions reals*.

- El servei d'assessorament jurídic a l'Ajuntament es va concertar amb el Consell Comarcal del Berguedà, mitjançant un conveni de col·laboració signat el 2 de gener de 1996. En la clàusula segona s'estableix que l'Ajuntament haurà d'abonar la minuta d'honoraris, en concepte de contraprestació d'aquest servei, directament a la persona que el presti.

Sota les signatures i fora de les clàusules del conveni s'especifica que la quantitat establerta en el punt segon del conveni es fixa en 75.000 PTA mensuals, és a dir, que s'estableix una retribució fixa i periòdica.

La persona que realitza aquest servei és la secretària del Consell Comarcal, alhora secretària de l'Ajuntament de Puigreig. L'únic suport documental d'aquesta despesa són els documents comptables ADOP, ja que no hi ha cap factura. En els pagaments realitzats no es va efectuar cap retenció en concepte d'IVA ni a compte de l'IRPF. Aquests pagaments tampoc no consten en la relació nominal d'havers satisfets i retencions efectuades que es presenta anualment a la Delegació del Ministeri d'Hisenda.

Per tant, a part de considerar la formulació d'aquest contracte no adequada a la legislació, atès que la contraprestació econòmica s'havia de fer directament

al Consell Comarcal, es produeix una contingència fiscal de difícil quantificació.

2.1.4.3. *Despeses per transferències*

La Liquidació del pressupost de despeses del capítol 4, *Transferències corrents*, segons la classificació econòmica per articles, pel que fa a l'exercici corrent, i per anys de procedència, pel que fa als exercicis tancats, es presenta en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions Reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	28.070	24.772	22.662	2.110
46	A Entitats locals	300	288	0	288
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	27.770	24.484	22.662	1.822
	EXERCICIS TANCATS		3.935	822	3.113
	– 1995		1.229	546	683
	– 1994		501	20	481
	– 1993		575	6	569
	– 1991		1.380	0	1.380
	– 1990		250	250	0
TOTAL			28.707	23.484	5.223

Imports en milers de pessetes.

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

En l'article 48, *A famílies i institucions sense finalitat de lucre*, es van reconèixer les transferències corrents segons el desglossament següent:

Entitat subvencionada	Import
Escola La Llar Santa Maria de Queralt	750
Grup Horitzó del Berguedà	845
Ajut al tercer món	800
Creu Roja	2.161
Patronat Escola Bressol	2.000
Patronat Municipal d'Estudis Musicals	6.000
Entitats culturals	2.158
Entitats esportives	1.866
Atencions de beneficència	3.152
Associació Berga protecció d'animals	294
Devolucions d'exercicis tancats	4.458
TOTAL	24.484

Imports en milers de pessetes.

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

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

a) Atorgament de subvencions i justificació

L'Ajuntament concedeix les subvencions no nominatives de forma discrecional, sense haver dictat cap reglament on es fixin els criteris per al seu atorgament i on es defineixin els procediments de sol·licitud, concessió, pagament i justificació, en contra del que preveu el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals (ROAS).

No obstant això, en els articles 20.4 i 26.4 de les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 1996 s'estableix que les subvencions atorgades amb càrrec al pressupost de l'Entitat requeriran la posterior justificació per part del receptor i la correcta aplicació dels fons rebuts.

En la fiscalització realitzada s'ha posat de manifest que l'Ajuntament no ha sol·licitat mai la documentació acreditativa conforme els fons transferits s'han destinat a l'objectiu preestablert.

b) Subvencions concedides als organismes autònoms municipals

L'Ajuntament comptabilitza les subvencions concedides als seus organismes autònoms en l'article 48, *A famílies i institucions sense finalitat de lucre*, quan d'acord amb l'OEPL s'haurien d'enregistrar a l'article 41, *A organismes autònoms administratius*.

c) Devolucions d'exercicis tancats

L'Ajuntament va comptabilitzar en el concepte pressupostari 489, *Devolucions d'exercicis tancats*, un import de 4,46 MPTA, que correspon als conceptes següents:

Concepte	Import
Devolucions d'ingressos indeguts	1.661
Reconeixement de despeses per compensació de saldos deutors	2.797
TOTAL	4.458

Imports en milers de pessetes.

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

Les devolucions d'ingressos indeguts d'exercicis tancats no haurien de comptabilitzar-se com una despesa atès que, d'acord amb la regla 179 de la ICAL, s'han de registrar en el pressupost d'ingressos de l'exercici corrent i minorar la recaptació del corresponent concepte pressupostari, independentment del pressupost al qual es va aplicar el cobrament que dona lloc a la devolució.

Per altra part, el reconeixement de despeses per compensació de saldos deutors correspon a despeses meritades i vençudes que en el seu moment no es van reconèixer per oblit en el pressupost de l'exercici en què van vèncer i que, amb posterioritat, es comptabilitza mentre que el seu pagament es va compensar amb els deutes tributaris que el creditor tenia amb l'Ajuntament.

En qualsevol cas, aquestes despeses s'haurien d'haver aplicat als conceptes de despeses adients d'acord amb la seva naturalesa.

d) Despeses meritades i no comptabilitzades en el pressupost de l'exercici

Al 31 de desembre de 1996 la Comissió de Govern havia aprovat transferències corrents per un import de 4,42 MPTA per a les quals no s'havia realitzat el document comptable ni s'havia reconegut l'obligació.

D'acord amb l'article 20.4 de les Bases d'execució del pressupost s'ha de tramitar el document comptable de l'obligació en el moment de l'aprovació de les transferències per la Comissió de Govern.

Per tant, al marge de la idoneïtat del que disposa l'esmentat article 20.4, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament s'hauria d'incrementar en 4,42 MPTA.

2.1.4.4. Despeses per inversions reals

La Liquidació del pressupost de despeses del capítol 6, *Inversions reals*, segons la classificació econòmica per articles, pel que fa a l'exercici corrent i per anys de procedència, pel que fa a exercicis tancats, es presenta en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997–B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
60	EXERCICI CORRENT	357.980	280.708	59.073	221.635
	Inversió nova en infraestructura i béns destinats a ús general	357.980	280.708	59.073	221.635
	EXERCICIS TANCATS		156.526	77.190	79.336
	– 1995		64.255	26.188	38.067
	– 1994		52.263	45.847	6.416
	– 1993		9.338	985	8.353
	– 1992		3.878	119	3.759
	– 1991		1.470	400	1.070
	– 1990		25.322	3.651	21.671
TOTAL			437.234	136.263	300.971

Imports en milers de pessetes.

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

El Pla d'inversions executat l'exercici 1996 i les fonts dels recursos necessaris per al seu finançament es descriuen en el quadre següent:

Pla d'inversions executat		Finançament				
Obra o servei	Obligacions reconegudes	Préstec	Subvencions	Contribucions especials	Recursos propis	Total finançament
Biblioteca	12.241	0	43.278	0	0	43.278
Centre cívic Valldan	4.050	0	0	0	4.050	4.050
Compra Caserna Militar	100.000	0	90.000	0	10.000	100.000
Obres edifici central Caserna	47.243	0	47.243	0	0	47.243
Obres Caserna	5.685	3.000	0	0	2.685	5.685
Reforma enllumenat carrers	3.376	2.000	1.000	0	376	3.376
Compra de terreny al polígon industrial de la Valldan	5.101	0	3.997	0	1.104	5.101
Serveis carrer Roca Pila	5.578	525	0	4.183	870	5.578
Infraestructures carrers	7.841	3.000	0	0	4.841	7.841
Passeig Cementiri 1a fase	15.688	2.053	10.596	1.956	1.083	15.688
Pavelló esports 3a fase	73.905	28.184	44.163	0	1.558	73.905
TOTAL	280.708	38.762	240.277	6.139	26.567	311.745

Imports en milers de pessetes.

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

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

a) Expedients de contractació

Tots els expedients de contractació que es van demanar per realitzar el treball de fiscalització es van trobar no sistematitzats i sense part de la documentació que haurien de contenir.

D'acord amb l'article 164 del ROF, els expedients administratius es formen per l'agregació successiva dels documents, proves, dictàmens, decrets, acords, notificacions i altres diligències que els integren, que hauran de ser rubricats i foliats pel funcionari encarregat de la tramitació.

b) Adjudicació dels contractes d'obra i subministrament

Determinats contractes d'obra o de subministrament que tingueren un efecte econòmic en el pressupost de l'exercici 1996 es van adjudicar sense seguir el procediment establert per la legislació contractual vigent. En el treball de fiscalització se'n van posar de manifest els següents:

Inversió	Import adjudicat	Procediment de contractació	Empresa adjudicatària
Vidriera biblioteca	2.558	Adjudicació directa sense concurrència	Construccions Generals Roca, SA
Materials per a obres de la Caserna i infraestructures diverses	(1)	Adjudicació directa sense concurrència	Forbosa, SA
Materials per a obres de la Caserna i infraestructures diverses	(1)	Adjudicació directa sense concurrència	Casserres, SA
Equipaments per al pavelló municipal d'esports	24.624	Adjudicació directa	Decoresport, SA
Treballs excavació terrenys biblioteca	5.847	Adjudicació directa sense concurrència	Emcofa, SA

Imports en milers de pessetes.

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

(1): Nombroses factures per subministrament de materials. En ambdós casos la suma de totes les factures superen els 5 MPTA.

D'acord amb les condicions econòmiques d'aquests contractes la seva licitació s'hauria d'haver realitzat mitjançant els sistemes de concurs o de subhasta.

c) Adquisició d'immobles

L'Ajuntament va utilitzar el criteri de l'adquisició de béns amb pagament ajornat a terminis per a la compra de l'edifici de la biblioteca de la Vall dan i per la Caserna Militar, com si es tractessin de despeses de caràcter plurianual. Els import pagats fins al 31 de desembre de 1996 i el que, en aquella data, restaven pendents de pagament es presenten en el quadre següent:

Adquisició	Total preu de compra	Pagaments exercici anterior	Pagaments exercici 1996	Pagaments futurs
Biblioteca Vall dan	10.500	6.450	4.050	0
Caserna Militar	107.000	20.000	26.000	(1) 61.000

Imports en milers de pessetes.

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

(1): L'Ajuntament disposa d'un compromís d'ingrés de la Conselleria de Governació de 40 MPTA per fer front al pagament de la part de la Caserna on es troba la seu dels Mossos d'Esquadra.

L'article 14.3 de la LCAP prohibeix explícitament l'adquisició de béns amb pagament ajornat excepte que una Llei ho prevegi expressament. L'anterior normativa contractual de l'Estat, aplicable a l'administració local, tampoc no preveia aquest tipus d'operació. En relació amb aquest tema, i tal com ja s'ha indicat en l'apartat 2.1.4.2.c d'aquest informe, la Sindicatura de Comptes es va

manifestar en aquest mateix sentit en el dictamen aprovat el 21 d'octubre de 1997.

d) Compra de terreny al polígon industrial de la Valldan

En la partida pressupostària de compra de terreny al polígon industrial de la Valldan, l'Ajuntament va enregistrar una part de les despeses per a fer front a la càrrega financera de tres préstecs concertats amb l'Institut Català del Sòl (INCASOL) per finançar la compra de tres terrenys al polígon industrial de la Valldan, de 5,10 MPTA (la resta de la despesa de l'exercici per aquest concepte, de 15,99 MPTA, es va reconèixer en el capítol 7, *Transferències de capital*).

Malgrat que els contractes de compravenda dels terrenys, previs a la formalització de les operacions, estipulaven que l'Ajuntament adquiria el terreny a l'INCASOL i, posteriorment, el cedia gratuïtament a l'empresa que s'instal·lava al polígon, l'operació es va formalitzar mitjançant escriptura pública i inscripció al registre de la propietat com si fossin tres compres directes de les empreses a l'INCASOL, mentre que del cost de l'operació se'n feia càrrec l'Ajuntament.

En l'escriptura pública s'estableix que el pagament d'aquest deute es farà mitjançant una aportació en formalitzar l'operació i nou pagaments successius més, de periodicitat semestral. S'estableix igualment un import addicional en concepte d'interessos que se suma al preu de l'operació, sense que s'especifiqui el tipus aplicat.

Per la seva part, el Consell Comarcal del Berguedà va subvencionar un percentatge del preu de compra dels terrenys mitjançant una transferència a l'Ajuntament (vegeu apartat 2.1.3.6.c).

Aquests contractes es varen signar amb tres empreses. Les empreses i l'import de les compres, sense l'efecte del cost financer, són els següents:

Concepte	Empreses destinatàries dels terrenys			Total	Notes
	Comercial Magriñà, SA	AMP, SA	Berimpres, SL		
Preu de compra del terreny	42.622	32.656	15.593	90.871	
Pagament inicial en el moment de la compra	(4.262)	(3.266)	(1.500)	(9.028)	
Préstec formalitzat amb l'INCASOL	38.560	29.391	14.093	82.044	
Amortització financera de l'exercici 1996	(5.460)	(2.099)	(3.178)	(10.737)	(1)
Préstec pendent a 31.12.96	33.100	27.292	10.915	71.307	

Imports en milers de pessetes.

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

- (1) Aquest import no coincideix amb les obligacions reconegudes en els capítols 6 i 7 del pressupost de despeses per aquest concepte atès que les dades comptabilitzades incorporen la despesa financera associada a cada préstec.

Sobre aquestes operacions cal dir el següent:

- L'Ajuntament va comptabilitzar la totalitat de la càrrega financera d'aquesta operació, inclosos els interessos pagats, en els capítols 6 i 7 indistintament (vegeu apartat 2.1.4.5).

D'acord amb el caràcter d'aquesta operació, les amortitzacions de la càrrega financera s'haurien d'haver comptabilitzat en el capítol 9, *Variació de passius financers*, mentre que els pagaments corresponents als interessos s'haurien d'haver enregistrat en el capítol 3, *Despeses financeres*.

- Per altra part, el deute pendent d'amortitzar s'hauria de comptabilitzar en el passiu a llarg termini del Balanç de situació. Aquest fet suposa que a 31 de desembre de 1996 l'Ajuntament no té enregistrat un passiu a llarg termini per 71,31 MPTA.
- El motiu que s'argumentava en la documentació prèvia a la tramitació d'aquesta compra de terreny industrial és que es feia per fomentar la instal·lació de noves indústries al municipi mitjançant la cessió gratuïta del terreny a les empreses, per tal de pal·liar els danys produïts per la reconversió del sector miner.

Tanmateix, en la seva adjudicació no es van aplicar els principis de publicitat i lliure concurrència, atès que no es va fer cap convocatòria pública d'aquestes ajudes.

- D'altra banda, si bé una de les condicions previstes per a la concessions d'aquestes ajudes era que les empreses s'instal·lessin de nou en el municipi, una de les empreses subvencionades estava amb anterioritat en una altra localització del municipi.
- Una altra condició prèvia a la concessió de les ajudes que s'establia en la documentació era que les empreses havien de crear un determinat nombre mínim de llocs de treball en un temps concret. No obstant això, en la documentació revisada no hi ha constància que, per part de l'Ajuntament, s'hagin comprovat a posteriori aquests condicionants.
- Finalment, en el treball de fiscalització s'ha posat de manifest que l'empresa AMP, SA, beneficiària d'una de les ajudes, no s'havia donat d'alta de l'IAE en el municipi, i que, com a mínim, fins a l'exercici 1997 no havia satisfet cap quantitat per aquest impost. L'Ajuntament desconeixia aquest fet, la qual cosa suposa una manca de control intern.

e) Obres executades per la mateixa administració

L'Ajuntament realitza una part important del seu procés inversor a través de la seva brigada d'obres, però no disposa de registres de control extracomptables per determinar el total d'hores aplicades a les obres realitzades i el cost que això

ha suposat i, per tant, es produeix una infravaloració del valor d'aquests projectes en l'immobilitzat del Balanç de situació en no incorporar el cost de la mà d'obra.

Els imports comptabilitzats en el capítol 6 per aquestes inversions corresponen únicament al cost dels materials o serveis adquirits per realitzar-les, i han estat els següents:

Concepte	Import
Passeig del Cementiri	15.688
Obres edifici Caserna	5.685
Reforma enllumenat de carrers	3.376
Infraestructures de carrers	7.842
TOTAL	32.591

Imports en milers de pessetes.

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

f) Procediment de comptabilització

L'Ajuntament reconeix les obligacions del procés inversor en el moment de realitzar l'adjudicació dels contractes o, en alguns casos, quan es produeix l'autorització de la despesa. Al mateix temps, en cas d'haver-n'hi, es reconeix la totalitat del finançament afectat (vegeu apartat 2.1.3.6.a).

Aquest fet suposa que les obligacions reconegudes pendents de pagament i els drets reconeguts pendents de cobrament de la Liquidació del pressupost a 31 de desembre de 1996 es presentin sobrevalorats en els imports que es detallen en el quadre següent:

Concepte	Obligacions Reconegudes	Drets reconeguts		
		Contribucions especials	Subvencions de capital	Préstecs
Compra Caserna Militar	74.000	0	64.000	0
Obres edifici central de la Caserna	47.243	0	47.243	0
Serveis carrer Roca de la Pila	5.578	4.183	0	525
Pavelló esports 3a fase i equipaments	64.163	0	44.163	28.184
TOTAL	190.984	4.183	155.406	28.709

Imports en milers de pessetes.

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

Així doncs, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996, presentat per l'Ajuntament s'hauria de disminuir en 190,98 MPTA.

Per la seva banda, els drets reconeguts incorrectament s'han analitzat en l'apartat 2.1.3.2.c pel que fa a les contribucions especials, en el 2.1.3.6.a pel que fa a les transferències de capital i en el 2.1.3.8.a i b pel que fa als préstecs.

Les diferències entre aquestes dades d'ingressos i de despeses són conseqüència de la part del finançament previst amb recursos propis (compra de la Caserna Militar per 10 MPTA i serveis al carrer Roca de la Pila per 0,87 MPTA), i de l'anul·lació d'un import d'ingressos superiors a les despeses del Pavelló d'esports.

Per tot això, el conjunt de modificacions proposades tan sols tindria un efecte net sobre el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 de 2,69 MPTA negatives.

g) Comptabilització de les inversions de l'exercici

L'Ajuntament imputa la totalitat de les despeses reconegudes en el procés inversor a l'article 60, *Inversió nova en infraestructura i béns destinats a ús general*, malgrat que determinades inversions no tenen la catalogació d'infraestructures i béns destinats a l'ús general, com per exemple: les despeses per inversió de la compra de la Caserna Militar, la construcció del pavelló esportiu i les obres de la biblioteca municipal.

D'acord amb la seva naturalesa, aquestes inversions haurien d'haver-se imputat a l'article 62, *Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis*.

2.1.4.5. *Despeses per transferències de capital*

La Liquidació del pressupost de despeses del capítol 7, *Transferències de capital*, de l'exercici corrent, segons la classificació econòmica per articles, es presenta en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	15.988	15.988	3.266	12.722
77	A empreses privades	15.988	15.988	3.266	12.722

Imports en milers de pessetes.

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

Les obligacions reconegudes en aquest capítol durant l'exercici corresponen a determinades quotes vençudes dels préstecs concedits per l'INCASOL, per a l'adquisició de terrenys al polígon de la Valldan (vegeu apartat 2.1.4.4.d).

2.1.4.6. Despeses per variació d'actius financers

La Liquidació del pressupost de despeses del capítol 8, *Variació d'actius financers*, segons la classificació econòmica per articles es presenta en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	5.400	5.399	5.399	0
83	Concessió de bestretes fora del sector públic	5.400	5.399	5.399	0

Imports en milers de pessetes.

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

Les obligacions liquidades en aquest capítol corresponen als conceptes següents:

Concepte	Import
Bestretes al personal	634
Bestretes al Patronat Escola Bressol	4.765
TOTAL	5.399

Imports en milers de pessetes.

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

Els imports i conceptes reconeguts en aquest capítol es corresponen amb els reconeguts en capítol 8 del pressupost d'ingressos.

2.1.4.7. Despeses financeres i variació de passius financers

La Liquidació del pressupost de despeses del capítol 3, *Despeses financeres*, i del capítol 9, *Variació de passius financers*, de l'exercici corrent, segons la classificació econòmica per articles, i d'exercicis tancats, segons l'any de procedència, es presenten en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997–B

	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	229.340	225.990	217.559	8.431
3	Despeses financeres	109.647	109.619	105.226	4.393
33	Interessos de préstecs de l'exterior	109.647	109.619	105.226	4.393
9	Variació de passius financers	119.693	116.371	112.333	4.038
93	Amortització de préstecs de l'exterior	119.693	116.371	112.333	4.038
	EXERCICIS TANCATS		8.627	1.147	7.480
	Despeses financeres				
	– 1994		4.638	1.147	3.491
	Variació de passius financers				
	– 1995		3.989	0	3.989
	TOTAL		234.617	218.706	15.911

Imports en milers de pessetes.

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

El desglossament, per entitats financeres, de les obligacions reconegudes en concepte d'interessos i d'amortització en el pressupost de l'exercici, és el que es mostra en el quadre següent:

Concepte	AMORTITZACIÓ			INTERESSOS			
	Exercici 1995	Exercici 1996	Total Principal	Exercici 1995	Exercici 1996	Demora exerc. 1996	Total interessos
Préstecs a llarg termini:							
CEPB	1.556	15.502	17.058	1.510	19.229	707	21.446
Caixa d'Estalvis de Manresa	8.499	34.039	42.538	4.873	17.013	1.180	23.066
CEC	0	5.597	5.597	922	2.822	0	3.744
BCL	7.109	30.646	37.755	4.676	22.836	2.655	30.167
Banco Bilbao-Vizcaya	0	1.876	1.876	0	3.799	0	3.799
Préstec Contribució Territorial Urbana	0	2.547	2.547	0	0	0	0
INCASOL	0	4.187	4.187	0	0	0	0
Diputació de Barcelona	0	4.813	4.813	0	0	0	697
SUBTOTAL	17.164	99.207	116.371	11.981	66.396	4.542	82.919
Altres préstecs i crèdits:							
Operacions de tresoreria	0	0	0	0	19.991	0	19.991
Bestreta OALGT	0	0	0	0	3.237	0	3.237
Préstec amb SAUR	0	0	0	0	2.968	0	2.968
Comissions i altres interessos	0	0	0	0	504	0	504
TOTAL	17.164	99.207	116.371	11.981	93.096	4.542	109.619

Imports en milers de pessetes.

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

Del treball de fiscalització d'aquesta àrea cal fer les observacions següents:

a) Debilitats de control intern

L'Ajuntament no ha formalitzat mai l'Estat del deute municipal ni realitza un seguiment i control individualitzat de cada una de les operacions d'endeutament que té concertades, com s'estableix en la regla 235 de la ICAL.

Així mateix, les liquidacions d'interessos i els imports amortitzats de les operacions vigents no es van verificar, atès que l'Ajuntament no tenia implantat cap tipus de control per revisar les liquidacions realitzades per les entitats financeres.

b) Pagament dels deutes financers

En el transcurs de la fiscalització s'ha posat de manifest que l'Ajuntament havia patit, i continuava patint, importants dificultats financeres per fer front al pagament dels seus deutes, la qual cosa, pel que fa als deutes amb les entitats financeres, suposava endarrerir-se en el pagament de les quotes dels préstecs i haver de suportar interessos de demora.

Durant l'exercici 1996 el cost suportat per interessos de demora va ser de 4,54 MPTA, mentre que en el pressupost de l'exercici es van comptabilitzar 17,16 MPTA corresponents a amortitzacions de capital i 11,98 MPTA corresponents a interessos vençuts l'exercici 1995.

Així mateix les quotes vençudes l'exercici 1996 que no es van enregistrar en el pressupost de l'exercici són les següents:

Concepte	Import
Amortitzacions	1.555
Interessos	2.784
Interessos de la bestreta de l'OALGT	3.170
TOTAL	7.509

Imports en milers de pessetes.

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

Per tant, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament estava infravalorat en un import de 7,51 MPTA.

2.1.5. Resultat pressupostari

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

Tanmateix, de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe, es desprenen unes noves quantitats pels conceptes de drets reconeguts nets i d'obligacions reconegudes netes, com també unes desviacions de finançament produïdes en l'exercici, de les quals resultaria un nou Resultat pressupostari ajustat.

L'efecte global del que s'ha exposat en el paràgraf anterior sobre el Resultat pressupostari ajustat presentat per l'Ajuntament, de 41,24 MPTA, no ha estat quantificat, atès que l'objecte del treball s'ha centrat en avaluar el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 que, segons el que disposa l'article 174 de la LRHL, és la xifra que condiona legalment l'actuació immediata de l'Ajuntament.

2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats**2.1.6.1. Ingressos**

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

Exercici	Pendent de cobrament a 31.12.95	Drets anul·lats i cancel·lats	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Pendent de cobrament a 31.12.96
1990	78.670	3.242	75.428	219	75.209
1991	17.763	2.415	15.348	279	15.069
1992	80.241	11.802	68.439	6.610	61.829
1993	22.590	2.383	20.207	1.372	18.835
1994	59.293	2.025	57.268	14.803	42.465
1995	130.018	5.959	124.059	45.506	78.553
TOTAL	388.575	27.826	360.749	68.789	291.960

Imports en milers de pessetes.

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

Els imports pendents de cobrament a 31 de desembre de 1996, segons l'any de procedència i la classificació econòmica per capítols, és la següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997-B

Capítol	Exercici 1990	Exercici 1991	Exercici 1992	Exercici 1993	Exercici 1994	Exercici 1995	Total
1. Impostos directes	14.355	14.013	18.278	10.116	25.473	37.111	119.346
2. Impostos indirectes	1.141	743	11.864	5.635	205	1	19.589
3. Taxes i altres ingressos	10.051	313	6.547	1.957	2.207	2.107	23.182
4. Transferències corrents	0	0	0	0	0	0	0
5. Ingressos patrimonials	0	0	0	0	0	0	0
6. Alienació d'inversions	0	0	0	0	0	0	0
7. Transferències de capital	8.158	0	0	0	14.560	11.334	34.052
8. Variació d'actius financers	0	0	140	1.127	20	0	1.287
9. Variació de passius financers	41.504	0	25.000	0	0	28.000	94.504
TOTAL	75.209	15.069	61.829	18.835	42.465	78.553	291.960

Imports en milers de pessetes.

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

De la fiscalització d'aquesta àrea cal fer l'observació següent:

a) Grau de realització dels cobraments per ingressos tributaris

El percentatge de realització dels drets reconeguts nets pendents de cobrament procedents d'exercicis tancats, durant l'exercici fiscalitzat, s'ha situat en un 15,89%.

Aquest baix percentatge de cobrament es produeix per la baixa qualitat recaptatòria que tenen determinats rebuts i certificacions de descobert a conseqüència d'incorreccions en les dades que consten en els padrons i de la incobrabilitat de determinats deutes tributaris a conseqüència d'haver estat datats per l'OALGT mentre que, per part de l'Ajuntament, s'han mantingut a la comptabilitat com pendents de cobrament (vegeu apartat 2.1.3.1.a).

2.1.6.2. *Despeses*

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997-B

Exercici	Pendent de pagament a 31.12.95	Obligacions anul·lades	Obligacions reconegudes netes	Obligacions pagades	Pendent de pagament a 31.12.96
1990	46.483	0	46.483	6.733	39.750
1991	67.390	0	67.390	28.095	39.295
1992	11.291	0	11.291	1.532	9.759
1993	39.113	0	39.113	12.662	26.451
1994	82.034	20	82.014	61.481	20.533
1995	170.147	0	170.147	92.878	77.269
TOTAL	416.458	20	416.438	203.381	213.057

Imports en milers de pessetes.

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

El pendent de pagament a 31 de desembre de 1996 segons l'any de procedència i la classificació econòmica per capítols, és el següent:

Capítol	Exercici 1990	Exercici 1991	Exercici 1992	Exercici 1993	Exercici 1994	Exercici 1995	Total
1. Despeses de personal	15.076	36.129	2.943	0	5	0	54.153
2. Compra de béns corrents serveis	3.004	716	3.056	17.529	10.140	34.531	68.976
3. Despeses financeres	0	0	0	0	3.491	0	3.491
4. Transferències corrents	0	1.380	0	569	481	683	3.113
6. Inversions reals	21.671	1.070	3.759	8.353	6.416	38.067	79.336
7. Transferències de capital	0	0	0	0	0	0	0
8. Variació d'actius financers	0	0	0	0	0	0	0
9. Variació de passius financers	0	0	0	0	0	3.988	3.988
TOTAL	39.750	39.295	9.759	26.451	20.533	77.269	213.057

Imports en milers de pessetes.

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

Dels quadres anteriors són destacables els imports que resten pendents del capítol 1, *Despeses de personal*, en els exercicis 1990 al 1992. La quasi totalitat d'aquests imports corresponen a quotes pendents de pagament a la MUNPAL.

Per altra part, durant l'exercici fiscalitzat es van pagar un conjunt de despeses de personal corresponents als exercicis 1990 i 1991 de 2,41 MPTA i de 26,94 MPTA, respectivament, relatius a diferents conceptes retributius del personal laboral. Una part important d'aquests pagaments correspon a retencions de l'IRPF que constaven pendents de pagar a la Hisenda Pública en els pressupostos d'aquells exercicis.

2.1.7. Despeses amb finançament afectat

L'Ajuntament no fa un seguiment específic de les despeses amb finançament afectat, incomplint les normes del capítol 5è del Títol IV (regles 376 a 381) de la

ICAL. Consegüentment, desconeix les desviacions de finançament produïdes en l'exercici, així com les acumulades a 31 de desembre de 1996.

En el treball de fiscalització s'ha posat de manifest que, com a mínim, a 31 de desembre de 1996 la subvenció del Consell Comarcal del Berguedà per la compra de terreny al polígon industrial de la Valldan hauria d'haver constatat com una desviació positiva de finançament de l'exercici (vegeu apartat 2.1.4.4.d).

La informació de la desviació de finançament per la compra de terreny industrial que hauria de constar en el càlcul del Romanent de tresoreria, és la següent:

Empreses destinatàries dels terrenys	Subvenció del Consell Comarcal (a)	Inversió realitzada fins al 1996 (b)	Coefficient de finançament aplicable (c)	Despesa amb finançament afectat (d) = (b)×(c)	Desviació positiva de finançament (e) = (a)–(d)
AMP, SA	6.393	5.365	20%	1.073	5.320
Comercial Magriñà	6.531	5.484	15%	823	5.708
TOTAL	12.924	10.849	17,47%	1.896	11.028

Imports en milers de pessetes.

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

Així, doncs, l'epígraf del *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament s'hauria d'incrementar, com a mínim, en 11,03 MPTA.

2.1.8. Operacions no pressupostàries

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

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

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

2.1.8.1. Comptes extrapressupostaris de caràcter deutor

Durant l'exercici 1996 l'Ajuntament ha utilitzat el compte extrapressupostari de caràcter deutor que es presenta en el quadre següent:

Compte	Definició	Saldo a 31.12.95	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.96
			Deure (+)	Haver (-)	
474	Hisenda Pública IVA suportat	5.685	1.524	0	7.209
TOTAL		5.685	1.524	0	7.209

Imports en milers de pessetes.

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

L'anàlisi d'aquest compte es realitza en l'apartat següent conjuntament amb la dels comptes de caràcter creditor referents a l'IVA.

2.1.8.2. Comptes extrapressupostaris de caràcter creditor

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

Compte	Definició	Saldo a 31.12.95	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.96
			Deure (-)	Haver (+)	
47	Entitats públiques	215.917	34.517	94.656	276.056
475	Hisenda Pública creditora per conceptes fiscals	112.872	24.334	29.173	117.711
477	Seguretat Social creditora	99.915	10.183	65.483	155.215
479	Hisenda Pública creditora per IVA	3.130	0	0	3.130
51	Altres creditors no pressupostaris	439.130	610.635	603.001	431.496
510	Dipòsits rebuts	19.615	18.644	24.643	25.614
511	Bestretes i préstecs rebuts	59.997	408.848	415.808	66.957
512	Entitats de previsió social funcionaris	54.490	0	0	54.490
513	Ens públics creditors per recaptació de recursos	126.706	1	160	126.865
515	Operacions de tresoreria	177.000	179.000	158.500	156.500
518	Creditors per IVA	1.322	4.142	3.890	1.070
52	Fiances i dipòsits rebuts	(79.615)	4.162	3.589	(80.188)
520	Fiances a curt termini	(79.615)	4.162	3.589	(80.188)
TOTAL		575.432	649.314	701.246	627.364

Imports en milers de pessetes.

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

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

a) Hisenda Pública creditora per conceptes fiscals

L'import del compte 475, *Hisenda Pública creditora per conceptes fiscals*, recull el deute pendent amb la Hisenda Pública en concepte de retencions practicades per l'Ajuntament a compte de l'IRPF.

L'import elevat del pendent de pagament es va produir perquè l'Ajuntament no havia efectuat des de l'exercici 1990 cap ingrés de les retencions practicades a compte de l'IRPF.

Per tal de saldar el deute pendent amb la Hisenda Pública, el Ministeri d'Economia i Hisenda reté, des del mes de setembre de 1995, un import mensual dels pagaments que efectua a l'Ajuntament en concepte de PMTE.

Segons la comptabilitat municipal, els moviments per retencions practicades i pagaments a compte efectuats mitjançant compensació de deutes, durant el període de setembre de 1995 a desembre de 1996, va ser el següent:

Concepte	Exercicis anteriors	Exercici 1996		Total
	Creditors pressupostaris	Creditors pressupostaris	Creditors no pressupostaris	
Deute per IRPF a 31.12.95	19.237	27.686	112.872	159.795
Retencions a compte IRPF de l'exercici 1996	0	0	29.173	29.173
Retencions per compensació amb la PMTE				
Període de setembre a desembre de 1995	(19.237)	0	0	(19.237)
Període de gener a desembre de 1996	0	(27.686)	(24.334)	(52.020)
Deute per IRPF, segons l'Ajuntament, a 31.12.96	0	0	117.711	117.711

Imports en milers de pessetes.

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

Aquest import inclou únicament el principal del deute, i no han estat considerats ni el recàrrec de constrenyiment ni els interessos de demora.

Per últim, s'ha de remarcar que el deute pendent per aquest concepte a 31 de desembre de 1996, segons la informació que consta en la liquidació de la PMTE del mes de desembre de 1996, és de 22,20 MPTA.

Aquest import no incorpora el deute per retencions a compte de l'IRPF no ingressades per l'Ajuntament durant el període 1993 a 1996, que serà contemplat pel Ministeri d'Economia i Hisenda en liquidacions posteriors de la PMTE, un cop es vagin practicant, per part d'Hisenda, les liquidacions d'aquells exercicis. En concret, el mes de maig de 1997 es va incorporar al deute acumulat el deute corresponent a l'exercici 1993 de 28,57 MPTA.

Per tant, no es pot determinar quin era el deute exigible per la Hisenda Pública per aquest concepte a 31 de desembre de 1996 atès que encara no s'havia produït l'acumulació de tots els deutes contrets.

b) Seguretat Social creditora

L'import pendent de pagament en el compte 477, *Seguretat Social creditora*, correspon íntegrament a la quota patronal de la SS no feta efectiva des del mes de febrer de 1994.

A 31 de desembre de 1996 el deute amb la SS, segons la comptabilitat municipal, era de 170,29 MPTA. Aquest deute es trobava comptabilitzat en els comptes següents:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.96
401	Creditors per obligacions reconegudes d'exercicis tancats	15.076
477	Seguretat Social creditora	155.215
TOTAL		170.291

Imports en milers de pessetes.

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

Aquest import inclou únicament el principal del deute, i no han estat considerats ni el recàrrec de constrenyiment ni els interessos de demora.

Igual que en el cas del deute per IRPF, el Ministeri d'Economia i Hisenda té previst practicar retencions a compte del deute en els pagaments mensuals de la PMTE, a partir del moment en què hagi estat liquidat el deute per IRPF.

El deute pendent per aquest concepte, segons la liquidació de la PMTE del mes de desembre de 1996, era de 108,45 MPTA, xifra que no contempla, com a mínim, les quotes patronals a la SS de l'exercici 1996, per un import aproximat de 60 MPTA, ni els recàrrecs, multes ni interessos de demora meritats que l'administració de la SS apliqui als deutes contrets.

c) Hisenda Pública creditora per IVA

El resum dels moviments enregistrats durant l'exercici 1996 en els comptes relatius a l'IVA és com segueix:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.95	Deure	Haver	Saldo a 31.12.96
474	Hisenda Pública IVA suportat	5.685	1.524	0	7.209
479	Hisenda Pública creditora IVA	(3.130)	0	0	(3.130)
TOTAL		2.555	1.524	0	4.079

Imports en milers de pessetes.

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

Els comptes 474 i 479 reflecteixen la posició deutora i creditora, respectivament, al tancament del període impositiu de l'exercici 1996. Això suposa que l'Ajuntament no va realitzar la regularització comptable dels comptes d'IVA suportat i repercutit al tancament de l'exercici.

Tanmateix, la posició comptable deutora a 31 de desembre de 1996, que es desprèn de la suma d'ambdós comptes, és superior en 3,14 MPTA a la declarada per l'Ajuntament a la Hisenda Pública (segons els models 300 i 390), de 0,94 MPTA, la qual cosa suposa una sobrevaloració del compte 474 en aquest import.

Per tant, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament s'ha de disminuir en 3,14 MPTA.

d) Dipòsits rebuts

En el compte Dipòsits rebuts l'Ajuntament registra els dipòsits rebuts de tercers com a garantia per a la prestació de determinats serveis i inversions, però no disposa de cap registre ni mecanisme de control per conèixer quins són els dipòsits existents i quins els pendents de retornar.

Així mateix, en aquest epígraf s'han enregistrat ingressos provinents de les concessions dels nínxols per finançar extrapressupostàriament el cost de la construcció de nous nínxols (vegeu apartat 2.1.3.4.b).

En aquest sentit, el fet de comptabilitzar aquestes inversions i el resultat de la seva venda en els comptes no pressupostaris suposa una vulneració del principi del pressupost íntegre i de la legislació comptable que regula els ens locals.

e) Entitats de previsió social dels funcionaris

En el compte 512, *Entitats de previsió social dels funcionaris*, figura una part del saldo pendent de pagament a la MUNPAL corresponent al deute contret durant el període 1991 a 1993. L'Ajuntament no ha realitzat cap pagament per cancel·lar o minorar aquest deute des del mes de març de 1993.

D'acord amb els comptes i estats anuals presentats per l'Ajuntament el saldo pendent de pagament a la MUNPAL era de 90,62 MPTA, enregistrats en els comptes següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997-B

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.96
401	Creditors per obligacions reconegudes d'exercicis tancats	36.129
512	Entitats previsió social funcionaris	54.490
TOTAL		90.619

Imports en milers de pessetes.

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

No obstant això, segons documentació de la MUNPAL en poder de l'Ajuntament el deute pendent era de 87,21 MPTA del principal, més 10,21 MPTA de recàrrec de demora.

Per tant, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament s'ha d'incrementar, com a mínim, en 6,80 MPTA.

g) Ens públics creditors per recaptació de recursos

El compte 513, *Ens públics creditors per recaptació de recursos*, es desglossa en la composició i els moviments de l'exercici següents:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.95	Deure	Haver	Saldo a 31.12.96
513.90	ITS, Junta de Sanejament	113.120	1	142	113.261
513.91	CIH, Junta d'Aigües	13.586	0	18	13.604
TOTAL		126.706	1	160	126.865

Imports en milers de pessetes.

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

Aquests imports corresponen al deute de l'Ajuntament pels conceptes d'Increment de la taxa de sanejament (ITS) i de Cànon d'infraestructures hidràuliques (CIH) del període comprès entre el 1983 i el primer semestre de 1992. Aquests imports no inclouen ni els recàrrecs, ni les multes ni els interessos de demora vençuts pel retard en la cancel·lació del deute.

A partir del segon semestre de 1992 l'Ajuntament va cedir la gestió del servei d'abastament d'aigua potable a l'empresa SAUR (vegeu apartat 2.1.3.2.c).

D'acord amb les respostes de la Junta de Sanejament i de la Junta d'Aigües a la circularització realitzada en el treball de fiscalització, els imports que consten en els mencionats organismes com a pendents de cobrament pels conceptes de ITS i CIH, respectivament, divergeixen dels que consten en la comptabilitat municipal. Aquestes diferències són les següents:

Concepte	ITS	CIH
Saldo segons la Junta de Sanejament i la Junta d'Aigües	120.314	13.102
Saldo segons l'Ajuntament	113.261	13.604
Diferències	7.053	502

Imports en milers de pessetes.

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

La diferència per l'ITS, de 7,05 MPTA, ve motivada perquè la Junta de Sanejament va enregistrar el tribut a partir dels padrons dels rebuts de l'aigua i, en canvi, l'Ajuntament té enregistrarat l'ITS a partir dels rebuts efectivament cobrats.

Per tant, l'import que consta enregistrarat en la comptabilitat municipal es correspondria realment amb el principal del deute contret amb la Junta de Sanejament.

La Junta de Sanejament i l'Ajuntament van establir en tres ocasions acords de fraccionament i ajornament de deute, no aconplerts en cap moment per l'Ajuntament. Les dates d'aquests acords eren: el 10 de març, el 28 de juliol i el 22 de novembre de 1995.

A la data de realització de la fiscalització no s'havia signat cap altre acord amb la Junta de Sanejament per a la cancel·lació del deute, que, en qualsevol cas, hauria d'estar redactat d'acord amb les possibilitats pressupostàries i financeres de l'Ajuntament.

La diferència per CIH no ha estat explicada per l'Ajuntament atès que en desconeixia l'existència i l'origen. Atesa la seva poca importància relativa i en aplicació del criteri de prudència no es proposa el seu ajustament en l'Estat del romanent de tresoreria.

h) Operacions de Tresoreria

Els límits disponibles de les operacions de tresoreria concertades per l'Ajuntament vigents a 31 de desembre de 1996 sumaven 156,50 MPTA. Aquest import suposava el 19% dels recursos corrents del pressupost de l'exercici 1995. Durant l'any 1996 l'Ajuntament va reduir el límit concertat per operacions de tresoreria en 12 MPTA.

El moviment i els saldos a inici i final de l'exercici enregistrarats en el compte 515, *Operacions de tresoreria*, de cada una de les operacions concertades, es presenten en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997-B

Entitat financera	Límit concertat a 31.12.96	Saldo a 31.12.95	Deure	Haver	Saldo a 31.12.96	Disposat a 31.12.96
CEC	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	29.998
CEPB	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	67.107
Caixa de Manresa	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.294
Caixa de Manresa (1)	41.500	60.000	62.000	41.500	39.500	40.515
TOTAL	158.500	177.000	179.000	158.500	156.500	149.914

Imports en milers de pessetes.

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

- (1) La diferència de 2 MPTA entre el límit concertat i el saldo comptable a 31.12.96 correspon a la disminució anual per amortització de l'operació de tresoreria pactada entre l'Ajuntament i la Caixa de Manresa.

L'Ajuntament segueix el criteri d'enregistrar aquestes operacions per l'import del límit concedit, quan hauria de ser per l'import disposat.

Seguint el criteri adequat, l'import a 31 de desembre de 1996 que hauria de reflectir el compte 515 seria de 149,91 MPTA, amb el consegüent efecte en el compte 571 de Tresoreria.

Per tant, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament s'ha de disminuir en 6,59 MPTA. Tanmateix, l'efecte sobre el Romanent de tresoreria serà nul, atès que a la vegada s'hauria de disminuir el saldo de l'epígraf de *Fons líquids en la tresoreria* en la mateixa quantitat.

i) Endeutament estructural

Tot i que s'ha disminuït el límit disposat de les operacions de tresoreria, els saldos pendents de pagament a les Administracions públiques fan palesa l'existència d'un endeutament estructural fruit de les necessitats de finançament produïdes en exercicis anteriors, segons el detall següent:

Concepte	Import
Hisenda Pública creditora per IRPF	117.711
Seguretat Social creditora	170.290
Entitat de previsió social funcionaris MUNPAL	90.619
Junta de Sanejament creditora per ITS	113.261
Junta d'Aigües creditora per CIH	13.604
TOTAL	505.485

Imports en milers de pessetes.

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

j) Fiances a curt termini

D'acord amb la ICAL, el saldo del compte 520, *Fiances a curt termini*, hauria de ser sempre de caràcter creditor, atès que ha de reflectir les fiances en metàl·lic rebudes en garantia d'una obligació.

No obstant això, el saldo del compte retut per l'Ajuntament a 31 de desembre de 1996 és deutor per 80,19 MPTA. Aquest error és conseqüència d'haver enregistrat en l'exercici 1992, a l'inici de la comptabilitat patrimonial, l'import dels valors existents en aquella data en garantia d'alguna obligació, per 92,66 MPTA.

D'acord amb la seva naturalesa, les fiances en valors s'haurien d'haver enregistrat en els comptes d'ordre del grup zero del Balanç de situació i, per tant, no haurien de constar enregistrades en aquest compte.

Per altra part, l'Ajuntament va fer constar el saldo deutor d'aquest compte en l'epígraf dels *Creditors pendents de pagament per operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria de l'exercici 1996.

D'acord amb la ICAL, les operacions enregistrades en aquest compte s'han d'haver enregistrat al mateix temps en el pressupost de l'exercici i, com a tals operacions pressupostàries, consten reflectides en l'Estat del romanent de tresoreria. Per aquesta raó, els comptes del subgrup 52, *Fiances i dipòsits rebuts*, no han de constar en cap epígraf de l'Estat del romanent de tresoreria.

Per tant, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament s'ha d'incrementar en 80,19 MPTA.

2.1.9. Tresoreria

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997-B

Compte	Títol	Import	Compte	Títol	Import
	<u>PAGAMENTS</u>			<u>COBRAMENTS</u>	
	1. Pressupostaris			1. Pressupostaris	
410,417	Pressup. desp. press. corrent	849.084	430	Pressup. ing. press. corrent	1.002.782
411	Pressup. desp. press. tancats	203.382	431	Pressup. ing. press. tancats	68.789
420	Devol. d'ingressos pressup.	63.431	417	Reintegr. despeses pressup.	1.238
	2. Recursos d'altres ens			2. Recursos d'altres ens	
421	Devol. recursos altres ens	0	460	Cobraments rec. altr. ens	0
463	Pagam. recursos altres ens	0	463	Reintegram. rec. altr. ens	0
466	Pagaments c/c efectiu	0	466	Cobraments c/c efectiu	0
	3. D'operacions no pressup. de tresoreria			3. D'operacions no pressup. de tresoreria	
475,477, 479,51	Creditors	649.315	475,477, 479,51	Creditors	697.376
472,474, 56	Deutors	2.354	472,474, 56	Deutors	2.354
550,554, 555	Partides pendents d'aplicació	0	550,554, 555	Partides pendents d'aplicació	0
588	Moviments interns tresoreria	0	588	Moviments interns tresoreria	0
	4. Impost sobre el valor afegit			4. Impost sobre el valor afegit	
473	IVA suportat	0	473	IVA suportat	0
478	IVA repercutit	0	478	IVA repercutit	2.354
	TOTAL PAGAMENTS	1.767.566		TOTAL COBRAMENTS	1.774.894
	EXISTÈNCIES FINALS	75.057		EXISTÈNCIES INICIALS	67.729
	TOTAL DEURE	1.842.623		TOTAL HAVER	1.842.623

Imports en milers de pessetes.

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

En la fiscalització d'aquesta àrea s'han posat de manifest importants debilitats de control intern que sovint donen lloc a incompliments de la legislació vigent, quant al control de cabals públics. Aquestes debilitats han donat peu a les observacions següents:

a) Acta d'arqueig

En la documentació del Compte general retut per l'Ajuntament no constava l'Acta d'arqueig a 31 de desembre de 1996. Tampoc no s'ha disposat d'aquest document relatiu als exercicis anteriors. Segons se'ns va comunicar verbalment, aquest document no es realitzava des de l'exercici 1992.

Durant el període del treball de fiscalització, la Tresoreria va confeccionar l'Acta d'arqueig a 31 de desembre de 1996, amb el resultat següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997-B

Concepte		Import	Import
<u>Caixa Corporació</u>			
Metà·lic		888	
Xecs		200	
Metà·lic de no pressupostaris		955	2.043
	Número c/c		
<u>Entitats financeres</u>			
Caixa d'Estalvis de Manresa	6426	71	
Caixa d'Estalvis de Manresa	576-0	814	
Caixa d'Estalvis de Manresa	255035-8	0	
Caixa d'Estalvis de Manresa	269838-9	0	
Caixa d'Estalvis de Manresa	252809-3	(295)	
Caixa d'Estalvis de Manresa	304-7	5.037	
Caixa d'Estalvis de Manresa	269488-8	6.984	
Banc Bilbao Vizcaya	29006	647	
Banc Bilbao Vizcaya	29028	0	
Argentaria	802152	15.195	
CEC	80096	372	
CEC	250054	40	
CEC	225002	2	
Banesto	271	5.278	
CEPB	43079	(7)	
CEPB	24472	0	
CEPB	41049	12.932	
CEPB	42294	1.799	
Banc de Sabadell	1040005	7	
Banc de Sabadell	1040115	4	
Banc Central	4140	56	
Banca Catalana	01-64	28	
Banca Catalana	1564-23	25	
Banc Popular Español	01-73	43	
Banc Santander	xecs benzina	6.116	55.148
TOTAL TRESORERIA			57.191

Imports en milers de pessetes.

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

Segons l'Acta d'arqueig el saldo dels fons líquids a la tresoreria a 31 de desembre de 1996 hauria de ser de 57,19 MPTA, mentre que l'existència a tresoreria, segons la Liquidació del pressupost de l'exercici 1996, era de 75,06 MPTA. Per tant, el saldo comptable de tresoreria es trobaria sobrevalorat en 17,87 MPTA respecte als imports certificats per la Tresoreria municipal.

Davant aquesta diferència, l'interventor i la tresorera municipal van analitzar les divergències i van obtenir la conciliació següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997-B

Concepte		Import
Saldo de la tresoreria segons la Liquidació del pressupost de l'exercici 1996		75.057
Moviments pendents de registrar per Intervenció:		
Anul·lació del cobrament de la Diputació de Barcelona comptabilitzat per duplicat (subvenció corrent per serveis del segon semestre de 1995)	(1.641)	
Anul·lació dels cobraments efectuats directament per l'Ajuntament per compensació de deutes sobre tributs gestionats per l'OALGT, els quals, a la vegada, també s'han cobrat d'aquest organisme	(25.662)	
Pagament dels interessos del quart trimestre 1996 de l'operació de tresoreria amb Caixa de Manresa	(1.015)	
Devolució d'ingressos d'exercicis anteriors	(2.700)	(31.018)
Saldo de la tresoreria un cop efectuades les rectificacions		44.039
Moviments pendents de registrar per Tresoreria (1):		
Reducció de l'operació de tresoreria amb Caixa de Manresa d'acord amb els pactes realitzats amb aquesta entitat financera (compte corrent núm. 269488-8)	6.000	
Banc de Santander xecs benzina, no correspon a efectiu en compte corrent bancari, sinó que representa un registre de control dels esmentats xecs	6.116	12.116
Diferències d'arqueig no explicades		1.036
Saldo de tresoreria segons l'Acta d'arqueig a 31.12.96 (certificat per Tresoreria)		57.191

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per Intervenció i Tresoreria.

(1) Aquests moviments estan pendents de ser registrats per Tresoreria en el seu registre auxiliar, per tant no tenen cap efecte en la Liquidació del pressupost de 1996 i en concret en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996.

Així doncs, un cop realitzada la conciliació es va posar de manifest que l'epígraf de *Fons líquids en la tresoreria* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 retut per l'Ajuntament s'hauria de disminuir en 31,02 MPTA.

Tanmateix, un part important de 25,66 MPTA, corresponent a l'anul·lació dels cobraments duplicats, no tindria un efecte directe sobre el Romanent de tresoreria de lliure disposició atès que, a la vegada, aquest import s'hauria de sumar a l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent*. Així, doncs, l'efecte net sobre el Romanent de tresoreria de lliure disposició seria només d'una disminució del seu saldo en 5,36 MPTA.

Finalment, la diferència d'arqueig no explicada, d'1,04 MPTA, hauria de ser reclassificada amb càrrec al compte 555, *Altres partides pendents d'aplicació*, mentre no s'aclareixi el seu origen.

b) Part no disposada de l'operació de tresoreria

Com s'ha posat de manifest en l'observació h) de l'apartat 2.1.8.2, l'Ajuntament enregistra l'import de la part no disposada de les operacions de tresoreria com si es tractés d'un saldo efectiu disposat en entitats financeres.

A conseqüència d'aplicar aquest criteri, el saldo de l'epígraf de *Fons líquids de la tresoreria* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'ha

de disminuir en 6,59 MPTA. Tanmateix l'efecte net sobre el Romanent de tresoreria de lliure disposició és nul atès que a la vegada cal disminuir l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries*.

c) Pla previsional de tresoreria

L'Ajuntament no realitza cap pla previsional de tresoreria. Si bé el capítol II del Títol VI de la LRHL, que estableix les funcions encomanades a la tresoreria de les entitats locals, no preveu l'elaboració de cap estat específic en aquest sentit, en l'article 177 d'aquest mateix capítol s'estableix que una de les seves funcions és distribuir en el temps les disponibilitats dineràries per a la puntual satisfacció de les obligacions.

d) Mitjans de pagament

La forma habitual de pagament utilitzada per l'Ajuntament per cancel·lar els deutes amb proveïdors és el xec. S'ha observat l'existència a la caixa forta de l'Ajuntament, de xecs en blanc signats prèviament per l'interventor i l'alcalde on només falta la signatura de la tresorera.

Per altra part, els pagaments que es realitzen mitjançant transferència bancària només són signats per la tresorera, produint-se, per tant, una incorrecta gestió dels fons públics per part de les entitats financeres a les quals es dirigeixen les ordres de transferència, així com un incompliment de les clàusules dels contractes dels comptes financers signats amb elles.

També es realitzen pagaments en efectiu, principalment de despeses de personal i despeses menors, sovint sense que prèviament hagin estat autoritzades.

Per tant, es realitzen tot un seguit de pagaments sense els elements que permetin donar compliment a una gestió acurada i d'acord amb la normativa aplicable en les transaccions en què intervenen cabals públics.

2.1.10. Romanent de tresoreria

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

No obstant això, de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe es desprenen unes noves quantitats per als diferents epígrafs d'aquest estat, de les quals resultaria el romanent de tresoreria estimat per la Sindicatura.

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997-B

a) Deutors i creditors pressupostaris: exercici corrent

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

Capítol	Apartat de l'informe	Drets pendents de cobrament	Import
1, 2 i 3	2.1.3.1.a	Baixa dels rebuts per conceptes tributaris en període voluntari segons el compte de recaptació de l'OALGT a 31.12.96	(1.241)
1, 2 i 3	2.1.3.1.b	Reconeixement d'ingressos per conceptes tributaris d'acord amb el principi del meritament	9.249
1, 2 i 3	2.1.9.a	Anul·lació dels cobraments efectuats directament per l'Ajuntament per compensació de deutes sobre tributs gestionats per l'OALGT, els quals, a la vegada es van donar per cobrats en els comptes de l'organisme	25.662
3	2.1.3.2.c	Reconeixement incorrecte de les contribucions especials per finançar la inversió en el carrer Roca de la Pila	(4.183)
7	2.1.3.6.a	Anul·lació de les transferències de capital reconegudes incorrectament	(158.056)
7	2.1.3.6.b	Transferència de capital per als equipaments de la biblioteca municipal	2.294
7	2.1.3.6.c	Transferències de capital per a l'adquisició de terrenys al polígon de la Valldan	8.927
9	2.1.3.8.a	Retrocessió de l'ajut de caixa de la Diputació de Barcelona	(20.000)
9	2.1.3.8.b	Retrocessió del préstec de la CEC	(18.762)
TOTAL MODIFICACIONS DELS DRETS PENDENT COBRAMENT (EXERCICI CORRENT)			(156.110)

Imports en milers de pessetes.

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

Capítol	Apartat de l'informe	Obligacions pendents de pagament	Import
1	2.1.4.1.d	Despeses meritades i no comptabilitzades en concepte de quota patronal a la Seguretat Social del mes de desembre de 1996	5.525
1	2.1.4.1.d	Despeses meritades i no comptabilitzades en concepte de quota per assistència sanitària de l'exercici 1996	9.342
2	2.1.3.2.b	Despeses meritades i no comptabilitzades pel consum d'aigua pendents de liquidar a SAUR i per l'estació de tractament d'aigua	69.823
4	2.1.4.3.d	Transferències corrents aprovades per la Comissió de Govern i no reconegudes	4.415
6	2.1.4.4.b	Despeses reconegudes erròniament d'inversions encara no realitzades	(190.984)
3	2.1.4.7.b	Interessos meritats i no comptabilitzats de la bestreta atorgada per l'OALGT	3.170
3 i 9	2.1.4.7.b	Quotes per amortització i interessos meritats de l'endeutament bancari que no han estat registrades en l'exercici 1996	4.339
TOTAL MODIFICACIÓ DE LES OBLIGACIONS PENDENTS PAGAMENT (EXERCICI CORRENT)			(94.370)

Imports en milers de pessetes.

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

D'acord amb aquestes dades, els saldos pendents de cobrament i de pagament de l'exercici corrent es modificarien segons els detalls següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997-B

Liquidació del pressupost d'ingressos Drets pendents de cobrament, exercici 1996	Imports
Import segons la Liquidació del pressupost presentada per l'Ajuntament	276.670
Import de les modificacions dels drets pendents de cobrament	(156.110)
TOTAL DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	120.560

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del treball de fiscalització realitzat.

Liquidació del pressupost de despeses Obligacions pendents de pagament, exercici 1996	Imports
Import segons Liquidació del pressupost presentada per l'Ajuntament	326.940
Import de les modificacions de les obligacions pendents de pagament	(94.370)
TOTAL OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENTS	232.570

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del treball de fiscalització realitzat.

Respecte a les modificacions proposades, s'ha de tenir present que aquelles observacions esmentades en els diferents apartats de l'informe, les quals representen una reclassificació entre els diferents capítols d'ingressos o de despeses, no han estat considerades en els quadres anteriors atès que el seu efecte en l'Estat del romanent de tresoreria és neutre.

Per altra part, no s'ha considerat l'efecte en l'exercici corrent d'aquells imports reconeguts en exercicis anteriors, els quals, si s'haguessin aplicat els criteris establerts en la ICAL, haurien d'haver-se reconegut en l'exercici corrent.

Aquest fet no afecta el nou Romanent de tresoreria calculat per la Sindicatura, si bé sí que afecta la classificació establerta en l'Estat del romanent de tresoreria entre els deutors i els creditors, segons provinguin de l'exercici corrent o d'exercicis tancats.

b) Deutors i creditors pressupostaris: exercicis tancats

Els deutors pendents de cobrament i els creditors pendents de pagament procedents de pressupostos tancats reflectits en l'Estat de romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament sumen 291,96 MPTA i 213,06 MPTA, respectivament.

Els conceptes i imports que, en funció de les observacions esmentades en els apartats anteriors, modificarien els deutors pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors, es resumeixen en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997-B

Apartat de l'informe	Drets pendents de cobrament (exercicis tancats)	Import
2.1.3.1.a	Baixes de rebuts per conceptes tributaris en període executiu de cobrament, segons el compte de recaptació de l'OALGT a 31.12.96	(77.121)
2.1.3.6.d	Anul·lació de les transferències de capital d'exercicis anteriors reconegudes incorrectament	(10.123)
2.1.3.8.c	Anul·lació de drets per préstecs a llarg termini d'exercicis anteriors reconeguts incorrectament	(94.504)
TOTAL MODIFICACIONS DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (EXERCICIS TANCATS)		(181.748)

Imports en milers de pessetes.

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

Per la seva part, les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis tancats es modificarien segons les dades del quadre següent:

Apartat de l'informe	Obligacions pendents de pagament (exercicis tancats)	Import
2.1.4.1.d	Despesa meritada i no comptabilitzada en concepte de quota per assistència sanitària d'abril de 1993 a desembre de 1995	23.630
2.1.4.2.b	Despesa no reconeguda de quotes pendents de pagament de contractes d'arrendament financer	7.037
2.1.4.2.c	Despesa no reconeguda per la compra amb pagament ajornat de dos habitatges d'ADIGSA	4.482
TOTAL MODIFICACIÓ D'OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (EXERCICIS TANCATS)		35.149

Imports en milers de pessetes

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

D'acord amb aquestes dades, els saldos dels drets pendents de cobrament i de les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis tancats es modificarien segons els detalls següents:

Liquidació del pressupost d'ingressos Drets pendents de cobrament, exercicis tancats	Imports
Import segons la Liquidació del pressupost presentada per l'Ajuntament	291.961
Import de les modificacions dels drets pendents de cobrament	(181.748)
TOTAL DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	110.213

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir del treball de fiscalització realitzat.

Liquidació del pressupost de despeses Obligacions pendents de pagament, exercicis tancats	Imports
Import segons Liquidació del pressupost presentada per l'Ajuntament	213.058
Import de les modificacions de les obligacions pendents de pagament	35.149
TOTAL OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENTS	248.207

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir del treball de fiscalització realitzat.

c) Deutors i creditors no pressupostaris

Els saldos dels deutors i creditors provinents d'operacions de naturalesa no pressupostària, segons consta en l'Estat del romanent de tresoreria presentant per l'Ajuntament, sumen 7,21 MPTA i 627,36 MPTA, respectivament.

El concepte i l'import que, d'acord amb les observacions fetes, modifica l'import dels deutors no pressupostaris, es presenta en el quadre següent:

Apartat de l'Informe	Deutors d'operacions no pressupostàries	Import
2.1.8.2.c	Sobrevaloració del compte 474 Hisenda Pública, IVA suportat	(3.135)
TOTAL MODIFICACIONS DEUTORS D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES		(3.135)

Imports en milers de pessetes.

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

Per la seva part, els conceptes i imports que, en funció de les observacions esmentades en apartats anteriors, modificarien l'import dels creditors no pressupostaris, es resumeixen en el quadre següent:

Apartat de l'informe	Creditors d'operacions no pressupostàries	Import
2.1.8.2.f	Deute amb la MUNPAL no reconegut comptablement	6.801
2.1.8.2.h	Saldo no disposat de les operacions de tresoreria contractades a 31.12.96	(6.586)
2.1.8.2.j	Saldo del subgrup 52, <i>Fiances i dipòsits rebuts</i> , per no correspondre a un compte que afecti l'Estat del romanent de tresoreria	80.188
TOTAL MODIFICACIONS CREDITORS D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES		80.403

Imports en milers de pessetes.

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

D'acord amb aquestes dades, els saldos dels deutors i dels creditors de les operacions no pressupostàries es modificarien segons els detalls següents:

Operacions no pressupostàries – Deutors	Imports
Import segons la Liquidació del pressupost presentada per l'Ajuntament	7.209
Import de les modificacions dels comptes deutors	(3.135)
TOTAL DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	4.074

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del treball de fiscalització realitzat.

Operacions no pressupostàries – Creditors	Imports
Import segons la Liquidació del pressupost presentada per l'Ajuntament	627.364
Import de les modificacions dels comptes creditors	80.403
TOTAL CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	707.767

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del treball de fiscalització realitzat.

d) Fons líquids en la tresoreria

L'import dels fons líquids reflectits en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament és de 75,06 MPTA.

Els imports que modificarien aquest saldo a partir de les observacions anteriors d'aquest informe es resumeixen en el quadre següent:

Apartat de l'informe	Fons líquids en la tresoreria	Import
2.1.8.2.h	Saldo no disposat de les operacions de tresoreria contractades a 31.12.96	(6.586)
2.1.9.a	Moviments de la tresoreria pendents de registrar per intervenció	(31.018)
TOTAL MODIFICACIONS DELS FONS LÍQUIDS		(37.604)

Imports en milers de pessetes.

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

Així, el saldo que hauria de constar en l'epígraf de *Fons líquids en la tresoreria* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 és el següent:

Fons líquids en la tresoreria	Imports
Import segons la Liquidació del pressupost presentada per l'Ajuntament	75.057
Import de les modificacions	(37.604)
TOTAL FONS LÍQUIDS EN LA TRESORERIA	37.453

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir del treball de fiscalització realitzat.

e) Saldos deutors de dubtosa cobrabilitat

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

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

Tot i que és l'Ajuntament qui hauria d'haver fet aquesta valoració, la Sindicatura proposa una estimació que afecta els deutors pressupostaris d'exercicis tancats per ingressos tributaris i altres (capítols 1, 2 i 3), excepte pels pendents de cobrament en concepte de multes, per als quals ha estat aplicat un percentatge del 95%, independentment del seu exercici d'origen.

La quantificació s'efectua mitjançant la fixació d'uns percentatges a un tant alçat depenent de l'antiguitat del deute, encara que sempre és preferible fer-ho de forma individualitzada.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997-B

L'estimació, calculada a partir dels imports dels ingressos per tributs i altres rectificats per les observacions fetes en aquest informe, és la següent:

Exercici origen	Pendent cap. 1,2 i 3 sense multes (a)	Multes (b)	Total Pendent	% aplicat (excepte multes)	Estimació (a)	Estimació (b)	Ajust total
1991 i anteriors	5.076	0	5.076	100	5.076	0	5.076
1992	19.304	0	19.304	95	18.339	0	18.339
1993	11.382	0	11.382	75	8.537	0	8.537
1994	10.324	0	10.324	50	5.162	0	5.162
1995	28.128	0	28.128	25	7.032	0	7.032
1996	65.114	19	65.133	0	0	18	18
Total	139.328	19	139.347		44.146	18	44.164

Imports en milers de pessetes.

Nota: La provisió de les multes és pel 95% dels imports pendents, independentment de l'exercici de procedència.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació inclosa en el Compte general de l'Ajuntament.

Per tant, l'epígraf de *Saldos de dubtós cobrament* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996, segons l'estimació feta per la Sindicatura, hauria de ser de 44,16 MPTA.

f) Romanent de tresoreria afectat

L'import del Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat, que únicament ha d'incloure les desviacions positives acumulades a 31 de desembre de 1996, hauria de contemplar la desviació que es fa constar en l'apartat 2.1.7, per import d'11,03 MPTA.

g) Estat del romanent de tresoreria segons la Sindicatura de Comptes

El nou Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996, elaborat a partir de les dades modificades per la Sindicatura de Comptes, en funció de les observacions realitzades en el treball de fiscalització, es presenta en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997-B

Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		575.840		190.684
· del pressupost corrent	276.670		120.560	
· de pressupostos tancats	291.961		110.213	
· de recursos d'altres ens públics	-		-	
· d'operacions no pressupostàries	7.209		4.074	
(-) saldos de dubtós cobrament	-		44.163	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2. Creditors pendents de pagament		1.169.002		1.190.185
· del pressupost corrent	326.939		232.570	
· de pressupostos tancats	213.058		248.207	
· del pressupost d'ingressos	1.641		1.641	
· de recursos d'altres ens públics	-		-	
· d'operacions no pressupostàries	627.364		707.767	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3. Fons líquids en la tresoreria		75.057		37.453
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		-		11.028
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		(518.105)		(973.076)
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		(518.105)		(962.048)

Imports en milers de pessetes.

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

Es dona, per tant, una diferència de 443,94 MPTA entre el Romanent de tresoreria total calculat per l'Ajuntament de 518,11 MPTA negatives i el calculat per la Sindicatura de Comptes de 962,05 MPTA negatives.

No obstant això, l'import que dona la mesura global del dèficit és el del Romanent de tresoreria per a despeses generals, de 973,08 MPTA negatives atès que és el que, d'acord amb el que estableix l'article 174 de la LRHL, cal finançar.

Tanmateix, s'ha de fer constar que les modificacions assenyalades per la Sindicatura sobre els comptes i estats anuals de l'exercici 1996 ja aprovats pel Ple de la Corporació, les quals han sorgit com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, no han tingut en consideració els condicionaments legals previs necessaris per a la seva imputació comptable, i tan sols tenen la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets.

Adicionalment a les modificacions proposades, que afecten el Romanent de tresoreria per a despeses generals a 31 de desembre de 1996, cal tenir present que es produeixen les següents incerteses que podrien fer variar l'import calculat:

- Les possibles conseqüències per no ingressar a la Hisenda Pública les quotes de l'IRPF retingudes que podria portar associada una sanció administrativa de caràcter monetari (vegeu apartat 2.1.4.1e).
- En els pagaments satisfets per la contractació de l'arquitecte per a la redacció del projecte i la direcció de l'obra de la biblioteca municipal i per la contractació de l'assessora legal es produeixen contingències fiscals de difícil quantificació (vegeu apartat 2.1.4.2.e).

- A partir de l'entrada en vigor de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques, es produeix una incertesa a causa dels interessos de demora meritats per les certificacions d'obra i pels documents que acreditin la realització parcial o total dels contractes els quals no s'hagin satisfet en el període dels dos mesos següents a la seva expedició, i que, d'acord amb l'article 100 de la mencionada llei, cal que es reconeixin d'ofici.
- Al 31 de desembre de 1996 es desconeixia l'import dels recàrrecs de constrenyiment, multes i interessos de demora que liquidarien les diferents administracions públiques pels imports no ingressats en el seu moment per retencions d'IRPF, per quotes patronals de SS i de la MUNPAL i per l'ITS recaptat (vegeu apartats 2.1.8.2.a, b, f i g).

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

En els apartats següents s'analitza el Balanç de situació de l'Entitat local a 31 de desembre de 1996 i el Compte de resultats de l'exercici, on es concilia el saldo d'aquest compte amb el del Resultat pressupostari.

El Balanç de situació de l'Ajuntament de Berga a 31 de desembre de 1996, com també el Compte de resultats de l'exercici, es presenten en els quadres que consten tot seguit.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997-B

ENS LOCALS DE CATALUNYA

Tipus: Ajuntament Nom : Berga					
BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en milers de pta.)					
A C T I U			%	%	
IMMOBILITZAT			2.026.513	75,6	
	Immobilitzat Material	1.380.955	68,1		
200	Terrenys i béns naturals	236.632			
294	(-) Provisions per depreciació de terrenys	0			
202	Construccions	1.100.099			
203+4+5+6	Maquinària diversa i elements de transport	44.224			
208	Altres immobilitzat material	0			
209	Instal·lacions complexes especialitzades	0			
290	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	0			
Immobilitzat immaterial		24.550	1,2		
21	Immobilitzat immaterial	24.550			
292	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	0			
Inversions en infraestr. i béns destinats a l'ús general		621.008	30,6		
220	Terrenys i béns naturals	24.112			
221	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	596.896			
227	Inversions en béns comunals	0			
228	Patrimoni històric	0			
Immobilitzat Financer		0			
25+26	Inversions financeres: en sector públic i altres permanents.....	0			
295	(-) Provisió per depreciació d'inversions financeres permanents	0			
254+255+264	Préstecs concedits	0			
270+275	Fiances i dipòsits constituïts	0			
	Despeses a cancel·lar	0			
280	Despeses amortitzables	0			
Altres en concepte d'immobilitzat		0	0,0		
DEUTORS			575.840	21,5	
430+431	Deutors per drets reconeguts	568.631			
455	Deutors per operacions comercials	0			
460	Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres Ens Públics	0			
465+466	Ens Públics per devol. d'ing. pndts.de pagament i c/c d'efectiu	0			
472+473+474	Entitats Públiques	7.209			
56	Altres deutors no pressupostaris	0			
	Altres en concepte de deutors	0			
COMPTES FINANCERS			78.043	2,9	
53	Inversions financeres temporals	2.985			
595	(-) Provisió depreciació d'inversions financeres temporals	0			
54	Fiances i dipòsits constituïts	0			
550+555+558	Partides pendents d'aplicació	0			
570	Caixa	75.057			
571+572+573	Bancs i institucions de crèdit	0			
	Altres en concepte de comptes financers	0			
SITUACIONS TRANSITÒRIES DE FINANÇAMENT.....				0	
195	Obligacions i bons pendents de subscripció	0			
196	Obligacions i bons recollits	0			
	Altres en concepte de situacions transitòries de finançament	0			
AJUSTOS PER PERIODIFICACIÓ				0	
480	Despeses anticipades	0			
	Altres en concepte d'ajustos per periodificació	0			
RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ				0	
130	Resultats pendents d'aplicació (negatius)	0			
890	Resultats de l'exercici (pèrdues)	0			
	Altres en concepte de resultats pendents d'aplicació	0			
Total Actiu			2.680.396	100,0	
010	Pressupost de despeses d'exercicis posteriors	0			
016	Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors	0			
05+06+07+08	Comptes d'ordre	67.993			
Total Comptes del Grup 0			67.993		

Imports en milers de pessetes

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997-B

EXERCICI 1996

Població: 14.207
Codi: 080229

P A S S I U			%
PATRIMONI I RESERVES			
100	Patrimoni	397.710	308.710 11,5
107	(-) Patrimoni adscrit	0	
108	(-) Patrimoni cedit	93.513	
109	(-) Patrimoni lliurat a l'ús general	0	
101	Patrimoni en adscripció	0	
103	Patrimoni en cessió	0	
130	Resultats pendents d'aplicació (positius)	4.513	
	Altres en concepte de patrimoni i reserves	0	
SUBVENCIONS DE CAPITAL			
14	Subvencions de capital rebudes	482.205	482.205 18,0
	Altres en concepte de subvencions de capital	0	
PROVISIONS			
293	Per reparacions extraordinàries	0	0
	Altres en concepte de provisions	0	
DEUTES A LLARG TERMINI			
15	Emprèstits	0	
160+17	Préstecs rebuts	616.573	
18	Fiances i dipòsits rebuts	0	
	Altres en concepte de deutes a llarg termini	0	
DEUTES A CURT TERMINI			
161	Préstecs a curt termini rebuts del sector públic	0	1.169.003 43,6
400+401	Creditors per obligacions reconegudes	503.856	
410+411	Creditors per pagaments ordenats	36.141	
420	Creditors per devolucions d'ingressos	1.641	
421	Creditors per devolucions d'ingressos per recursos d'altres ens	0	
450+454	Creditors per operacions comercials	0	
462	Ens públics per drets a cobrar	0	
463	Ens públics per ingressos pendents de liquidar	0	
475+7+8+479	Entitats públiques	276.056	
50	Préstecs rebuts i altres debits de fora del sector públic	0	
51	Altres creditors no pressupostaris	431.496	
52	Fiances i dipòsits rebuts	-80.188	
	Altres en concepte de deutes a curt termini	0	
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ			
554	Ingressos pendents d'aplicació	0	0
555	Altres partides pendents d'aplicació	0	
	Altres en concepte de partides pendents d'aplicació	0	
AJUSTOS PER PERIODIFICACIÓ			
481	Despeses diferides	0	0
	Altres en concepte d'ajustos per periodificació	0	
RESULTATS			
890	Resultats de l'exercici (benefici)	103.906	103.906 3,9
	Altres en concepte de resultats	0	
Total Passiu			2.680.396 100,0
014	Despeses compromeses d'exercicis posteriors	0	
015	Ingressos compromesos d'exercicis posteriors	0	
05+06+07+08	Comptes d'ordre	67.993	
	Total comptes del Grup 0		67.993

Imports en milers de pessetes

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997-B

ENS LOCALS DE CATALUNYA

EXERCICI 1996

Tipus: Ajuntament
Nom: Berga

Població: 14.207
Codi: 080229

COMpte DE RESULTATS DE L'EXERCICI (importos en milers de pta.)

Deure		Haver			
60-Compres	0	0,00	70-Vendes	111.640	12,35
61-Despeses de personal	287.245	35,90	71-Renda de la propietat i de l'empresa	71.653	7,93
62-Despeses financeres	109.619	13,70	72-Tributs lligats a prod. i importació	338.261	37,42
63-Tributs	0	0,00	73-Imp. corrents sobre renda i patrimoni	85.425	9,45
64-Treballs, submins. i serveis externs	334.683	41,83	75-Subvencions d'explotació	0	0,00
65-Prestacions socials	0	0,00	76-Transferències corrents	260.908	28,86
66-Subvencions d'explotació	0	0,00	77-Impostos sobre el capital	23.888	2,64
67-Transferències corrents	24.773	3,10	78-Altres ingressos	12.244	1,35
68-Transferències de capital	15.988	2,00	79-Provis. aplicades a la seva finalitat	0	0,00
69-Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions.....	0	0,00			
Suma del Deure	772.307	96,52	Suma de l'Haver	904.020	100,00
Resultat corrent de l'exercici			131.712		
82-Resultats extraordinaris	0	0,00	82-Resultats extraordinaris	0	0,00
(saldo deutor)			(saldo creditor)		
83-Resultats de la cartera de valors ..	0	0,00	83-Resultats de la cartera de valors ...	0	0,00
(saldo deutor)			(saldo creditor)		
84-Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats (saldo deutor) .	27.806	3,48	84-Modificació de drets i obligacions de pressupostos tancats (Saldo creditor).	0	0,00
Suma del Deure	800.114	100,00	Suma de l'Haver.....	904.020	100,00
Pèrdues i guanys nets totals			103.906		

Imports en milers de pessetes

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

2.2.1. Balanç de situació

Els saldos del Balanç de situació a 31 de desembre de 1996, els quals ja han estat analitzats perquè es corresponen amb els saldos que integren l'Estat del romanent de tresoreria a la mateixa data, no seran objecte de comentaris en aquest apartat atès que ja s'han exposat en la part anterior d'aquest informe (apartats del 2.1.3 al 2.1.10).

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

2.2.1.1. Immobilitzat

El grup patrimonial d'Immobilitzat en aquest cas presenta saldos en l'immobilitzat material, l'immobilitzat immaterial i l'immobilitzat per inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general, els quals s'analitzen tot seguit.

Per tal de formar el Balanç de situació a 1 de gener de 1992, primer any que era obligatori, l'Ajuntament va utilitzar les dades extretes d'una relació d'actius controlada i actualitzada a partir de fitxes manuals, atès que no s'havia formalitzat mai l'Inventari de béns de la Corporació establert pel Reglament de

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997-B

patrimoni dels ens locals, aprovat mitjançant el Decret 336/1988, de 17 d'octubre.

A partir d'aquella data els moviments s'han anat comptabilitzant mitjançant el traspàs dels imports de les obligacions i dels drets que pressupostàriament s'han reconegut en els capítols d'Inversions reals i d'Alienació d'inversions reals, respectivament.

En el quadre següent es presenten els saldos al tancament dels exercicis 1995 i 1996 i les variacions que durant l'exercici 1996 s'han produït en els epígrafs comptables corresponents:

Cte.	Concepte	Saldo a 31.12.95	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.96
			Augments	Disminucions	
20	Immobilitzat material:	1.366.086	16.291	(1.422)	1.380.955
200	Terrenys i béns naturals	238.054	0	(1.422)	236.632
202	Construccions	1.083.808	16.291	0	1.100.099
203	Maquinària, instal·lacions i altres	10.446	0	0	10.446
204	Elements de transport	7.645	0	0	7.645
205	Mobiliari	3.820	0	0	3.820
206	Equips tractament informàtic	22.313	0	0	22.313
21	Immobilitzat immaterial:	24.550	0	0	24.550
218	Altres immobilitzat immaterial	24.550	0	0	24.550
22	Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general	356.590	264.418	0	621.008
220	Terrenys i béns naturals	19.011	5.101	0	24.112
221	Infraestructures i béns d'ús general	337.579	259.317	0	596.896
	IMMOBILITZAT BRUT	1.747.226	280.709	(1.422)	2.026.513
29	Amortització acumulada:	0	0	0	0
290	Immobilitzat material	0	0	0	0
292	Immobilitzat immaterial	0	0	0	0
	IMMOBILITZAT NET	1.747.226	280.709	(1.422)	2.026.513

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1993 i 1994 facilitats per l'Entitat local.

De la fiscalització realitzada en l'àrea d'immobilitzat cal fer les observacions següents:

a) Registres d'immobilitzat

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

Els registres de què disposa l'Ajuntament són unes fitxes manuals i individuals per a cada element d'immobilitzat, les quals mai no han estat conciliades amb els saldos comptables.

Aquest fet suposa una debilitat de control intern dels actius fixos municipals, que comporta el desconeixement de la situació patrimonial en què es troben els esmentats actius i si corresponen a béns patrimonials, a béns de domini públic afectats al servei públic o a béns destinats a l'ús general, etc.

b) Comptabilització de l'immobilitzat

Com s'ha esmentat en els apartats anteriors, en alguns casos els criteris emprats per l'Ajuntament per comptabilitzar les despeses per inversions no són els adequats i originen errors en el reconeixement pressupostari, els quals es reproduïxen en la comptabilitat financera i resulten uns saldos inadequats dels comptes d'immobilitzat. Aquests criteris són els següents:

- Reconeixement de les obligacions del procés inversor en el moment de realitzar la corresponent adjudicació, o en alguns casos la seva autorització.
- Aplicació indeguda al capítol 2, *Despeses de béns corrents i serveis*, de les despeses d'honoraris per la redacció d'estudis i treballs tècnics relatius a inversions. Aquest fet comporta l'omissió d'uns valors que, per la seva naturalesa, constitueixen un major cost de la inversió.
- Aplicació de pràcticament totes les inversions de l'exercici 1996 a l'article 60, *Inversió nova en infraestructura i béns destinats a ús general*, malgrat que una bona part de les inversions municipals no tenen cap relació amb infraestructures d'ús general, com són la compra de la Caserna Militar, la construcció del pavelló esportiu i les obres a la biblioteca municipal.

Aquest fet origina una classificació incorrecta dels epígrafs que componen de l'Immobilitzat ja que una part important de les altes realitzades en l'epígraf 221, *Infraestructures i béns d'ús general*, haurien d'haver estat enregistrades en l'epígraf 202, *Construccions*.

- Les baixes de l'immobilitzat són enregistrades de forma incorrecta, atès que es comptabilitzen a partir de l'import de l'alienació d'aquestes, quan s'haurien d'enregistrar pel valor de cost menys l'amortització acumulada, imputant la diferència a resultats extraordinaris.

c) Amortització de l'immobilitzat

L'Ajuntament no ha efectuat mai cap dotació a l'amortització econòmica del seu immobilitzat material i immaterial.

d) Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general

L'Ajuntament no comptabilitza la baixa de les inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general, l'execució de les quals ja es troba conclosa, ni tampoc no realitza la corresponent contrapartida d'alta en el compte 109, *Patrimoni lliurat a l'ús general*.

Si bé en la Regla 220 de la ICAL s'estableix que, excepcionalment, es poden mantenir els valors de les inversions concloses en els comptes del subgrup 22, *Infraestructures i béns destinats a l'ús general*, en aquest cas no es té constància que hi hagi cap raó excepcional per a mantenir-los.

e) Inversió realitzada pel mateix Ajuntament

L'Ajuntament no activa les despeses del personal de les obres realitzades per la brigada municipal (vegeu apartat 2.1.4.4).

2.2.1.2. Patrimoni i Reserves

Els saldos al tancament dels exercicis 1995 i 1996, i les variacions produïdes durant l'exercici en els comptes de patrimoni i reserves es presenten en el quadre següent:

Cte.	Concepte	Saldo a 31.12.95	Moviments de l'exercici 1996			Saldo a 31.12.96
			Resultat 1995	Resultat 1996	Altres moviments	
10	Patrimoni	302.582	0	0	1.615	304.197
100	Patrimoni	396.095	0	0	1.615	397.710
108	Patrimoni cedit	(93.513)	0	0	0	(93.513)
13	Resultats pendents d'aplicació	721	3.792	0	0	4.513
130	Resultats pendents d'aplicació	721	3.792	0	0	4.513
89	Resultat de l'exercici	3.792	(3.792)	103.906	0	103.906
890	Resultat de l'exercici	3.792	(3.792)	103.906	0	103.906
	TOTAL PATRIMONI I RESERVES	307.095	0	103.906	1.615	412.616

Imports en milers de pessetes.

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

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

a) Patrimoni lliurat a l'ús general

L'Ajuntament no ha enregistrat en els comptes de patrimoni corresponents el valor dels béns d'ús públic lliurats a l'ús general.

Si aquests valors s'haguessin enregistrat d'acord amb el que estableix la ICAL, el saldo del subgrup 10, *Patrimoni*, hauria estat inferior per un import equivalent al valor dels béns d'ús públic lliurats a l'ús general.

b) Altres moviments de l'exercici 1996

La comptabilitat de l'Ajuntament recull un abonament en el compte 100, *Patrimoni*, per 1,61 MPTA conseqüència de l'assentament automàtic d'obertura de l'exercici 1996. L'assentament realitzat és el següent:

Compte	Concepte	Deure	Haver
478	Hisenda Pública IVA repercutit	1.573	0
479	Hisenda Pública creditora	327	0
510	Dipòsits de particulars	9	0
570	Caixa	41	0
518	Creditors per IVA	0	335
100	Patrimoni	0	1.615
TOTAL		1.950	1.950

Imports en milers de pessetes.

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

Els serveis tècnics municipals d'intervenció i d'informàtica desconeixen el motiu pel qual es va produir aquest assentament automàticament a l'obertura dels comptes patrimonials. Però, tot i així, no van realitzar cap anul·lació d'aquests moviments no adients.

c) Saldos del Balanç de comprovació

El saldo que consta en el compte 100, *Patrimoni*, del Balanç de comprovació o de sumes i saldos difereix en 81.199 PTA de menys a l'import que consta en el Balanç de situació a la mateixa data.

Aquest error, que prové de l'any 1995, es compensa amb un saldo pel mateix import que consta en el compte de gestió del pressupost 002, *Pressupost de despeses. Modificacions de crèdit*, que segons la ICAL hauria de constar sempre amb saldo zero.

Atès que aquest saldo incorrecte surt automàticament a l'hora de generar el Balanç, l'interventor de l'Ajuntament va comunicar aquest error a l'empresa subministradora del programari de comptabilitat però no els van saber donar cap resposta ni solucionar l'error.

Per tal de no reproduir aquest error en el Balanç de situació l'interventor refà manualment aquest estat amb les dades correctes.

2.2.1.3. Subvencions de capital

Els saldos al tancament dels exercicis 1995 i 1996, i les variacions produïdes durant l'exercici 1996 en el subgrup de subvencions de capital, es presenten en el quadre següent:

Cte.	Concepte	Saldo a 31.12.95	Moviments de l'exercici 1996		Saldo a 31.12.96
			Augments	Disminucions	
14	Subvencions de capital rebudes	241.920	240.285	0	482.205
TOTAL SUBVENCIONS DE CAPITAL REBUDES		241.920	240.285	0	482.205

Imports en milers de pessetes.

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

De la fiscalització d'aquesta àrea cal fer l'observació següent:

a) Moviment de l'exercici

L'augment enregistrat en l'exercici de 240,28 MPTA correspon a la totalitat dels drets reconeguts en el capítol 7, *Transferències de capital*, de la Liquidació del pressupost.

No obstant això, si s'haguessin enregistrat correctament les transferències de capital realment exigibles en l'exercici el moviment de l'exercici hauria estat de 93,44 MPTA, i el saldo a 31 de desembre de 1996 passaria a ser de 335,36 MPTA (vegeu apartats 2.1.3.6.a, b i c).

2.2.1.4. Deutes a llarg termini

Els saldos al tancament dels exercicis 1995 i 1996, i les variacions que s'han enregistrat durant l'exercici en els comptes dels deutes a llarg termini es resumeixen en el quadre següent:

Cte.	Concepte	Saldo a 31.12.95	Moviments de l'exercici 1996			Saldo a 31.12.96
			Disposicions	Amortitzacions de capital	Rectificacions	
16	Préstecs del sector públic	16.000	0	0	(16.000)	0
17	Préstecs de fora del sector públic	653.682	63.262	(116.371)	16.000	616.573
TOTAL DEUTES A LLARG TERMINI		669.682	63.262	(116.371)	0	616.573

Imports en milers de pessetes.

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

Els imports de les disposicions i de les amortitzacions de l'exercici es corresponen amb els imports reconeguts del capítol 9 del pressupost d'ingressos i de despeses de l'exercici, respectivament.

La situació a 31 de desembre de 1995 i de 1996 dels préstecs formalitzats a llarg termini vigents en el decurs de l'exercici es mostra en el quadre següent.

Entitat	Data formalització	Import nominal	Tipus d'interès	Data venciment primera amortització	Data venciment darrera amortització	Capital pendent de vèncer a 31.12.95	Disposicions exercici 1996	Amortització del capital	Interès	Anualitat total	Capital pendent de vèncer a 31.12.96
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	01.02.93	111.132	IRMH + 0,75%	31.03.94	30.03.03	96.399		8.429	9.700	18.129	87.970
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	01.11.92	85.599	IRMH + 0,75%	28.02.94	30.12.02	72.036		6.689	7.075	13.764	65.347
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	04.08.95	30.000	MIBOR 3 mesos + 1%	04.08.96	01.09.05	29.884		386	2.454	2.840	29.498
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	03.10.96	12.000	MIBOR 3 mesos + 1%	31.12.96	31.12.06	0	12.000	0	0	0	12.000
Caixa d'Estalvis de Manresa	24.02.87	63.210	(1)	(1)	30.03.97	11.678		9.183	1.022	10.205	2.495
Caixa d'Estalvis de Manresa	08.01.91	51.616	MIBOR 1 any + 1%	31.12.92	30.12.97	24.227		11.436	2.148	13.584	12.791
Caixa d'Estalvis de Manresa	31.12.93	66.090	IRMH + 0,10%	30.01.95	30.12.03	61.333		5.074	6.485	11.559	56.259
Caixa d'Estalvis de Manresa	07.06.94	33.784	IRMH + 0,25%	30.06.94	30.06.04	30.698		2.312	3.263	5.575	28.386
Caixa d'Estalvis de Manresa	18.08.94	36.045	IRMH + 0,25%	30.06.94	30.09.04	35.439		2.552	3.772	6.324	32.887
Caixa d'Estalvis de Manresa	17.06.96	12.500	IRMH	30.08.96	31.08.06	0	12.500	261	0	261	12.239
Caixa d'Estalvis de Manresa	15.12.86	18.045	(1)	(1)	(1)	3.227		3.227	323	3.550	0
Caixa d'Estalvis de Catalunya	24.09.86	12.000	(1)	31.10.87	30.03.97	3.110		2.004	266	2.270	1.106
Caixa d'Estalvis de Catalunya	01.02.92	39.196	IRMH + 0,10%	31.03.93	31.03.02	32.089		3.586	2.556	6.142	28.503
Banc de Crèdit Local	1986	11.946	11,90%	1987	30.06.01	6.937		950	775	1.725	5.987
Banc de Crèdit Local	1987	2.205	12,40%	1988	31.12.98	915		268	99	367	647
Banc de Crèdit Local	1987	8.816	11,65%	1988	31.12.00	4.967		777	538	1.315	4.190
Banc de Crèdit Local	08.05.89	4.044	11,65%	31.05.90	30.06.00	2.390		429	256	685	1.961
Banc de Crèdit Local	28.07.89	3.147	11,65%	31.07.90	30.09.98	1.418		464	141	605	954
Banc de Crèdit Local	15.09.89	23.970	11,65%	31.10.90	30.09.00	15.058		2.470	1.590	4.060	12.588
Banc de Crèdit Local	04.12.89	51.193	11,65%	31.01.91	31.12.97	19.017		8.958	1.747	10.705	10.059
Banc de Crèdit Local	08.05.90	19.124	12,60%	31.05.91	30.06.01	13.185		1.801	1.485	3.286	11.384
Banc de Crèdit Local	27.07.90	124.453	14,00%	31.08.91	30.09.01	91.032		11.086	12.051	23.137	79.946
Banc de Crèdit Local	11.03.91	30.069	14,00%	31.03.94	31.03.01	21.781		3.021	2.860	5.881	18.760
Banc de Crèdit Local	30.06.93	10.000	14,50%	30.08.94	31.03.06	9.108		418	1.294	1.712	8.690
Banc Bilbao-Vizcaya	09.06.95	33.800	MIBOR 1any + 0,75%	30.06.96	30.06.05	33.800		1.878	3.799	5.677	31.922
Ministerio Economía Hacienda Contr.urbana	31.12.88	25.468	0,00%	31.01.89	31.12.97	5.094		2.547	0	2.547	2.547
Incasol	(1)	37.688	6,00%	(1)	(1)	34.712		4.187	0	4.187	30.525
Incasol	1996	82.044	10,00%	(1)	(1)	82.044		10.737	10.352	21.089	71.307
Diputació de Barcelona	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	12.366		4.813	697	5.510	7.553
Diputació de Barcelona	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	1.878		0	0	0	1.878
TOTAL						755.822	24.500	109.943	76.748	186.691	670.379

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Entitat local i les entitats creditors.

(1): Dades no disponibles.

A partir de les dades del quadre anterior i els ingressos ordinaris liquidats en l'exercici 1995, l'índex de càrrega financera global a 31 de desembre de 1996 és el següent:

$$\frac{76,75 \text{ (a)} + 109,94 \text{ (b)} \times 100}{819,06 \text{ (c)}} = 22,79\%$$

- (a) (b) Imports, en milions de pessetes, corresponents a les anualitats de l'exercici corrent dels préstecs a llarg termini en concepte de: (a) interessos, més despeses de constitució i comissions i (b) amortitzacions.
- (c) Ingressos corrents reconeguts en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1995, en milions de pessetes (exercici no fiscalitzat).

Tanmateix, el càlcul d'aquest coeficient fet amb les mateixes dades del numerador però canviant les del denominador per les corresponents als ingressos corrents liquidats per l'Ajuntament en l'exercici 1996, de 905,66 MPTA, se situa en un 20,61%.

No han estat considerats en el càlcul d'aquesta ràtio els avals i els préstecs de les entitats dependents de l'Ajuntament.

De l'anàlisi realitzada en aquesta àrea, cal fer les observacions següents:

a) Tutela financera

L'Estatut d'Autonomia de Catalunya atribueix a la Generalitat la competència en matèria de tutela financera de les corporacions locals.

Segons es desprèn de l'article 54.3 de la LRHL i de l'Ordre, de 21 de març de 1995, sobre desplegament del Decret 94/1995, de 21 de febrer, en matèria de tutela financera d'ens locals (OTFL), per concertar operacions d'endeutament a llarg termini, les entitats locals han de sol·licitar l'autorització prèvia al Departament d'Economia i Finances en qualsevol dels supòsits següents:

- Independentment de la quantia o destinació de l'operació a formalitzar, quan la càrrega financera anual, derivada de la suma de les operacions vigents concertades per l'entitat local i de la projectada, excedeixi d'un 25% els recursos liquidats per operacions corrents en l'última liquidació pressupostària practicada.

A l'efecte de determinar la càrrega financera, el mateix article 54 de la LRHL, en el punt 4, estableix que aquesta és la suma de les quantitats destinades en cada exercici al pagament de les anualitats d'amortització, dels interessos i de

les comissions corresponents a les operacions formalitzades o avalades, llevat de les operacions de tresoreria.

- Quan la quantia de l'operació projectada excedeixi d'un 5% els recursos esmentats, llevat que es destinés a finançar obres o serveis inclosos en plans provincials i programes de cooperació econòmica local degudament aprovats.

A més, l'article 2 de l'OTFL abans esmentada estableix que, per a les operacions en què no sigui necessària l'autorització prèvia, les corporacions locals han de trametre al Departament d'Economia i Finances, amb caràcter previ a la seva formalització, la informació a què fa referència.

Per la seva banda, l'article 3 estableix que les operacions de tresoreria hauran de ser comunicades al Departament d'Economia i Finances dins els primers deu dies del mes següent al de la seva formalització.

En relació amb aquesta normativa cal dir el següent:

- L'Ajuntament l'ha incomplert en la majoria de les operacions a llarg termini vigents a 31 de desembre de 1996, sobre les quals calia informar, prèviament a la seva formalització, el Departament d'Economia i Finances.
- Pel que fa a les operacions de tresoreria, l'Ajuntament no va comunicar la formalització de la bestreta concedida per l'OALGT a compte de la recaptació del tributs.

b) Estat del deute

L'Ajuntament no ha formalitzat mai l'Estat del deute tal com estableixen la LRHL i la ICAL, la qual cosa suposa un desconeixement de l'endeutament municipal.

A partir de la fiscalització s'ha determinat el deute municipal a 31 de desembre de 1996, que es xifra en 670,38 MPTA, import que, desglossat per préstecs, es mostra en el quadre anterior.

c) Import de les disposicions

Durant l'exercici 1996 l'Ajuntament va reconèixer pressupostàriament operacions de préstec per 38,76 MPTA que no es van formalitzar ni disposar fins a l'exercici 1997.

Aquesta pràctica comptable va suposar també una sobrevaloració del subgrup 17, *Préstecs a llarg termini de fora del sector públic*, per l'esmentat import (vegeu apartats 2.1.3.8.a i b).

d) Operacions no enregistrades

L'Ajuntament no ha reflectit en els comptes i estats anuals, i per tant tampoc en els comptes de deutes a llarg termini del Balanç de situació, una sèrie d'operacions d'endeutament que, d'acord amb la normativa vigent, haurien d'haver estat enregistrades com a tals. En concret aquestes operacions són les següents:

- Operació d'endeutament formalitzada amb SAUR per 40,32 MPTA per tal de finançar la inversió a l'estació de tractament d'aigua potable de Berga (vegeu apartat 2.1.3.2.c).
- Operacions d'arrendament financer que sense tenir una clàusula establerta d'opció de compra, corresponen a la compra d'elements de l'immobilitzat la propietat dels quals és de l'Ajuntament en acabar el període d'arrendament (vegeu apartat 2.1.4.2.b).
- Préstecs concertats amb l'INCASOL per 71,31 MPTA per finançar l'adquisició de terrenys al polígon de la Valldan (vegeu apartat 2.1.4.4.d).

2.2.2. Compte de resultats

El Compte de resultats corresponent a l'exercici 1996 es mostra en el segon quadre de l'apartat 2.2.

La conciliació entre el resultat de la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 1996, de la qual es desprèn un superàvit de 41,23 MPTA, i el saldo del Compte de resultats corresponent al mateix període, el qual reflecteix un guany de 103,91 MPTA, es resumeix en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997–B

Concepte	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.96, superàvit	1.216.021	1.174.786	41.235
Ingressos i despeses pressupostàries no imputables al Compte de resultats:			
– Capítol 6, alienació d'inversions (apartat 2.1.3.5)	(1.422)		
– Capítol 7, transferències de capital (apartat 2.1.3.6)	(240.277)		
– Capítol 8, variació d'actius financers (apartat 2.1.3.7)	(5.399)		
– Capítol 9, variació de passius financers (apartat 2.1.3.8)	(63.262)		
– Capítol 6, inversions reals (2.1.4.4)		(280.708)	
– Capítol 8, variació d'actius financers (apartat 2.1.4.6)		(5.399)	
– Capítol 9, variació de passius financers (apartat 2.1.4.7)		(116.371)	
Creditors per devolució d'ingressos	(1.641)		
RESULTAT CORRENT DE L'EXERCICI	904.020	772.308	131.712
Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats	(27.826)	(20)	(27.806)
RESULTAT DE L'EXERCICI	876.194	772.288	103.906

Imports en milers de pessetes.

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

Les observacions efectuades en els apartats anteriors d'aquest informe, les quals tenen un efecte de modificació dels drets i obligacions reconegudes en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1996, tindrien el mateix efecte de modificació en els saldos d'ingressos i despeses del Compte de resultats, excepte per aquells imports que afecten capítols pressupostaris i no el Compte de resultats.

2.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS

2.3.1. Quadre de finançament anual

El quadre de finançament anual, corresponent a l'exercici 1996, elaborat per l'Ajuntament es mostra a continuació:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997–B

PRIMERA PART		SEGONA PART	
APLICACIONS I INVERSIONS PERMANENTS DELS RECURSOS		RECURSOS PERMANENTS OBTINGUTS EN L'EXERCICI	
Fluxos corrents		Fluxos corrents	
GRUP 1: FINANÇAMENT BÀSIC		GRUP 1: FINANÇAMENT BÀSIC	
15 Emprèstits		10 Patrimoni	304.116
16 Préstecs rebuts d'ens del sector públic		13 Resultats pendents d'aplicació	4.513
17 Préstecs a llarg term.rebuts fora del sector	37.109	14 Subvencions de capital rebudes	240.277
18 Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini		15 Emprèstits	
19 Situacions transitòries de finançament		16 Préstecs rebuts d'ens del sector públic	
		17 Préstecs a llarg term.rebuts fora del sector	
		18 Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	
		19 Situacions transitòries de finançament	
GRUP 2: IMMOBILITZAT		GRUP 2: IMMOBILITZAT	
20 Immobilitzat material	1.380.955	20 Immobilitzat material	
21 Immobilitzat immaterial	24.550	21 Immobilitzat immaterial	
22 Inversions en infraestructura i béns destinats a l'ús general	621.008	25 Inversions financeres en el sector públic	
25 Inversions financeres en el sector públic		26 Altres inversions financeres permanents	
26 Altres inversions financeres permanents		27 Fiances i dipòsits constituïts	
27 Fiances i dipòsits constituïts		28 Despeses a cancel·lar	
28 Despeses a cancel·lar		29 Amortització de l'immobilitzat i provisions	
29 Amortització de l'immobilitzat i provisions			
Total aplicacions i inversions permanents de recursos	2.063.622	Total recursos permanents obtinguts en l'exercici	548.906

TERCERA PART			
VARIACIONS ACTIVES DEL CIRCULANT		VARIACIONS PASSIVES DEL CIRCULANT	
Fluxos corrents		Fluxos corrents	
GRUP 3: EXISTÈNCIES		GRUP 3: EXISTÈNCIES	
30 Existències comercials		39 Provisió per depreciació d'existències	
31 Productes acabats			
32 Productes semi-acabats			
33 Subproductes i deixalles			
34 Productes i treballs en curs			
35 Primeres matèries i auxiliars			
36 Elements i conjunts incorporables			
37 Materials per consum i reposició			
38 Embalatges i envasos			
GRUP 4: CREDITORS I DEUTORS		GRUP 4: CREDITORS I DEUTORS	
43 Deutors per drets reconeguts	653.337	40 Creditors per obligacions reconegudes	503.856
46 Deutors per Adm. de recursos d'altres ens		41 Creditors per pagaments ordenats	36.142
47 Entitats públiques		42 Creditors per devolució d'ingressos	1.641
48 Ajustos per periodificació		46 Creditors per Adm. recursos d'altres ens	
		47 Entitats públiques	268.847
		48 Ajustos per periodificació	
GRUP 5: COMPTES FINANCERS		GRUP 5: COMPTES FINANCERS	
53 Inversions financeres temporals		50 Préstecs i altres deutes de fora del sector	
54 Fiances i dipòsits constituïts		51 Altres creditors no pressupostaris	7.625
55 Partides pendents d'aplicació		52 Fiances i dipòsits rebuts	159.803
56 Altres deutors no pressupostaris		55 Partides pendents d'aplicació	
57 Tresoreria	75.057	57 Tresoreria	
		59 Provisions	
Total de les variacions actives del circulant	728.394	Total de les variacions passives del circulant	977.914

Imports en milers de pessetes.

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

Respecte a aquest estat informatiu corresponent a l'exercici 1996 cal assenyalar el següent:

Les dades que hi consten no són coherents amb els moviments per increment o disminució que l'Ajuntament ha enregistrat en els comptes dels grups comptables corresponents al Finançament bàsic i a l'Immobilitzat.

- La suma del total d'Aplicacions i inversions permanents dels recursos (Primera part) amb l'import de les Variacions actives del circulant ha de ser igual a la suma del total dels Recursos permanents obtinguts en l'exercici (Segona part) amb l'import total de les Variacions passives del circulant.

Tanmateix, en el Quadre de finançament presentat per l'Ajuntament es produeix una diferència entre una i altra quantitat de 1.265,19 MPTA, atès que els imports d'aquestes sumes són, respectivament, de 2.792,01 MPTA i de 1.526,82 MPTA.

2.3.2. Comptes de control pressupostari

Els saldos dels comptes de control pressupostari d'exercicis posteriors, comptes 010, *Pressupost de despeses d'exercicis posteriors*, i 014, *Despeses compromeses d'exercicis posteriors*, han de reflectir els crèdits per a despeses de pressupostos d'exercicis successius, els quals al tancament de l'exercici ja estan compromesos d'acord amb allò que estableix l'article 155 de la LRHL referent a les despeses de caràcter plurianual.

En el Balanç de situació de l'Ajuntament a 31 de desembre de 1996 no consta cap saldo en els comptes esmentats, tot i que de la interpretació del que disposen la ICAL i l'article 155 de la LRHL es desprèn que, en aquests comptes, almenys hauria d'enregistrar-se l'import corresponent a la càrrega financera dels quatre exercicis posteriors a 1996 per l'endeutament existent a 31 de desembre de 1996, així com l'import de la despesa compromesa amb la Gerència d'Infraestructures de la Defensa per la compra de la Caserna Militar, de 61 MPTA.

Pel que fa als comptes 016, *Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors*, i 015, *Ingressos compromesos d'exercicis posteriors*, els saldos dels quals han de reflectir l'import corresponent a aquells ingressos per als quals, mitjançant un conveni, acord o qualsevol document, ha estat formalitzat el compromís en ferm de satisfer l'ingrés, bé de forma pura o bé de forma condicionada, en exercicis posteriors a aquell en què es formalitzi.

En el Balanç de situació de l'Ajuntament a 31 de desembre de 1996 no consta cap saldo en els comptes esmentats, tota vegada que, tal com s'ha observat en el treball de fiscalització realitzat, els compromisos d'ingrés es comptabilitzen indegudament com a drets reconeguts de l'exercici en què es produeix el compromís.

Per altra part, hauria de constar almenys l'import de 40 MPTA corresponent a la transferència que l'Ajuntament ha de rebre del Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya per l'adquisició de 1.521 m² de la Caserna Militar (edifici Nova Companyia), on es troba ubicada la Comissaria dels Mossos d'Esquadra.

2.3.3. Comptes d'ordre

Els saldos al tancament dels exercicis 1995 i 1996, i les variacions que s'han enregistrat durant l'exercici en els comptes d'ordre, es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Saldo a 31.12.95	Moviments de l'exercici 1996		Saldo a 31.12.96
		Dipòsits constituïts	Dipòsits tornats	
Fiances definitives	86.303	39.736	58.046	67.993
TOTAL	86.303	39.736	58.046	67.993

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1995 i 1996 facilitats per l'Entitat local.

Aquests imports corresponen als avals constituïts a favor de l'Ajuntament en garantia de l'execució d'obres i de deutes tributaris.

De la fiscalització realitzada en aquesta àrea cal fer l'observació següent:

a) Registre auxiliar de les fiances

L'Ajuntament no disposa de cap registre auxiliar de fiances on, per data de constitució, constin les fiances vigents que han d'estar en poder de l'Ajuntament.

Per aquest motiu, no s'ha pogut comprovar que l'import de les fiances comptabilitzat correspongui a les realment constituïdes, i que les que haurien d'estar vigents constin en poder de l'Ajuntament amb plenes garanties.

2.4. ASPECTES DE GESTIÓ

En relació amb els aspectes de gestió, una part del treball de fiscalització realitzat s'ha centrat en l'avaluació de la gestió urbanística realitzada per l'Ajuntament. El resultat d'aquesta anàlisi s'exposa en l'apartat 2.4.1 següent.

Un segon aspecte que s'ha considerat en el treball de fiscalització realitzat des del punt de vista de la gestió, ha estat l'avaluació de les necessitats i disponibilitats informàtiques utilitzades per l'entitat. El resultat d'aquesta anàlisi s'exposa en l'apartat 2.4.2.

2.4.1. Gestió urbanística

L'Ajuntament disposa d'un Pla General d'Ordenació Urbana (PGOU). La darrera revisió del Pla va ser aprovada definitivament el mes de març de 1986.

D'acord amb les dades de la Memòria de la revisió del Pla facilitades per l'arquitecte municipal, la distribució del sòl era la següent:

Classificació del sòl	Hectàrees
Urbà	230,99
Urbanitzable programat	25,71
Urbanitzable no programat	26,89
No urbanitzable	1.970,41
Total	2.254,00

Font: Informació facilitada per l'entitat local.

La modificació del Pla General proposava l'actuació en dos períodes quadriennials en vuit sectors de la ciutat. Quatre sectors constaven com a sòl urbanitzable programat i els altres quatre, a realitzar en el segon període, constaven com a sòl urbanitzable no programat.

En la memòria s'esmentava que aquesta planificació no es justificava per criteris de creixement demogràfic, sinó per la necessitat de produir un desenvolupament urbà coherent amb una estratègia a mitjà termini, de manera que els grans buits urbans existents s'anessin ocupant de forma progressiva i racional per a la ciutat.

Tanmateix, a la data de realització del treball de fiscalització, finalitzats, doncs, teòricament els dos quadriennis, tan sols s'havia realitzat la urbanització d'un dels sectors programats. La resta dels sectors programats per al primer quadrienni constaven amb el pla parcial aprovat inicialment o definitivament però no s'havia desenvolupat cap d'ells.

En contraposició a aquesta situació de paràlisi de l'activitat urbanitzadora del municipi, en els darrers anys s'ha produït una gran activitat en la promoció immobiliària per la renovació dels edificis antics i per l'ocupació dels solars alliberats per la indústria situada dins el casc urbà.

En aquest sentit, l'actuació en tràmit més important promoguda per l'Ajuntament és la urbanització de l'antiga Caserna Militar de Caçadors de Muntanya "Catalunya IV". El procés fins a la data de realització del treball de fiscalització seguit per aquesta inversió és el següent:

Amb data 20 de febrer de 1995 es va signar una acta de lliurament temporal de la caserna a l'Ajuntament sota les condicions següents:

- Es manifesta la intenció d'ambdues parts de fer la compravenda dels terrenys i edificacions que hi consten.
- El total de terreny es va quantificar en 39.875 m².
- El preu de la compravenda es va fixar en 300 MPTA. Es van establir quatre terminis, amb interessos implícits, per satisfer aquesta quantitat, segons el calendari següent: 85 MPTA a la signatura de l'escriptura de compravenda i tres pagaments de 84,94 MPTA, a abonar en anys successius a la data del primer pagament.
- La Conselleria de Governació i l'Ajuntament van decidir ubicar les dependències policials de la unitat de Mossos d'Esquadra en un edifici de la Caserna.
- En el moment de la signatura s'estava realitzant la depuració física de la Caserna per a la correcta determinació dels límits.
- Per tal de realitzar les obres de les dependències dels Mossos d'Esquadra i altres que el Ple de l'Ajuntament considerés, es va procedir en aquell moment al lliurament temporal i recepció dels terrenys segons les condicions següents:
 - El lliurament temporal es fixa fins al 31 de desembre de 1995, a no ser que abans d'aquella data es formalitzi l'escriptura pública de la compravenda.
 - Es permet realitzar les obres d'acondicionament de la caserna dels Mossos d'Esquadra.
 - S'abona per part de l'Ajuntament, en concepte de bestreta del primer pagament de la compravenda, 10 MPTA.
 - Si a 31 de desembre no s'ha signat l'escriptura de compravenda, per causes imputables a l'Ajuntament, la Gerència d'Infraestructures de la Defensa recuperarà la possessió de la caserna sense necessitat de comunicació prèvia, restant el pagament realitzat com una clàusula penal.

El projecte inicial de l'Ajuntament era ubicar-hi, a més a més de la Caserna dels Mossos d'Esquadra esmentada, les instal·lacions i edificis següents: una residència de la tercera edat, un hotel, una escola d'hostaleria, el Museu Comarcal, el Casal d'Europa a Berga, una escola bressol i un conjunt d'habitatges.

Tanmateix, la compravenda no es va formalitzar durant l'exercici 1995 ni s'havia formalitzat encara a la data de finalització dels treballs de fiscalització. No obstant això, el Ministeri de la Defensa no va fer ús de la clàusula de rescissió de l'acord, i en canvi va acceptar el pagament d'altres quantitats que no constaven escrites en el mencionat acord.

Així, durant l'any 1995 l'Ajuntament va satisfer 10 MPTA més, i 26 MPTA més l'any 1996 al Ministeri de la Defensa. L'Ajuntament va obtenir aquests imports de la Fundació Benèfica de l'Hospital Municipal Sant Bernabè per la compra d'una part dels antics edificis de la caserna on s'ubicaria la residència de la tercera edat.

El Ple de l'Ajuntament del dia 6 de març de 1996 va acordar que després de signar l'escriptura de compravenda amb la Gerència d'Infraestructures del Ministeri de la Defensa, calia segreguar de forma immediata la parcel·la de 2.078,15 m² en què s'inclou l'edifici de l'antiga Residència Militar i de Comandament a favor del Patronat Municipal de l'Hospital Sant Bernabè al preu de 36 MPTA ja esmentats.

Per altra part, el Ple de l'Ajuntament del dia 7 de febrer de 1997 va acordar, després de signar l'escriptura de compravenda amb la Gerència d'Infraestructures del Ministeri de la Defensa, la segregació de la parcel·la de 1.521 m² on consta l'edificació ocupada pels Mossos d'Esquadra per vendre-la al Departament de Governació pel preu de 39 MPTA, que s'hauran de fer efectives a la data de la signatura de l'escriptura.

Durant l'any 1997 es va tramitar i aprovar una modificació del PGOU que afectava l'ordenació urbanística del Pla de l'Alemanya, que inclou tots els terrenys de l'antiga caserna militar. Aquesta modificació va ser aprovada per la Comissió d'Urbanisme de Barcelona el dia 18 de juny de 1997, i publicada en el DOGC del dia 9 de setembre de 1997.

A la data de finalització del treball de fiscalització, l'Ajuntament estava negociant un nou conveni amb la Gerència d'Infraestructures del Ministeri de la Defensa segons l'articulat següent:

- El Ministeri lliura a l'Ajuntament diverses parcel·les per a futur ús com equipaments públics, i terrenys destinats a zones verdes i viàries així com 558,2 m² de sòl residencial compatible amb ús comercial i terciari, amb una construcció de 2.168,2 m² de sostre com a màxim.
- Per la seva part, el Ministeri es queda amb dues parcel·les de, respectivament, 1.974 i 1.832 m² i una part de 1.440,50 m² d'una tercera parcel·la, totes d'ús residencial compatible amb ús comercial i terciari, amb un límit de sostre construïble de 18.704 m².
- En contraprestació l'Ajuntament haurà de fer efectius 107 MPTA, dels quals 46 MPTA ja s'havien pagat. La resta s'hauran de fer efectius en tres pagaments, segons el detall següent: 40 MPTA al primer semestre de 1998, 10,50 MPTA el primer semestre de 1999 i 10,50 MPTA el primer semestre de l'any 2000.
- L'Ajuntament es va comprometre, igualment, a redactar pel seu compte i risc el projecte de reparcel·lació voluntària en un termini de quatre mesos des de la data de la signatura.

- L'Ajuntament també es comprometia a urbanitzar, amb càrrec al pressupost municipal, les parcel·les propietat del Ministeri de Defensa en un termini no superior als catorze mesos des de l'aprovació del projecte de reparcel·lació.
- Així mateix, l'Ajuntament lliura al Ministeri de la Defensa el 10% de l'aprofitament urbanístic de les parcel·les propietat del Ministeri que correspondrien al municipi d'acord amb la legislació urbanística.

Així, doncs, si finalment se signa aquest conveni s'haurà produït una modificació important respecte al primer acord d'intencions. A l'Ajuntament el cost net, un cop deduïdes les aportacions d'altres entitats, d'aquesta operació de compravenda li haurà suposat una despesa de 32 MPTA, 10 dels quals ja va fer efectius l'any 1995.

Tanmateix, a l'import pendent de pagar de 22 MPTA cal afegir les despeses produïdes per la part satisfeta directament per l'Ajuntament, un cop deduïdes les aportacions d'altres entitats o administracions, de les obres de reforma i construcció de les edificacions previstes següents: hotel, escola d'hostaleria, Casal d'Europa a Berga, Museu Comarcal i escola bressol.

A aquests costos caldrà afegir els corresponents a l'urbanització del conjunt dels solars, inclosos els corresponents al Ministeri de la Defensa. També caldrà sumar-hi els ingressos no obtinguts per la cessió feta al Ministeri del 10% d'aprofitament urbanístic dels solars del Ministeri.

A la data de finalització del treball de fiscalització l'Ajuntament no tenia quantificats aquests costos.

2.4.2. Gestió informàtica

L'arquitectura informàtica de l'Ajuntament de Berga està basada en un ordinador central i un servidor d'ofimàtica. Connectats a l'ordinador central hi ha vint-i-sis equips, la majoria dels quals són PC 286, que poden accedir igualment al servidor d'ofimàtica. També hi ha dos terminals que es connecten només a l'ordinador central.

L'ordinador central Fujitsu suporta les aplicacions corporatives següents: comptabilitat, nòmines, tresoreria, rendes i exaccions (escombraries i vehicles) i padró.

Des del servei d'informàtica s'ha insistit diverses vegades que hi ha una necessitat imminent de millorar la instal·lació informàtica. Sobre la situació actual es va presentar un document a la Comissió de Govern del 7 de febrer de 1997.

En els darrers anys no s'ha invertit gairebé gens en informàtica i la situació ha arribat a un límit que fa necessària una considerable millora de l'equip per poder dur a terme les tasques de l'Ajuntament. En cas contrari, d'aquí a dos o tres anys s'arribaria a un bloqueig total.

El manteniment de l'ordinador central existent comporta els problemes següents:

- En l'ordinador, l'any està tractat amb dos dígit i, per tant, no es podrà adaptar als quatre dígit que necessita el tractament de l'any 2000.
- Per voluntat expressa de l'empresa Fujitsu, a partir de l'any 1998 l'Ajuntament no va poder renovar el contracte de manteniment subscrit.

Per altra banda, els problemes que comporten les aplicacions que l'ordinador suporta són els següents:

- El contracte de manteniment també englobava les aplicacions. Per tant, a partir de l'any 1998 també s'han quedat sense aquest manteniment.
- El programa de comptabilitat no té previst el canvi de segle ni l'entrada en el nou sistema monetari.
- El programa de rendes no permet informatitzar l'IBI ni l'IAE.
- L'aplicació de l'IVTM no té previst el proper canvi del sistema de matriculació dels vehicles.

Per tot això, cal fer les necessàries modificacions de l'ordinador central i del maquinari en general de l'Ajuntament al més aviat possible.

Després d'haver fet aquesta actualització, s'hauria d'escollir i implantar un nou paquet integrat d'ofimàtica i formar convenientment els usuaris. Al mateix temps, seria necessari actualitzar el sistema operatiu de la xarxa, ja fos augmentant el nombre d'usuaris (comprar la mateixa versió però que permeti més usuaris) o canviant de versió o de sistema operatiu.

Aquesta millora de la informàtica, ha de ser planejada en diverses fases que abastarien més d'un any, per tal d'arribar a una estabilització en dos o tres anys.

3. CONCLUSIONS

Un cop examinat, d'acord amb els objectius previstos, el Compte general de l'exercici 1996 de l'Ajuntament de Berga, exclosos els comptes dels ens dependents, es considera que en general la gestió economicofinancera i

comptable pot ser objecte de millores i que l'aplicació de determinats criteris comptables ha donat lloc a la presentació d'una situació financera més favorable que la que realment existia a 31 de desembre de 1996, si bé, se'ns ha comunicat que alguns d'aquests criteris ja han estat modificats.

Caldria que l'Ajuntament tingués presents i esmenés, si escaigués i encara restés pendent de fer-ho, les observacions que tot seguit s'indiquen en l'apartat 3.1. *Observacions*. També caldria aplicar, en la mesura que no hagin estat ja implantades, aquelles recomanacions que es considerin més adients per tal de millorar el control intern i la gestió de l'entitat, les quals s'exposen en l'apartat 3.2. *Recomanacions*.

3.1. OBSERVACIONS

Liquidació pressupostària i Romanent de tresoreria

1. Bases d'execució del pressupost

En les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 1996 es produeix una incorrecta interpretació de la normativa vigent en relació amb les matèries següents (vegeu apartat 2.1.1):

- En la base 11 que regula la tramitació de les transferències hi manca les limitacions que cal respectar a l'hora de realitzar increments o decrements de crèdits.
- La base 31 regula la compra de béns immobles amb pagament ajornat, sense que aquest fet estigui previst en la legislació aplicable.
- La base 34 regula les retribucions i indemnitzacions dels membres de la Corporació de forma diferent de com està regulat en la legislació aplicable.
- La base 41 estableix que els dipòsits constituïts per terceres persones i els préstecs que rebí o concedeixi la Corporació, que no s'hagin previst en el pressupost, tindran caràcter d'operacions no pressupostàries, sense preveure que si aquestes operacions es formalitzen a llarg termini haurien de reflectir-se en el pressupost.

2. Modificacions de crèdit

- *Modificacions de les dotacions del pressupost de despeses*

Una part de les modificacions de crèdit de l'exercici, de 67,66 MPTA, es va tramitar sense que constés cap recurs per al seu finançament i sense haver

estat aprovades pel Ple. Aquest fet va provocar un desequilibri en el pressupost definitiu de l'exercici.

Aquest import es va tramitar perquè a final de l'exercici no restessin despeses sense reconèixer pressupostàriament per manca de consignació pressupostària suficient, fet que, tot i així, no es va complir, atès que va quedar per reconèixer despesa per 20,19 MPTA (vegeu apartat 2.1.2.a).

Aquestes pràctiques pressupostàries suposen un incompliment dels preceptes establerts pel RPL per autoritzar, comprometre i realitzar despeses sense existència de crèdit suficient i per realitzar modificacions de crèdit.

- *Transferències de crèdit*

Les baixes per anul·lacions de crèdit per finançar suplementos de crèdit es van tramitar com si es tractessin de transferències de crèdit, fet que va produir que a final de l'exercici la suma de les transferències positives no quadrés amb la de les negatives (vegeu apartat 2.1.2.b).

3. Criteris i aplicacions comptables

- *Criteri de comptabilització de les transferències de capital*

L'Ajuntament reconeix pressupostàriament les transferències de capital que li concedeixen en el moment en què s'adjudiquen els contractes per a la realització de les inversions finançades i al mateix temps que reconeix la totalitat de la despesa, provocant, per tant, una sobrevaloració dels drets i les obligacions liquidades.

Pel que fa a la concessió d'aquests ingressos, l'Ajuntament els hauria d'haver enregistrat, en tot cas, com a compromisos d'ingrés en els comptes de control pressupostari del grup zero (vegeu apartat 2.1.3.6.a).

- *Enregistrament i classificació comptable*

Diverses anotacions comptables de drets i obligacions que es van reconèixer en l'exercici es van registrar en conceptes pressupostaris no adients amb la seva naturalesa. En la fiscalització realitzada s'han posat de manifest les següents:

- El FNCL i una aportació corrent de la Diputació de Barcelona es van comptabilitzar en l'article 42 *Transferències corrents de l'Estat* quan corresponia fer-ho en l'article 45 *Transferències corrents de comunitats autònomes* i 46 *Transferències corrents d'entitats locals*, respectivament, mentre que una subvenció del Consell Comarcal, que hauria d'estar

comptabilitzada en l'article 46, es va comptabilitzar en l'article 45 (vegeu apartat 2.1.3.3.a).

- El preu públic cobrat en contraprestació per l'ocupació d'un terreny municipal per a la instal·lació d'un repetidor de telefonia mòbil es va enregistrar en el capítol 5 *Ingressos patrimonials*, quan d'acord amb la seva naturalesa corresponia fer-ho en el capítol 3 *Taxes i altres ingressos* (vegeu apartat 2.1.3.4.a).
- Els ingressos d'un conjunt de transferències de capital es van comptabilitzar en l'article 76 *D'entitats locals*, quan, d'acord amb el seu origen, corresponia fer-ho en l'article 77 *D'empreses privades* o a l'article 78 *De famílies i institucions sense finalitat de lucre* (vegeu apartat 2.1.3.6.b).
- La compra de dos habitatges a l'empresa pública ADIGSA es comptabilitza en el capítol 2 *Despeses de béns corrents i servei* en lloc de fer-ho en el capítol 6 *Inversions reals* (vegeu apartat 2.1.4.2.c).
- Els honoraris per la redacció del projecte de l'edifici de la biblioteca municipal es van comptabilitzar al capítol 2 *Despeses de béns corrents i serveis* en lloc de fer-ho al capítol 6 *Inversions reals* com a més cost de la inversió (vegeu apartat 2.1.4.2.e)
- Les subvencions concedides als organismes autònoms de l'Ajuntament es troben comptabilitzades en l'article 48 *A famílies i institucions sense finalitat de lucre*, quan corresponia fer-ho en l'article 41 *A organismes autònoms administratius* (vegeu apartat 2.1.4.3.b).
- La càrrega financera de tres préstecs concertats amb l'INCASOL per finançar la compra de tres terrenys al polígon de la Valldan per a la instal·lació de sengles empreses es va comptabilitzar en els capítols 6 *Inversions reals* i 7 *Transferències de capital*, quan d'acord amb la naturalesa de l'operació correspondria haver comptabilitzat els interessos en el capítol 3 *Despeses financeres* i l'amortització del principal del capital en el capítol 9 *Variació de passius financers* (vegeu apartat 2.1.4.4.d).
- La totalitat de les despeses del procés inversor de l'exercici es va comptabilitzar en l'article 60 *Inversió nova en infraestructura i béns destinats a l'ús general*, quan d'acord amb la naturalesa d'algunes inversions haurien d'haver-se enregistrar en l'article 62 *Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis* (vegeu apartat 2.1.4.4.g).
- *Comptabilització de despeses d'exercicis anteriors*

Sota el concepte 489 *Devolucions d'exercicis tancats* es van comptabilitzar despeses meritades i vençudes que per oblit en el seu moment no s'havien

enregistrat en el pressupost corresponent i es van registrar com a pagaments en formalització per la compensació de deutes tributaris dels respectius creditors. Aquestes operacions s'haurien d'haver comptabilitzat en els corresponents conceptes pressupostaris d'acord amb la naturalesa de cada despesa (vegeu apartat 2.1.4.3.c).

- *Reconeixement pressupostari dels ingressos i de les despeses de l'exercici*

Una part dels ingressos provinents de les concessions dels nínxols i les despeses per la construcció de nous nínxols es va comptabilitzar en el compte extrapressupostari 510 *Dipòsits rebuts*, quan d'acord amb la naturalesa d'aquestes operacions haurien d'enregistrar-se en el pressupost (vegeu apartat 2.1.3.4.b).

- *Devolucions d'ingressos*

L'Ajuntament comptabilitza com a despesa de l'exercici les devolucions d'ingressos indeguts d'exercicis tancats, quan d'acord amb la regla 179 de la ICAL aquestes devolucions han de minorar els drets reconeguts de l'exercici (vegeu apartat 2.1.4.3.c).

- *Adquisició d'immobles amb pagaments a terminis*

L'Ajuntament va utilitzar el criteri de l'adquisició de béns amb pagament ajornat a terminis per a la compra de l'edifici de la biblioteca de la Vall dan i per a la de la Caserna Militar, com si es tractessin de despeses de caràcter plurianual, quan la LCAP ho prohibeix explícitament, excepte que una llei ho prevegi expressament (vegeu apartat 2.1.4.4.c).

La compra de dos habitatges a l'empresa pública ADIGSA també es va realitzar mitjançant pagament ajornat a terminis (vegeu apartat 2.1.4.2.c).

- *Reflectiment en la comptabilitat financera*

Respecte a les observacions esmentades en els paràgrafs anteriors s'ha de tenir present que la indeguda aplicació qualitativa i quantitativa que s'hagi efectuat en el capítol o en l'article de la comptabilitat pressupostària té el seu reflex en els comptes de la comptabilitat financera (vegeu apartat 2.2.1.1.b).

A més, aquest reflex incorrecte, en cas de practicar-se, originaria també errors en les dotacions de l'exercici per amortitzacions atès que el seu càlcul es realitzaria sobre unes bases no vàlides.

4. Liquidació d'ingressos

- *Drets no reconeguts*

L'Ajuntament va deixar de reconèixer pressupostàriament un conjunt de drets que a 31 de desembre de 1996 ja eren exigibles i que, com a tals, haurien de constar en la Liquidació del pressupost. Aquest fet afecta el Romanent de tresoreria infravalorant el seu resultat. En el treball de fiscalització se n'han observat els següents:

- Drets pels tributs liquidats i pendents de cobrament que gestiona directament l'Ajuntament per un import de 9,25 MPTA (vegeu apartat 2.1.3.1.b).
- Part no reconeguda d'una subvenció amb càrrec al PUOSC dels exercicis 1994-1995 per al finançament de les obres de la Biblioteca municipal acabada i justificada dins l'exercici 1996, per 2,29 MPTA (vegeu apartat 2.1.3.6.c).
- Part de la subvenció pendent de cobrament concedida pel Consell Comarcal per a finançar la compra de terrenys industrials al polígon de la Vall dan per 8,93 MPTA (vegeu apartat 2.1.3.6.d).

- *Excés de drets reconeguts*

Contràriament, l'Ajuntament va reconèixer un conjunt d'ingressos dins la Liquidació del pressupost de l'exercici 1996, l'exigibilitat dels quals a 31 de desembre encara no s'havia produït. Aquest fet afecta el càlcul del Romanent de tresoreria a aquella data, de tal forma que ha sobrevalorat el seu resultat. En la fiscalització realitzada s'han observat els casos següents:

- Contribucions especials per les obres no realitzades al carrer Roca de la Pila, per un import total de 4,18 MPTA (vegeu apartat 2.1.3.2.c).
- El criteri de comptabilització de les transferències de capital ha suposat una sobrevaloració de les transferències reconegudes en la Liquidació del pressupost de l'exercici per un import total de 158,06 MPTA (vegeu apartat 2.1.3.6.a).
- Ajut de caixa de la Diputació de Barcelona de 20 MPTA per finançar el programa inversor de l'exercici la formalització del qual no es va produir fins al 18 de juliol de 1997 (vegeu apartat 2.1.3.8.a).
- Préstec de la CEC de 18,76 MPTA per a finançar el programa inversor de l'exercici la formalització del qual no es va produir fins al dia 24 de febrer de 1997 (vegeu apartat 2.1.3.8.b).

De la mateixa manera, dins els pressupostos d'exercicis tancats hi ha drets reconeguts pendents de cobrament l'exigibilitat dels quals tampoc no s'havia produït a 31 de desembre de 1996. Això també afecta el càlcul del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996, de tal forma que ha sobrevalorat el seu resultat. En el treball realitzat s'han observat els següents:

- Transferències de capital del PUOSC dels exercicis 1990 i 1995 per 10,12 MPTA per finançar obres del Centre Cívic que o bé no es van executar o bé ho foren per un import inferior al previst (vegeu apartat 2.1.3.6.e).
- Préstecs a llarg termini, que havien de finançar inversions i que finalment no es van formalitzar, per 94,50 MPTA (vegeu apartat 2.1.3.8.c).
- *Llicència per l'ocupació de terreny de propietat municipal*

La contraprestació econòmica per a la instal·lació d'un repetidor de telefonia mòbil en un terreny municipal, amb independència del seu import (60.000 PTA mes), hauria d'haver-se establert, d'acord amb la normativa vigent, com a preu públic, atès que el terreny estava qualificat com d'equipament i serveis (vegeu apartat 2.1.3.4.a).

5. Gestió del personal

- *Quantitats satisfetes als regidors i als grups polítics municipals de l'Ajuntament*

Les dietes per assistència a plens i comissions es paguen mensualment de forma fixa i periòdica i no en funció de l'assistència efectiva i certificada a les reunions.

Per altra part, l'Ajuntament concedeix una dotació fixa anual a cadascun dels grups polític municipals en relació amb el nombre de regidors de cadascun dels grups.

L'establiment de retribucions fixes i periòdiques, independentment de la concurrència efectiva a les sessions o l'efectivitat, prèvia justificació documental, de les despeses per dietes o representació no està d'acord amb el que s'estableix en la normativa vigent (vegeu apartats 2.1.4.1.f i g).

- *Valoració de llocs de treball*

L'Ajuntament no disposa d'un estudi per a la valoració dels llocs de treball existents en la plantilla que reguli de forma objectiva les càrregues de treball inherents a cada lloc i les retribucions corresponents (vegeu apartat 2.1.4.1.a).

- *Registre de personal*

L'Ajuntament no disposa del registre de personal establert en el reglament del personal al servei de les entitats locals, ni efectua la preceptiva tramesa de dades al Registre central de personal del Ministeri per a les Administracions públiques (vegeu apartat 2.1.4.1.b).

6. Liquidació de despeses

- *Comptabilització de despeses no meritades ni vençudes*

L'Ajuntament ha comptabilitzat obligacions reconegudes per despeses del procés inversor en el moment de realitzar l'adjudicació dels contractes o, en segons quins casos, a l'autorització de la despesa. El reconeixement de l'obligació d'aquestes autoritzacions de forma anticipada compromisos de despesa ha infravalorat el càlcul del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament per un import total de 190,98 MPTA (vegeu apartat 2.1.4.4.f).

- *Despesa vençuda i no comptabilitzada*

Una part de les despeses meritades i vençudes amb anterioritat al 31 de desembre de 1996 no constaven com a despesa reconeguda en la Liquidació del pressupost de l'exercici. El no reconeixement d'aquestes despeses ha tingut un efecte sobre el Romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament en el sentit de presentar-lo més positiu del que realment corresponia. En el treball de fiscalització s'han observat els casos següents:

- Despesa per la inversió a l'Estació de tractament d'aigua potable de Berga i pels deutes acumulats dels rebuts de l'aigua cobrats per l'Ajuntament fins a final del primer semestre de 1996, per un import total de 69,82 MPTA (vegeu apartat 2.1.3.2.b).
- Quota patronal de la SS del mes de desembre de 1996, per 5,53 MPTA, i la quota per assistència sanitària des del moment en què el personal funcionari es va incorporar al règim general de la SS, per 23,63 MPTA, que sumen un total de 32,97 MPTA (vegeu apartat 2.1.4.1.d).

- Quotes pendents de liquidar per les compres de béns mobles mitjançant arrendaments financers, per 7,04 MPTA (vegeu apartat 2.1.4.2.b).
- Quotes pendents de pagar per la compra de dos pisos a l'empresa pública ADIGSA, per 4,48 MPTA (vegeu apartat 2.1.4.2.c).
- Transferències corrents aprovades i concedides per la Comissió de Govern per 4,42 MPTA (vegeu apartat 2.1.4.3.d).
- Quotes d'amortització del capital i interessos meritats i vençuts de part de les operacions d'endeutament concertades amb les entitats financeres i l'OALGT, per 7,51 MPTA (vegeu apartat 2.1.4.7.b).

- *Despeses per prestació de serveis*

En la Liquidació del pressupost hi ha despesa reconeguda en concepte de prestació de serveis de persones físiques el suport documental de la qual és el document comptable ADOP, sense que s'hagi pogut verificar l'existència de cap factura ni la repercussió de l'IVA ni retenció en concepte d'IRPF (vegeu apartat 2.1.4.2.d).

- *Servei d'assessorament jurídic*

El servei d'assessorament jurídic contractat amb el Consell Comarcal es paga directament a la persona que presta el servei, que és la secretaria del Consell Comarcal i de l'Ajuntament de Puigreig, sense que es practiqui cap liquidació d'IVA ni es retengui cap quantitat en concepte d'IRPF (vegeu apartat 2.1.4.2.e).

- *Atorgament de subvencions i justificació*

L'Ajuntament, tot i que atorga subvencions a un nombre elevat d'entitats associatives del municipi, no ha aprovat cap reglament ni realitza convocatòries públiques a l'efecte d'atorgar les subvencions no nominatives sota els principis de publicitat, objectivitat, lliure concurrència i igualtat, com estableix l'article 125 del ROAS.

Així mateix, encara que en les Bases d'execució del pressupost s'estableix l'obligatorietat de justificar les subvencions concedides, l'Ajuntament no ha demanat mai la documentació acreditativa (vegeu apartat 2.1.4.3.a).

- *Foment de la industrialització del municipi*

Per tal d'incentivar la localització de noves indústries al terme municipal l'Ajuntament va subvencionar tres empreses amb la donació de terreny al polígon industrial de la Vall dan, a través de tres compravendes formalitzades

amb l'INCASOL, en les quals el venedor era el mateix INCASOL, el comprador les empreses subvencionades i qui pagava l'operació era l'Ajuntament.

Tanmateix en el treball de fiscalització s'han fet les observacions següents:

- No es va fer cap convocatòria pública d'aquestes subvencions i, per tant, no es van aplicar els principis de publicitat i lliure concurrència.
- Una de les empreses beneficiàries ja estava localitzada en un altre lloc del municipi, situació no prevista entre les requerides per a la seva concessió.
- L'Ajuntament no ha comprovat un dels condicionants que s'establí per a la concessió d'aquestes ajudes sobre la creació d'un nombre determinat de llocs de treball en un període de temps determinat.
- Una de les empreses beneficiàries de la subvenció a la data de la realització del treball, dos anys després d'haver estat beneficiària, encara no constava donada d'alta en el padró d'IAE del municipi (vegeu apartat 2.1.4.4.d).

7. Despeses amb finançament afectat

L'Ajuntament no fa cap seguiment específic de les desviacions de finançament afectat i, per tant, no presenta l'Estat de despeses amb finançament afectat a 31 de desembre de 1996, incomplint les normes del capítol 5è del Títol IV de la ICAL.

En el treball de fiscalització s'ha posat de manifest que, com a mínim, a 31 de desembre de 1996 hauria de constar-hi part de la subvenció del Consell Comarcal per a la compra de terreny industrial al polígon de la Valldan.

Per tant, l'import que hauria de constar en l'epígraf del *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat* de l'Estat del romanent de tresoreria de 31 de desembre de 1996 hauria de ser, com a mínim, d'11,03 MPTA (vegeu apartat 2.1.7).

8. Operacions no pressupostàries

- *Operacions de tresoreria*

L'Ajuntament enregistra les operacions de tresoreria per l'import dels límits disponibles, en lloc de fer-ho per les disposicions efectives de fons, com estableix la ICAL.

La correcta comptabilització d'aquestes operacions faria disminuir els imports dels epígrafs *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* i *Fons líquids en la tresoreria* en 6,59 MPTA, sense que això afectés el Romanent de tresoreria de lliure disposició (vegeu apartats 2.1.8.2.h i 2.1.9.b).

- *Deutes amb les administracions públiques*

L'Ajuntament mantenia a 31 de desembre de 1996 uns saldos pendents de pagament a les Administracions públiques que palesaven l'existència d'un endeutament estructural. El desglossament dels deutes segons les entitats és el següent:

Concepte	Import
Hisenda Pública creditora per IRPF	117.711
Seguretat Social creditora	170.290
Entitat de previsió social funcionaris MUNPAL	90.619
Junta de Sanejament creditora per ITS	113.261
Junta d'Aigües creditora per CIH	13.604
TOTAL	505.485

Imports en milers de pessetes.

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

Sobre aquestes quantitats cal dir el següent:

- El compte *Hisenda Pública creditora per IPRF* recull el deute per les retencions practicades a compte de l'IRPF des de l'exercici 1990.

Atès que l'Ajuntament no havia efectuat cap ingrés a l'Administració de l'Estat, per tal de saldar aquest deute, a partir del mes de setembre de 1995 l'Estat reté mensualment una part de les transferències que efectua a favor de l'Ajuntament en concepte de PMTE.

No obstant això, no es té constància de l'import que pugui reclamar l'Administració de l'Estat per aquest concepte, atès que a la data de finalització del treball de fiscalització la Hisenda Pública encara no havia practicat les liquidacions pel deute acumulat, interessos de demora i recàrrecs pertinents del conjunt d'exercicis no liquidats per l'Ajuntament (vegeu apartat 2.1.8.2.a).

- L'import del compte *Seguretat Social creditora* correspon a la quota patronal de la SS no feta efectiva des del mes de febrer de 1994.

El Ministeri d'Economia i Hisenda té previst compensar aquest deute amb la PMTE, un cop s'acabi de compensar el deute per IRPF.

Pel que fa als imports deguts, l'administració de la SS encara no havia fet la liquidació de l'exercici 1996 ni havia practicat cap liquidació per interessos meritats, multes ni recàrrecs sobre els deutes contrets (vegeu apartat 2.1.8.2.b).

- El compte *Entitats de previsió social dels funcionaris MUNPAL* recull el deute contret per l'Ajuntament amb la mutualitat de previsió des del l'any 1991 fins al 1993.

Tanmateix, la MUNPAL reclama 6,80 MPTA addicionals als reconeguts per l'Ajuntament, en concepte de recàrrec de demora (vegeu apartat 2.1.8.2.f).

- Els comptes *Junta de Sanejament creditora per ITS* i *Junta d'Aigües creditora per CIH* recullen els deutes pels corresponents tributs del període comprès entre 1983 i el primer semestre de 1992.

Pel que fa al deute amb la Junta de Sanejament, l'Ajuntament va signar en tres ocasions sengles acords de fraccionament i ajornament del deute que no va complir (vegeu apartat 2.1.8.2.g).

- *Sobrevaloració dels compte d'Hisenda Pública creditora per IVA*

L'Ajuntament no va realitzar la regularització comptable dels comptes d'IVA suportat i repercutit al tancament de l'exercici.

Tanmateix la posició comptable deutora a 31 de desembre de 1996, que es desprèn de la suma d'ambdós comptes és superior en 3,14 MPTA a la declarada per l'Ajuntament a la Hisenda Pública.

Per això, es considera que l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament s'ha de disminuir en aquella quantitat (vegeu apartat 2.1.4.2.c).

- *Fiances a curt termini*

En l'exercici 1992, a l'inici de la comptabilitat patrimonial, l'Ajuntament va enregistrar l'import dels valors en garantia d'alguna obligació existent en aquella data en el compte 520 *Fiances a curt termini*.

- Fruit d'aquesta comptabilització inicial aquest compte reflecteix un saldo deutor de 80,19 MPTA, contrari a la seva naturalesa.

D'acord amb la ICAL, les fiances en valors han de comptabilitzar-se en els comptes d'ordre del grup zero.

- Per altra part, l'Ajuntament fa constar aquest compte en l'epígraf dels *Creditors pendents de pagament per operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria quan no correspon fer-ho.

Per tant, el mencionat epígraf de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament s'ha de regularitzar incrementant-lo en 80,19 MPTA (vegeu apartat 2.1.8.2.j).

9. Tresoreria

- *Acta d'arqueig*

L'Ajuntament no havia realitzat l'Acta d'arqueig des de l'any 1992 i, per tant, aquest document no constava en la documentació del Compte general.

Durant el treball de fiscalització la Tresoreria va realitzar l'Acta d'arqueig a 31 de desembre de 1996, i va obtenir un saldo de la tresoreria de 57,19 MPTA. Per la seva part, en la Liquidació del pressupost constava un saldo de la tresoreria de 75,06 MPTA.

Analitzada la diferència es van conciliar ambdues quantitats fins a arribar a una tercera xifra de 44,04 MPTA, que es va considerar que era el saldo de la Tresoreria a 31 de desembre de 1996.

La diferència respecte a la xifra que constava en la Liquidació del pressupost, de 31,02 MPTA, es va desagregar en diferents parts. Una part de 25,66 MPTA no va tenir cap efecte sobre el Romanent de tresoreria atès que a la vegada s'havia de compensar amb el saldo de Deutors pendents de cobrament. La resta, de 5,36 MPTA, correspon a l'efecte net de les altres partides de conciliació en el Romanent de tresoreria de lliure disposició disminuint el seu saldo (vegeu apartat 2.1.9.a).

Per tant, l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'ha de regularitzar incrementant-lo en 25,66 MPTA, mentre que l'epígraf de *Fons líquids en la tresoreria* s'ha de disminuir en 31,02 MPTA.

- *Pla previsional de tresoreria*

L'Ajuntament no realitza cap pla previsional de tresoreria; planificació que és preceptiva d'acord amb allò que disposen els articles 168 i 177 de la LRHL i en l'article 5.2.d del Reial decret 1174/1987, de 18 de setembre, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional (vegeu apartat 2.1.9.c).

10. Romanent de tresoreria

- *Saldos deutors de dubtosa cobrabilitat*

L'Ajuntament no tenia establert cap criteri per a l'estimació dels saldos deutors de dubtós cobrament en contra del que preveu l'article 103 del RPL. Per tant, en l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Entitat no figura cap quantitat que minori el saldo pendent de cobrament per deutors, tant pressupostaris com no pressupostaris.

Malgrat que l'Ajuntament és qui hauria de fer aquesta valoració, la Sindicatura proposa una estimació que afecta els deutors pressupostaris per ingressos tributaris i altres (capítols 1, 2 i 3), excepte pels pendents de cobrament en concepte de multes, per als quals ha estat aplicat un percentatge del 95%, independentment de l'exercici d'origen.

L'import estimat d'aquesta manera és de 44,16 MPTA. Aquest és l'import que consta en l'Estat del romanent de tresoreria calculat per la Sindicatura de Comptes i que fa disminuir en idèntica quantitat el Romanent de tresoreria per a despeses generals (vegeu apartat 2.1.10.e).

- *Romanent de tresoreria segons la Sindicatura*

Els imports consignats per l'Ajuntament en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 i els imports modificats que resulten com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, es presenten en el quadre següent (per a més informació sobre la composició de les modificacions vegeu apartat 2.1.10.):

Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.96	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		575.840		190.684
· del pressupost corrent	276.670		120.560	
· de pressupostos tancats	291.961		110.213	
· de recursos d'altres ens públics	–		–	
· d'operacions no pressupostàries	7.209		4.074	
(–) saldos de dubtós cobrament	–		44.163	
(–) cobraments pendents d'aplicació definitiva	–		–	
2. Creditors pendents de pagament		1.169.002		1.190.185
· del pressupost corrent	326.939		232.570	
· de pressupostos tancats	213.058		248.207	
· del pressupost d'ingressos	1.641		1.641	
· de recursos d'altres ens públics	–		–	
· d'operacions no pressupostàries	627.364		707.767	
(–) pagaments pendents d'aplicació definitiva	–		–	
3. Fons líquids en la tresoreria		75.057		37.453
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		–		11.028
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1–2+3–4)		(518.105)		(973.076)
Romanent de tresoreria total (1–2+3) = (4+5)		(518.105)		(962.048)

Imports en milers de pessetes

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

Es dóna, per tant, un empitjorament de 443,94 MPTA entre el Romanent de tresoreria total calculat per l'Ajuntament de 518,11 MPTA negatives i el calculat per la Sindicatura de Comptes de 962,05 MPTA negatives.

No obstant això, l'import que dóna la mesura global del dèficit és el del Romanent de tresoreria per a despeses generals, de 973,08 MPTA negatives, atès que és el que, d'acord amb el que estableix l'article 174 de la LRHL, cal finançar.

Tanmateix, s'ha de fer constar que les modificacions assenyalades per la Sindicatura sobre els comptes i estats anuals de l'exercici 1996 ja aprovats pel Ple de la Corporació, les quals han sorgit com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, no han tingut en consideració els condicionaments legals previs necessaris per a la seva imputació comptable, i tan sols tenen la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets.

Adicionalment a les modificacions proposades que afecten el Romanent de tresoreria per a despeses generals a 31 de desembre de 1996, cal tenir present que es produeixen les següents incerteses que podrien fer variar l'import calculat:

- En els pagaments satisfets per la contractació de l'arquitecte per a la redacció del projecte i la direcció de l'obra de la biblioteca municipal i per la contractació de l'assessora legal es produeixen contingències fiscals de difícil quantificació (vegeu apartat 2.1.4.2.e).
- A partir de l'entrada en vigor de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques, es produeix una incertesa a causa dels interessos de demora meritats per les certificacions d'obra i pels documents que acreditin la realització parcial o total dels contractes, els quals no s'hagin satisfet en el període dels dos mesos següents a la seva expedició, i que, d'acord amb l'article 100 de la mencionada llei, cal que es reconeixin d'ofici.
- Al 31 de desembre de 1996 es desconeixia l'import dels recàrrecs de constrenyiment, multes i interessos de demora que liquidarien les diferents administracions públiques pels imports no ingressats en el seu moment per retencions d'IRPF, per quotes patronals de SS i de la MUNPAL i per l'ITS recaptat (vegeu apartats 2.1.8.2.a, b, f i g).

11. Aspectes de control intern

- *Conciliació entre els drets reconeguts a la comptabilitat municipal i els expressats en el Compte de recaptació de l'OALGT*

L'Ajuntament no realitza cap conciliació entre els tributs pendents de cobrament que consten en la comptabilitat municipal i els imports tributaris pendents de recaptar que figuren en la liquidació anual del Compte de recaptació realitzat per l'OALGT.

En el treball de fiscalització s'ha observat que en la comptabilitat municipal mancava enregistrar les baixes dels rebuts tributaris datats per l'OALGT i aprovades per la Comissió de Govern o per Decret d'Alcaldia, i que certs càrrecs constaven enregistrats per duplicat.

La diferència entre una i altra font i, per tant, la sobrevaloració dels drets reconeguts en la comptabilitat i en el càlcul del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 era de 78,36 MPTA, dels quals 77,12 MPTA correspondrien a exercicis tancats i 1,24 MPTA a l'exercici corrent (vegeu apartat 2.1.3.1.a).

Per tant l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'ha de disminuir en 1,24 MPTA, mentre que l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* s'ha de disminuir en 77,12 MPTA.

- *Control i verificació de les taxes i els preus públics*

Els procediments implantats a l'Ajuntament per a la comptabilització i ingrés a la Tresoreria municipal dels conceptes tributaris de la piscina municipal, el mercat municipal, l'escorxador, l'estacionament a les vies públiques i les multes de trànsit no permeten tenir la certesa de l'exacta correlació entre els imports enregistrats i els tributs i preus públics realment realitzats.

Si bé durant l'any 1997 es va solucionar la part que afectava els preus per la piscina municipal, el mercat municipal i l'escorxador, utilitzant talonaris prèviament numerats, l'ingrés que efectua mensualment la policia municipal per la recaptació de l'estacionament a les vies públiques i per multes no es justifica suficientment davant la intervenció municipal (vegeu apartat 2.1.3.2.a).

- *Control intern de les despeses*

En el treball de fiscalització realitzat s'han posat de manifest diferents debilitats en el control intern de les despeses. Entre aquestes, destaquem les següents:

- Les transferències bancàries pel pagament de les nòmines només les signa la tesorera, però hi manquen les signatures de l'alcalde i de l'interventor. D'altra banda, una part dels pagaments es fa amb diners en efectiu des de la tresoreria (vegeu apartat 2.1.4.1.c).
- Pel que fa a les despeses per béns corrents i serveis no existeix una unitat centralitzada per a les compres de l'Ajuntament. D'altra banda, tampoc no s'ha establert un procediment comú per a aquestes despeses, fet que ha produït que s'hagin efectuat despeses sense autorització prèvia o que, en certs casos, la documentació suport de la compra fos insuficient (vegeu apartat 2.1.4.2.a).

- *Dipòsits rebuts*

L'Ajuntament no disposa de cap registre ni mecanisme de control per conèixer a qui pertanyen els imports enregistrats en el compte de Dipòsits rebuts, en concepte de quina obligació són i quina és la data de la seva devolució.

- *Mitjans de pagament*

En el treball de fiscalització de l'àrea de tresoreria s'han fet les observacions següents, que posen de manifest una feblesa de control en la gestió dels cabals públics:

- Existència a la caixa forta de xecs en blanc amb la signatura de l'alcalde i de l'interventor on només manca la signatura de la tesorera.
- Els pagaments que es tramiten mitjançant transferència bancària només són signats per la tesorera.
- Sovint s'efectuen pagaments en efectiu de despeses de personal i despeses menors, sovint sense que prèviament hagin estat autoritzades (vegeu apartat 2.1.9.d).

Balanç de situació i Compte de resultats

12. *Traspàs de la informació pressupostària a la comptabilitat patrimonial*

El traspàs de la informació comptable des del pressupost d'ingressos i despeses als comptes de la comptabilitat patrimonial es fa de forma directa en reconèixer els drets i les obligacions. Per tant, els errors detectats en la comptabilització dels drets i obligacions tenen el seu efecte en els comptes corresponents del Balanç de situació o del Compte de resultats.

13. *Immobilitzat*

- *Seguiment i comptabilització de l'immobilitzat*

L'Ajuntament no disposa de registres informàtics on es reflecteixin individualment i per grups d'immobilitzat, els elements que formen l'actiu fix on constin les dades necessàries per tal de poder comptabilitzar adequadament tots els moviments i fets amb incidència econòmica susceptibles de ser enregistrats (vegeu apartat 2.2.1.1.a).

- *Dotació per a l'amortització de l'immobilitzat*

Ni en l'exercici fiscalitzat ni en els anteriors, l'Ajuntament no ha efectuat cap dotació per a l'amortització de l'immobilitzat material i de l'immaterial (vegeu apartat 2.2.1.1.c).

- *Inversions en infraestructura i béns destinats a l'ús general*

L'Ajuntament no realitza la baixa de les inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general l'execució de les quals ja està finalitzada i s'ha lliurat a l'ús general.

Els imports d'aquestes inversions s'haurien d'haver carregat al compte 109, *Patrimoni lliurat a l'ús general*, amb abonament als comptes del subgrup 22, *Inversions públiques en infraestructura i béns destinats a l'ús general* (vegeu apartat 2.2.1.1.d).

- *Inversió realitzada pel mateix ajuntament*

L'Ajuntament no activa les despeses del personal de les obres realitzades per la brigada municipal, fet pel qual es produeix una infravaloració d'aquests béns (vegeu apartats 2.1.4.4.e i 2.2.1.1.e).

14. Deutes a llarg termini

- *Estat del deute*

L'Ajuntament no ha realitzat mai l'Estat del deute municipal ni realitza un seguiment i control individualitzat de cada una de les operacions d'endeutament que té concertades, tal com s'estableix en la regla 235 de la ICAL (vegeu apartats 2.1.4.7.a i 2.2.1.4.a).

- *Imports comptabilitzats*

Els saldos dels comptes de l'endeutament a llarg termini no reflecteixen correctament les dades reals de les operacions financeres vigents a 31 de desembre de 1996. Les quantitats divergents són les següents:

- Hi manquen els préstecs formalitzats amb l'INCASOL per 71,31 MPTA per finançar l'adquisició de terrenys al polígon industrial de la Valldan (vegeu apartat 2.1.4.4.d).
- Hi sobren els imports dels préstecs que no es van formalitzar fins a l'any 1997 per 38,76 MPTA (vegeu apartats 2.1.3.8.a i b).

Comptes i estats informatius

15. Comptes de control pressupostari

- *Despeses compromeses i compromisos d'ingrés*

Si bé del treball de fiscalització realitzat es desprèn que existeixen despeses compromeses d'exercicis posteriors i compromisos d'ingrés, en el Balanç de situació a 31 de desembre de 1996 no consta cap quantitat en els mencionats comptes.

Pel que fa a les despeses compromeses, com a mínim, haurien de constar-hi les despeses per la càrrega financera dels quatre exercicis següents. Mentre que pel que fa als compromisos d'ingrés hauria de constar-hi un conjunt de subvencions atorgades a l'Ajuntament mentre aquestes no siguin exigibles (vegeu apartat 2.3.2).

16. Comptes d'ordre

- *Registre auxiliar de les fiances*

L'Ajuntament no disposa de cap registre auxiliar de fiances on constin les fiances vigents que han d'estar en poder de l'Ajuntament (vegeu apartat 2.3.3.a).

Contractació

17. Registre de contractes

L'Ajuntament no porta el Registre públic de contractes, com estableix l'article 118 de la LCAP, i per tant, tampoc no ha justificat haver comunicat el seu contingut a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa del Ministeri d'Economia i Hisenda.

18. Adquisició de béns mobles mitjançant contractes d'arrendament financer

L'Ajuntament va adquirir determinats béns mobles mitjançant contractes d'arrendament financer, que, tot i no tenir una clàusula específica d'opció de compra, aquesta clàusula va ser exercitada per l'ajuntament després d'un determinat nombre de quotes com si es tractés d'una operació financera per compres amb pagaments a terminis.

Aquestes operacions no estan previstes en la normativa local vigent i estan prohibides per l'article 14.3 de la LCAP. La Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat va emetre el 22 de juliol de 1996 un dictamen en el mateix sentit.

Per això, en el càlcul del Romanent de tresoreria efectuat per la Sindicatura s'han considerat les quotes pendents de pagament com un major deute per obligacions reconegudes pendents de pagament.

19. Formalització dels contractes

- *Principi de publicitat i lliure concurrència*

Una part dels contractes revisats es van adjudicar de forma directa sense publicitat ni concurrència d'altres ofertes, quan, d'acord amb la legislació contractual vigent, la seva licitació s'hauria d'haver realitzat mitjançant els sistemes de concurs o subhasta (vegeu apartat 2.1.4.4.b). Entre aquests contractes cal destacar els dos següents:

- En les actuacions administratives preparatòries del contracte d'adjudicació dels treballs de la revisió del cadastre, l'Ajuntament va fraccionar-los en tres fases diferents i adjudicar-los mitjançant el procediment negociat, en contra de l'article 69 de la LCAP (vegeu apartat 2.1.4.2.e).
- L'adjudicació per a la redacció del projecte de la biblioteca municipal a l'arquitecte municipal es va efectuar de forma directa i sense sol·licitar cap altra proposta. Aquesta contractació es va fer de forma externa a la relació laboral existent entre l'arquitecte i l'Ajuntament (vegeu apartat 2.1.4.2.e).
- *Contingut dels expedients de contractació*

Tots els expedients de contractació que es van demanar en la fiscalització es van trobar no sistematitzats i sense part de la documentació que haurien de contenir (vegeu apartat 2.1.4.4.a).

Aspectes de gestió

20. Cost de les actuacions urbanístiques

L'actuació en tràmit més important promoguda per l'Ajuntament és la urbanització de l'antiga Caserna Militar de Caçadors de Muntanya "Catalunya IV" situada al mig del nucli urbà del municipi de Berga.

Després d'una tramitació complexa, l'Ajuntament ha arribat a un acord amb la Gerència d'Infraestructures del Ministeri de la Defensa per a la compra de part dels terrenys de l'antiga caserna.

Al mateix temps, l'Ajuntament ha assolit acords amb entitats públiques i privades del municipi i de fora del municipi per tal d'ubicar en els esmentats terrenys les instal·lacions i edificis següents: una caserna dels Mossos d'Esquadra, una residència de la tercera edat, un hotel, una escola d'hostaleria, un museu comarcal, el Casal d'Europa a Berga, una escola bressol i un conjunt d'habitatges.

Malgrat que part de les actuacions ja s'havien endegat, a la data de finalització del treball de fiscalització l'Ajuntament no tenia quantificat el cost previst de tota aquesta operació (vegeu apartat 2.4.1).

21. Gestió informàtica

Tant el maquinari com el programari utilitzat per l'Ajuntament per a les tasques comptables estan en fase d'obsolescència tècnica, atès que fins i tot el subministrador ha deixat de garantir, a partir de l'any 1998, el manteniment del

maquinari i del programari. A tipus d'exemple es mencionen els dos fets següents:

- A l'obertura de l'exercici, el programari realitza un assentament que no es correspon amb cap fet que s'hagi d'enregistrar; això afecta, entre altres, el compte 100 *Patrimoni*.

Els serveis tècnics municipals, tot i conèixer l'existència i de la seva inprocedència, desconeixien el motiu pel qual es va produir aquest assentament però, tot i així, no van realitzar cap anul·lació d'aquests moviments (vegeu apartat 2.2.1.2.b).

- El saldo del compte 100 *Patrimoni* que consta en el Balanç de comprovació difereix en 81.199 PTA al que consta en el Balanç de situació. Aquesta diferència es produeix per un error del sistema informàtic.

L'interventor va comunicar aquest fet a l'empresa subministradora del maquinari i programari però aquella no els van saber donar cap resposta ni solucionar l'error (vegeu apartat 2.2.1.2.c).

Tot i així, l'Ajuntament no tenia previst renovar aquests elements (vegeu apartat 2.4.2).

3.2. RECOMANACIONS

Aspectes generals

1. Memòria de l'exercici

Fóra convenient que el retiment dels comptes anuals s'acompanyés amb una memòria de l'execució del pressupost de l'exercici, sobre la base de l'informe que emet l'interventor de l'anàlisi del Compte general, i incorporant l'estudi del grau de compliment dels objectius preestablerts.

Aquesta memòria de l'execució del pressupost de l'exercici caldria que formés part de la Memòria anual de la Corporació, i que aquesta darrera tingués una àmplia difusió.

2. Previsions pressupostàries

Atès que s'han observat despeses de l'exercici 1996 que no tenien suficient cobertura pressupostària, convé extremar el rigor en el moment de pressupostar

les despeses de l'exercici o bé efectuar, quan escaigui, les corresponents modificacions pressupostàries.

3. Procediments administratius i control intern

De la fiscalització realitzada s'han posat de manifest algunes debilitats en els procediments de control i fiscalització interna de la gestió econòmicofinancera i pressupostària. En aquest sentit, s'haurien de prendre les mesures següents:

- Modificar les directrius comptables, amb l'edició, si escau, d'un manual operatiu, on constin els criteris, procediments, documents, registres, etc., que, d'acord amb la ICAL, han de regir la comptabilitat municipal.
- Dins aquesta tasca seria convenient, a més, definir i establir alguns registres que si bé no estan explícitament contemplats en la normativa vigent contribuirien a sistematitzar la gestió. Alguns d'aquests registres podrien ser els següents:
 - Un registre de totes les subvencions i transferències sol·licitades per l'Ajuntament, el qual hauria de permetre identificar la situació existent en cada moment respecte al seu cobrament, condicionat o no.
 - Un registre de totes les subvencions i transferències atorgades per l'Ajuntament a terceres persones físiques o jurídiques.
 - Un registre d'Informes d'advertiment de legalitat de la Intervenció i de la Secretaria.
 - El disseny de documents comptables estandarditzats per a la tramitació dels ingressos i les despeses.
- Per millorar i agilitar la concessió de les subvencions de caràcter anual i d'import i destinataris coneguts fóra convenient que constessin quantificades de forma individual i nominativa en el pressupost anual de l'exercici.
- Per tal de tenir un coneixement resumit i exhaustiu de la nòmina, que permeti un millor control i fiscalització de les seves modificacions mensuals, es considera adient l'establiment d'un comunicat de variació de nòmina.

En aquest comunicat s'han de fer constar, a partir de les dades de la nòmina anterior, les variacions produïdes en el període analitzat, per altes, baixes i modificacions de les places ocupades i per les incidències per motius d'antiguitat, prestacions socials, indemnitzacions per serveis extraordinaris, etc., així com la quantificació monetària d'aquests canvis i el seu efecte sobre l'import total de la nòmina.

4. Dotació i organització del personal

Pel que fa a la dotació de personal dels serveis econòmics i de Secretaria, aquesta s'ha trobat insuficient, tant des del punt quantitatiu com qualitatiu. Per tant, fóra convenient que es dotessin i cobrissin places dels nivells superiors.

Per altra part, seria necessari que els òrgans superiors de l'Ajuntament donessin les directrius per millorar la situació i les competències dels serveis econòmics respecte a la resta d'òrgans i institucions de l'Ajuntament. També s'hauria de fomentar una millor coordinació entre els diferents serveis de l'Ajuntament que es relacionen amb l'àrea econòmica.

Aspectes comptables

5. Enregistrament comptable

De la fiscalització realitzada s'ha posat de manifest que en la Liquidació del pressupost l'Ajuntament va reconèixer tot un conjunt de drets i obligacions que, a 31 de desembre de 1996, no corresponien a ingressos i despeses meritats o vençuts.

En la majoria dels casos analitzats en l'informe, l'efecte net sobre el Romanent de tresoreria de les modificacions proposades és nul, atès que els moviments del pressupost d'ingressos es compensen amb moviments del pressupost de despeses o amb modificacions de les desviacions positives de finançament.

Tanmateix, l'enregistrament d'aquestes quantitats distorsiona el càlcul dels coeficients i de les ràtios que es vulguin obtenir de les xifres dels drets i obligacions liquidades, i l'anàlisi que se'n pugui desprendre.

Per tot això, es recomana que la Intervenció revisi el procediment comptable d'aquestes operacions i que es determini de nou la seva comptabilització d'acord amb els fets i característiques de cada cas.

6. Regularització de comptes de Subvencions de capital

Els comptes del subgrup 14, *Subvencions de capital*, a 31 de desembre de 1996 sumaven un total de 482,21 MPTA. Aquest saldo correspon al conjunt de les transferències de capital concedides a l'Ajuntament des de l'1 de gener de 1992.

Tot i que és una decisió que correspon prendre a l'Ajuntament en el moment que cregui més oportú, d'acord amb l'ICAL fóra recomanable que s'establís un

procediment perquè anualment s'apliqués al compte 100, *Patrimoni*, l'import de l'exercici anterior.

Aspectes de gestió

7. Pla de sanejament

Davant un Romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu, en aplicació de la legislació vigent en matèria economicofinancera dels ens locals, l'Ajuntament hauria d'optar per aplicar algun dels preceptes següents:

- Article 174 de la LRHL que estableix que en cas de dèficit en el Romanent de tresoreria els ens locals hauran d'establir una combinació de tres alternatives.
- Disposició transitòria sisena de la Llei 13/96, de mesures fiscals, administratives i d'ordre social.

Per tant, el Ple municipal hauria d'emprendre les actuacions següents:

- Aprovar un Pla Financer que faci possible sanejar el Romanent de Tresoreria (horitzó temporal a l'any 2000).
- Adoptar mesures de gestió, fiscals i pressupostàries, per tal d'obtenir els marges necessaris d'equilibri financer durant el període que abasti el Pla Financer.

Aquest pla de sanejament hauria de possibilitar a l'Ajuntament, en la mesura de les seves disponibilitats pressupostàries, l'assumpció de l'efecte quantitatiu que les modificacions proposades en aquest informe sobre el Romanent de tresoreria suposen.

Respecte a la política d'ingressos caldria incrementar l'obtenció de majors recursos tributaris, com també de la resta dels ingressos, ja siguin de dret públic o de dret privat.

L'increment dels recursos tributaris hauria de venir per la millora del procediment de gestió, liquidació, recaptació i inspecció dels tributs, amb actuacions sobre els censos i padrons, impostos potestadius que es poden aplicar, marges legals en la fixació dels tipus impositius o altres elements determinants del deute tributari, complir els terminis legals previstos i agilitar el procediment recaptatori en via executiva.

Cal efectuar una revisió a fons de totes les taxes i preus públics que s'estan exigint i racionalitzar-los en funció del rendiment que se n'obtingui i del cost que representin.

Per a la resta dels ingressos no tributaris s'ha d'optimitzar el rendiment del domini patrimonial de l'entitat, aconseguir el major nombre de subvencions no condicionades i només acceptar el cofinançament de noves inversions en casos d'imperiosa necessitat, agilitar les justificacions de les subvencions ja concedides a l'Ajuntament i fer el seguiment del seu cobrament, i apel·lar a la via de nou endeutament com a últim recurs.

Pel que fa a la política de despeses s'ha de continuar mantenint una política general de contenció per tal de restablir l'equilibri economicofinancer, a la vegada que cal fer la distinció entre despesa corrent i despesa de capital.

La despesa corrent en termes reals, no monetaris, no hauria d'augmentar i, fins i tot seria bo de reduir-la. Per tal d'assolir aquest objectiu caldria racionalitzar-la mitjançant les mesures següents:

- A partir de l'organigrama de l'entitat aprofundir en l'assignació de funcions de les diferents unitats previstes i les corresponents responsabilitats que impliquen.
- Estimació de les càrregues de treball que comporta l'activitat de l'Ajuntament i la dels serveis que es presten per tal de determinar el nombre de llocs de treball que s'han d'assignar a cada unitat de l'organització.
- Les dues mesures anteriors permetrien evidenciar possibles disfuncions de la plantilla, orientar els canvis adients i així poder atendre els serveis amb major celeritat i qualitat, com també poder fer front a les futures càrregues de feina sense necessitat de més personal.
- Establir limitacions pel que fa a la delegació de competències en matèria d'autorització i disposició de la despesa, augmentant, el màxim possible, la seva centralització en els responsables econòmics de l'Entitat.

En relació amb les despeses de capital, les inversions haurien de restringir-se exclusivament a les destinades a la reposició dels actius ja existents o a les que tinguin un caràcter de màxima urgència. Cal tenir present que la posada en marxa de les noves inversions sempre comporta uns costos de funcionament que, normalment, fan augmentar la despesa corrent.

8. Instal·lació informàtica de l'Ajuntament

Atesa la situació d'obsolescència en què es troben l'ordinador central i el programari utilitzat per l'Ajuntament es recomana emprendre, al més aviat possible i dins les possibilitats pressupostàries, les mesures següents, tenint present que s'haurà de fer de forma planificada i que abastarà més d'un exercici:

- Canviar l'ordinador central i integrar el nou dins la xarxa local de l'Ajuntament.
- Modernitzar les estacions de treball, actualitzar el sistema operatiu de la xarxa, implantar un nou paquet d'ofimàtica i formar convenientment els usuaris.
- Millorar igualment el cablatge de la xarxa canviant l'actual per cable que permeti una xarxa Ethernet a 100 megabits per segon, i centralitzar tot el cablatge amb concentradors i commutadors.
- Aquest nou sistema informàtic hauria de possibilitar que es realitzessin, a més de les operacions que ja es duïen a terme (comptabilitat, nòmines, tresoreria, rendes i exaccions i padró d'habitants), altres tasques, com per exemple les següents:
 - Gestió d'expedients administratius
 - Punt centralitzat d'atenció al públic
 - Base de dades d'acords de Ple i de la Comissió de Govern
 - Propostes de despesa
 - Registre i control de contractes
 - Registre i control de subvencions
 - Inventari de béns
 - Despeses amb finançament afectat
- Finalment, caldria millorar diferents aspectes del sistema de seguretat:
 - Pel que fa a la seguretat lògica, s'hauria augmentar la prevenció contra possibles virus informàtics.
 - Pel que fa a la seguretat física caldria mantenir les còpies de seguretat en un altre lloc diferent del de l'ordinador central i dins un armari ignífug. Pel altra part, convé instal·lar, com a mínim per als servidors i l'ordinador central, un servei d'alimentació ininterrompuda per tal d'evitar en el subministrament elèctric els possibles danys provocats per perturbacions.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present Informe de fiscalització fou tramès a l'Ajuntament de Berga.

A continuació es transcriu l'escrit enviat per l'Ajuntament de Berga amb registre de sortida núm. 199, data 28 de gener de 1999, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 228, data 1 de febrer de 1999:

“Il.lm. Sr. Josep M. Carreras i Puigdengolas
Síndic de Comptes de Catalunya
Pl. de Catalunya 20
08002 BARCELONA

Il.lm. Sr.,

Adjunt amb el present i com a continuació de l'escrit de petició d'ajornament, us remeto les al·legacions a l'Informe de Fiscalització 22/97-B, d'aquesta Sindicatura i referent al nostre Ajuntament.

Atentament,

[Signatura i segell de l'Ajuntament]

Jaume Farguell i Sitges
Alcalde – President de l'Ajuntament.
Berga, 29 de gener de 1.999”

“Hem conegut l'**informe** número 22/97-B (en endavant **informe**) de la Sindicatura de Comptes de Catalunya , referent a la fiscalització de l'activitat econòmic-financera corresponent a l'exercici 1996 d'aquest Ajuntament.

En base a la previsió de l'article 6 de la Llei 6/1984 de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificat per l'article 3 de la Llei 15/1991 de 4 de juliol, sotmetem a la consideració de la Sindicatura de Comptes de Catalunya (en endavant **Sindicatura**), la resposta que tot seguit es desenvolupa.

Sense perjudici de les al·legacions que de manera particularitzada es manifesten més endavant, considerem imprescindible fer una observació prèvia respecte a l'informe de fiscalització en la seva globalitat.

L'informe de fiscalització és un informe dels tècnicament anomenats “per excepció”, la característica essencial dels quals és exposar única y exclusivament els aspectes crítics negatius resultants del treball realitzat i que ho són segons la opinió del informant. En l'avinentesa que tot allò que no s'esmenta es pot considerar correcte, irrellevant o no material.

Els riscos d'aquest tipus d'informe, en la mida que ofereixen solament una visió parcial de l'Ens fiscalitzat, és que no poden permetre aprehendre de manera prou objectiva la imatge real del mateix. Efecte que pot esdevenir encara agreujat o exagerat segons com estigui estructurat l'informe.

Donada l'amplitud i complexitat de l'**informe**, hem cregut adient sistematitzar la nostra resposta, amb la finalitat d'abastar la totalitat de les **observacions** fetes per la **Sindicatura** de manera clara i globalitzadora, sense haver de concretar les puntualitzacions i al·legacions una a una. Amb tal propòsit engloben la resposta amb referències als blocs següents:

1. Bases d'execució del pressupost.
2. Modificacions de crèdit.
3. Criteris i aplicacions comptables
4. Observacions amb contingut econòmic- financer.
5. Sugeriments i recomanacions per millorar els processos administratius , el control intern, i la gestió.
6. Contractació
7. Pla de sanejament.

Abans de tot, però, volem incidir en l'apartat 1.2.4.2 C), sobre la forma de gestió de serveis, que pel que fa a les activitats dels Patronats Municipals d'Ensenyament Universitari i d'Iniciatives Juvenils, aquests van passar a dependre del Consell Comarcal del Berguedà; el Patronat Municipal Pla de l'Alemany, des de la seva constitució s'han convocat 5 sessions i per enguany se l'ha dotat de pressupost propi, i pel que fa al Patronat Municipal "Casal d'Europa a Berga", des de la seva constitució l'any 1.996, han estat convocades 3 sessions.

Les puntualitzacions, matisacions, manifestacions i al·legacions que tot seguit presentem, les referim bàsicament a les **observacions** que la **Sindicatura** inclou al **Capítol 3.1** de l' **informe** que, com es pot constatar , constitueixen un resum de tot allò que es desenvolupa al llarg dels capítols anteriors.

1. BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

Respecte a les observacions fetes per la **Sindicatura** en l'apartat 1 de **Capítol 3.1 de l'informe** manifestem:

- a) La Base aprovada pel Ple de l'Ajuntament referent a la tramitació de les transferències de crèdits és còpia exacta del model proporcionat al seu dia en una sessió informativa de la Diputació de Barcelona, com la mateixa Sindicatura ha pogut constatar. Per tant, es podria definir l'error comès com "induït".
- b) Respecte la redacció de la Base 31 la interpretarem correcte, en base al que estableix l'article 155 de la Llei 39/1988 de 28 de desembre, en tant que es tracta de béns adquirits sense requerir de concurs o subhasta.
- c) Retribució als grups municipals per un import total per tot l'any 1996 de 3,6 MPDES.

En relació a l'observació feta respecte la Base 34 referent al sistema de retribució als membres de la Corporació, i en particular als Grups municipals, cal a dir que es tracta d'un tema força controvertit que admet diferents interpretacions com ho prova que n'és una pràctica generalitzada. Nosaltres interpretarem la norma com a correcta, en tant que constituint una forma de dotar-los-hi de recursos materials tal i com estableix l'article 27 del ROF. La Sindicatura recolza el seu criteri al respecte sobre una Sentència del Tribunal Suprem de 14 d'octubre de 1997; és a dir quan un any després de l'acabament de l'any objecte de la fiscalització, aspecte aquest que cal ésser remarcat., per tal d'entendre degudament els fets.

2. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

- a) Pel que fa la **observació** feta a l'esmentat apartat respecte les modificacions de crèdit, ja en el mateix informe s'expliquen les raons de la

seva ocurrència. Cal no gensmenys indicar que aquestes despeses es tracten majoritàriament de previsions i el qual enregistrament es va fer tot seguint instruccions de l'Alcalde per tal de contraure-les, sense que per descurat es procedís a fer el corresponent reparament. El fet que les reconeguérem en menys de 20,19 MPTES. es deu a factures entrades en el registre el mes de gener de l'any següent, i comptabilitzades per tant, l'any següent.

3. CRITERIS I APLICACIONS COMPTABLES

Incloem en aquest bloc la majoria de les **observacions** fetes en el capítol 3.1 de l'**informe**, principalment en els apartats 3, 4, i part del 6 .

Un cop estudiades les dites **observacions**, de les quals aplicacions es produïrien simples reclassificacions comptables, les assumim per posar-les en pràctica tot canviant hàbits d'assignació i criteris de comptabilització.

L'adopció d'aquests criteris es farà a la comptabilitat pressupostària per les operacions de l'any 1998. Nogensmenys, el Balanç de Situació de la comptabilitat financera serà revisat i corregit en la mida del possible dins l'any 1998 mitjançant les regularitzacions i traspassos que corresponguin fer en el sentit que l'**informe** refereix en els apartats 12 al 16 del **Capítol 3.1**, tot tenint en compte de revisar les transaccions enregistrades en el passat.

Nogensmenys la observació feta respecte **l'Adquisició d'immobles amb pagament a terminis**, ens remetem a allò que ha estat dit en el punt anterior, tota vegada que els béns immobles s'adquiriren i es contractaren amb la condició de pagaments a terminis amb altres organismes de l'Administració Pública sense posar-hi cap objecció ni advertiment al respecte.

- La Caserna Militar s'adquirí al Ministeri de la Defensa.

- Els contractes de compra-venda dels habitatges es formalitzaren amb l'Institut Català del Sòl, organisme de la Generalitat de Catalunya.

4. OBSERVACIONS AMB CONTINGUT ECONÒMIC-FINANCER

Englobem sota aquest concepte les **observacions** fetes per la **Sindicatura** en els apartats 4 a 10 del **Capítol 3.1** de l'**informe**, les quals incideixen en la configuració d'un nou Estat del Romanent de Tresoreria.

La **Sindicatura** presenta com a conclusió de la fiscalització realitzada, un Estat del Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 1996 comparatiu amb el de les xifres de l' Ajuntament, el qual crida a confusió per no distingir el que son ajustaments comptables del que constitueixen diferències crítiques.

Per tal de corregir aquesta mancança informativa, de la que es desprèn una imatge distorsionada i exagerada de la realitat, afegim a la dreta del esmentat Estat dues columnes explicatives i alhora aclaridores de la diferència real existent entre les xifres de l'Ajuntament i les determinades per la **Sindicatura**:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 22/1997–B

<u>Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.96</u>	<u>Columnes afegides</u>			
	<u>Segons l'Ajuntament</u>	<u>Segons la Sindicatura</u>	<u>Ajustaments compensats</u>	<u>Diferències</u>
1. Deutors pendents de cobrament	575.840	190.684	(162.636)	(222.520)
. del pressupost corrent	276.670	120.560	(162.636)	6.526
. de pressupostos tancats	291.861	110.213	-	(181.748)
. de recursos d'altres ens públics	-	-	-	-
. d'operacions no pressupostàries	7.209	4.074	-	(3.135)
(-) Saldos de dubtós cobrament	-	44.163	-	(44.163)
(-) Cobraments pendents d'aplicació definitiva	-	-	-	-
2. Creditors pendents de pagament	1.169.002	1.190.185	194.884	(216.066)
. del pressupost corrent	326.939	232.570	188.298	(93.928)
. de pressupostos tancats	213.058	248.207	-	(35.149)
. del pressupost d'ingressos	1.641	1.641	-	-
. de recursos d'altres ens públics	-	-	-	-
. d'operacions no pressupostàries	627.364	707.767	6.586	(86.989)
3. Fons líquids en la tresoreria	75.057	37.453	(32.248)	(5.356)
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	-	11.028	-	11.028
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1 + 2 + 3-4)	-518.105	-973.076	-	(454.971)
Romanent de tresoreria total (4 + 5)	-518.105	-962.948	-	(443.943)

a) Ajustaments compensats

Pel que fa la primera de les columnes afegides, la qual no afecta al **Romanent de Tresoreria total**, resulta de l'aplicació de criteris de comptabilitat i de formalització de les operacions que la **Sindicatura** manifesta inadequats i/o extemporanis i que canviarem en un futur immediat, tal com hem senyalat anteriorment.

Segons ha estat exposat abans, cal separar aquest factor explicatiu de l'altre, per què de no fer-ho s'indueix a magnificar la composició de la diferència entre les xifres de la **Sindicatura** i l'Ajuntament i a mostrar una visió distorsionada de la realitat.

b) Diferències

Comentem i exposem la situació actual d'aquestes partides seguint la mateixa classificació que presenta l'Estat de **Romanent de Tresoreria**.

1. Deutors pendents de cobrament .

Aquestes partides han estat regularitzades dins la Liquidació del pressupost de l'any 1997 de la manera següent :

- a) En un import de 184,5 MPTEs, per reparar omissions fetes per l'interventor de tramitar els corresponents expedients al seu moment, mitjançant l'enregistrament de baixes de rebuts datats per l' OALGT i d' altres.
- b) En un import de 50,4 MPTEs, per la eliminació dels rebuts corresponents a *saldos de dubtós cobrament* un cop finalitzat l'anàlisi individualitzat de tots ells.
- c) Automàticament, per la comptabilització posterior dels drets meritats i no reconeguts l'any 1996.

2. Creditors pendents de pagament

a) De l'import de 93,9 MPTES corresponent al pressupost corrent, ha estat arranjat dins l'exercici 1997, un import de 17,5 MPTES, per tractar-se de partides no periodificades que en contraure-les posteriorment es regularitzen automàticament. Un altre import de 69,8 MPTES corresponent al compte per inversions i altres amb SAUR, ha estat un cop conciliat, objecte d'un acord acabat d'ésser signat que reconeix el pagament a llarg termini del imports deguts i per tant, serà enregistrat com a operació a llarg termini amb el conseqüent efecte sobre la comptabilitat Pressupostària.

b) L'import de 80,2 MPTES, inclòs dins *operacions no pressupostàries* és degut a un error comès en obrir la comptabilitat financera l'any 1992, el qual ja ha estat regularitzat dins la liquidació del Pressupost de l'exercici 1997 d'acord amb allò que regula la ICAL.

En conjunt, l'enregistrament i comptabilització de les partides incloses en aquest apartat, tan aviat siguin aclarides i resoltes romandrà completat l'any 1998.

A més d'exposar les anteriors explicacions globals sobre l'estat actual de les **diferències** quantitatives posades de manifest per la **Sindicatura** en l'**Informe** respecte d'aquest bloc, volem fer certes puntualitzacions sobre alguns dels aspectes tractats per la **Sindicatura** en els apartats 6 a 10 del Capítol 3.1 de l'**Informe**.

- **Despeses per prestació de serveis (6 MP TES import total per l'any 1996)**

Aquestes despeses recullen un munt de partides corresponents a múltiples petits serveis prestats a l'Ajuntament, la major part dels quals es realitzen amb caràcter ocasional i essent tots ells de petit import individual. Es per aquesta raó que es pot interpretar exagerat el sentit de l'esment que la **Sindicatura** fa sobre eventuais contingències fiscals donat que són tècnicament inexistents i si fos el cas, immaterials (retencions a tipus zero o 2%).

- **Servei d'assessorament jurídic (0,9 MP TES per tot l'any 1996)**

Manifestem que l'Ajuntament té establert el contracte per la prestació del servei de referència amb el Consell Comarcal del Berguedà i que l'import del pagament fixat en el mateix es fa efectiu tal i com diu el contracte, a l'advocat designat pel Consell Comarcal.

En tot cas entenem que la retenció presumptament omesa de fer, li corresponia realitzar-la a l'esmentat Consell, en virtut dels termes contractuals.

En qualsevol cas, aquest any 1998 ja estem pagant al Consell Comarcal, qui a la vegada, deu fer-ho a l'advocat.

- **Atorgament de subvencions i justificació (8 MP TES per tot l'any 1996)**

Per tal d'objectivar la **observació** feta sobre aquest aspecte, cal avaluar la importància relativa i les característiques d'aquest tipus de subvencions (representant una mitja de 100.000 per subvenció).

A més, les subvencions han estat atorgades, majoritàriament per a la celebració d'actes o manifestacions puntuals concretes de caràcter esportiu, cultural o festiu, a unes 80 entitats ciutadanes úniques on per la qual circumstància els requisits de publicitat i concurrència s'han complert.

- **Foment de la industrialització del municipi**

La publicitat del pla de Foment el fa l' INCASOL i la iniciativa és dels interessats. L'Ajuntament no exclou atendre cap demanda que se li fa.

Quant a l'empresa que es traslladà des un altre lloc del municipi al Polígon Industrial, cal a dir que es tracta d'una impremta que hi era dins el casc urbà de la ciutat i que havia de moure necessàriament la seva indústria en una altre lloc fora del mateix.

Quant a l'empresa beneficiària no donada d'alta en el padró del I.A.E, es obvi que en el moment de la concessió l'empresa no estava instal·lada en el Municipi i per tant no podia estar donada d'alta d'IAE . Hem tramés advertiment a l'OALGT, qui és el responsable de la gestió d'aquest impost, com la mateixa Sindicatura constata a la pàgina 28 de l'informe, i que ens comunica ja han encetat el procés de regularització de la situació.

- **Deutes amb les administracions públiques**

A despit que les explicacions i detalls exposats per la Sindicatura són clars, creiem convenient precisar que l'Ajuntament té comptabilitzades totes les quotes degudes a les Administracions Públiques així com les deduccions de tots els imports que s'ens van

retenint de les transferències de l'Estat, des de mitjans de l'any 1.995.

En la mida que totes les retencions practicades estan comptabilitzades, declarades a l'Administració i certificades als retinguts no procedeix considerar la imposició de cap sanció administrativa.

- **Deutes a llarg termini**

Amb posterioritat al treball de fiscalització la totalitat d'aquest deute, incloent el re-financiat , va ésser degudament informat al Departament d'Economia i Finances.

5. SUGGERIMENTS I RECOMANACIONS PER MILLORAR ELS PROCESSOS ADMINISTRATIUS, EL CONTROL INTERN I LA GESTIÓ.

En els apartats 11, 13 i 20 del **Capítol 3.1** i al llarg de tot el **Capítol 3.2** de l'**informe** es fan tot un seguit de recomanacions per tal de millorar els actuals sistemes de control intern de l'Ajuntament.

Respecte d'aquests suggeriments i recomanacions, ja s'han posat en marxa mides per resoldre alguns d'aquests, com així es fa palès en el mateix **informe**: Control de taxes (piscina municipal, escorxador).

Tanmateix , recentment han estat encarregats uns nous aplicatius i equips informàtics que resoldran els actuals problemes existents, conseqüència de la seva obsolescència tècnica. Els resultats d'aquesta decisió seran molt positius a mig termini en relació a la qualitat i quantitat d' informació de tota mena , per aconseguir major agilitat dels processos administratius i comptables , per a la eficàcia operativa dels controls interns que li son

derivats, així com per facilitar la realització de conciliacions de comptes, donant resposta a tots els aspectes esmentats a l'apartat 8 del Capítol 3.2 de l'**informe**. També permetrà completar i perfeccionar les actuals fitxes i expedients de personal, que existeixen per tal d'adequar-los als requeriments suggerits per la Sindicatura.

Es durà a terme la millora qualitativa de l'equip humà de l'Ajuntament. Tenint en compte, a més dels efectes resultants de la nova informàtica i dels canvis que se'n derivin de la realització de la valuació dels llocs de treball, els derivats d'haver tret a concurs públic la cobertura de algunes de les places de carrera, respecte les quals la fiscalització ha posat en evidència li manquen a l'Ajuntament.

Àdhuc hem encetat la realització de l'inventari de l'immobilitzat que permetrà actualitzar i modernitzar els registres de l'immobilitzat que actualment es mantenen mitjançant la creació d'un sistema informatitzat que, entre d'altres informacions, possibiliti:

- Conèixer la composició segons naturalesa i ús de tot l'immobilitzat, així com la ubicació física i destins.
- Fer un seguiment de costos i amortitzacions.
- Altres informacions d'interès (Assegurances, ús tècnic, etc.)

- Disposar de la informació necessària per completar el adequat contingut de la comptabilitat financera.

6. CONTRACTACIÓ

Respecte els contractes la qual formalització ha estat incorrecta segons diu la **Sindicatura** en l'apartat 19 del **Capítol 3.1**, de primer dir que no és correcte

com ho fa a l'apartat 2.1.4.4.b , que inclouen casos en els que ni tan sols es posin xifres dient només que engloben nombroses factures materials, i respecte els de major quantia, manifestem :

a) El contracte per l'equipament del Pavelló Municipal de Esports va ésser adjudicat i contractat amb l'empresa Decoresport S.A., per un import de 24,6 MPTES, pel procediment directe amb tres ofertes l'any 1992, mitjançant acord del Ple de l'Ajuntament de data 7 de juliol, després d'avaluar dues altres ofertes d'importos superiors: una de 27,4 MPTES de Tallers Palautordera, S.A. i l'altre de Gymsport, S.A. de 26,7 MPTES. Aquest procediment es va decidir seguir, donada l'alta especificitat tècnica que havien de tenir els subministradors.

Degut al retard en la construcció de l'esmentat pavelló, amb data 6 de novembre de 1996 mitjançant acord del Ple, i en base a l'acord de 1992, es va demanar el subministrament de part de l'equipament ofertat, concretament, el paviment de "taraflex" per un import total de 13 MPTES.

b) Respecte als treballs de revisió del cadastre es va seguir el procediment directe amb tres ofertes i tres fases els quals s'adjudicaren atès el reconegut prestigi i eficàcia de l'empresa adjudicatària, com s'ha confirmat amb el treball fet i llurs resultats tal i com després es dirà. Aquest procediment entenem aconpleix amb els requisits establerts a l'article 76 de la LCAP.

7. PLA DE SANEJAMENT

D'acord amb la LRHL serà sotmès el preceptiu Pla de Sanejament al Ple de l'Ajuntament.

De la lectura de l'informe es pot interpretar que l'Ajuntament ha fet poc per resoldre el dèficit, quan la realitat és que en aquest ordre ja han estat preses accions, les més significatives de les quals són:

- a) El Pressupost ordinari de l'any 1997 es va tancar amb un superàvit de 71,8 MPtes i el Pressupost inicial corresponents a l'any 1998 ha estat aprovat amb un superàvit de 76 Mptes.
- b) S'ha fet la revisió i depuració de Padrons Fiscals per l'IBI i l'IAE, base tanmateix per les Taxes d'escombraries i guals. L'efecte immediat ha estat un augment important del nivell d'ingressos i del seu rendiment. En concret prop d'un 19% anyal i amb un important efecte retroactiu addicional. Tot i que segons dades estadístiques del S.I.E.M. de la Diputació, la càrrega impositiva del nostre Municipi és de les més baixes del grup amb el qual es compara.
- c) Ha estat sol·licitat al Centre de Gestió Cadastral la revisió de la ponència de valors cadastral, la darrera de les quals va ésser feta amb efectivitat per l'any 1986.

Tan aviat pugui posar-se en vigor l'augment dels ingressos per concepte d'IBI, serà molt positiu per aquest capítol.

- d) Ha estat millorat el sistema de gestió i control dels ingressos de gestió directa de l'Ajuntament : mercats, ocupació de la via pública, mercat del Vall, etc.
- e) Està sota revisió el contracte pels serveis de recaptació de tributs, amb l'objectiu d'incrementar l'efectivitat recaptatòria i rebaixar el premi de cobrança.
- f) Ha estat signada la concessió del servei d'abastament d'aigua amb SOREA, segons el qual l'Ajuntament se'n assegura un cànon fix i se'n

estalvia les despeses de gestió de cobrament del servei als usuaris i els riscos d'incobrabilitat.

- g) El deute a llarg termini ha estat renegociat amb les entitats de crèdit, la qual cosa, a més de disminuir les quotes d'amortització anual, ha procurat una reducció significativa del cost financer. A més s'ha reconvertit part del deute a curt termini per operacions de tresoreria (56,3 Mptes) en llarg termini. També ja l'any 1997 s'ha reduït el deute a curt termini per operacions de tresoreria en 8 Mptes, essent-hi la mateixa reducció per l'any 1998 de 15 Mptes addicionals.
- h) S'ha emprés la reorganització dels serveis administratius començant per la implantació d'un nou sistema informàtic, la creació del Departament de Compres , la realització de l'inventari i del fitxer de béns patrimonials als que seguirà l'avaluació de llocs de treball.

Totes aquestes mesures han de procurar necessàriament un fre i/o una reducció de les despeses en general, per la via de l'estalvi , l'augment de la productivitat i l'assoliment de millors preus i condicions de compres.

Tanmateix a la vista dels resultats econòmics de la liquidació del pressupost de l'any 1998, l'Ajuntament valora molt positivament la realització del Pla de Sanejament indicat, aprovat pel Ple de la Corporació. Per altra banda també s'encarregarà la realització d'una auditoria externa cada any, pel seguiment del tancament dels pressupostos.

Berga, 29 de gener de 1.999

L'Alcalde - President

[Segell de l'Ajuntament i signatura]

Jaume Farguell i Sitges."

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: juliol de 2003

Dipòsit legal: B-33283-2003