

Informe 21/1997-B

Ajuntament de Tortosa

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 2 de novembre 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 21/1997-B relatiu a l'Ajuntament de Tortosa, exercici 1996.

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

Barcelona, 8 de novembre 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	6
1. INTRODUCCIÓ.....	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	7
1.1.1. Objecte i abast	7
1.1.2. Metodologia i limitacions	7
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	8
1.2.1. Antecedents	8
1.2.2. Normativa.....	9
1.2.3. Informació objecte d'examen	10
1.2.4. Organització i control intern	12
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	18
2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA.....	18
2.1.1. Pressupost inicial.....	20
2.1.2. Modificacions del pressupost inicial	23
2.1.3. Liquidació d'ingressos	24
2.1.4. Liquidació de despeses.....	49
2.1.5. Resultat pressupostari.....	86
2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats.....	87
2.1.7. Despeses amb finançament afectat	89
2.1.8. Operacions no pressupostàries	89
2.1.9. Tresoreria	96
2.1.10. Romanent de tresoreria	100
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	107
2.2.1. Balanç de situació.....	110
2.2.2. Compte de resultats.....	119
2.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS.....	121
2.3.1. Quadre de finançament anual.....	121
2.3.2. Comptes de control pressupostari.....	122
2.3.3. Comptes d'ordre.....	122
2.4. ASPECTES DE GESTIÓ	123
3. CONCLUSIONS.....	123
3.1. OBSERVACIONS	124
3.2. RECOMANACIONS.....	154
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	161

ABREVIACIONS

ATS	Assistència Tècnica Sanitària
BASE	Organisme autònom de la Diputació de Tarragona: Gestió d'Ingressos Locals-BASE
BCL	Banco de Crèdit Local
CEPB	Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona
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
FCLC	Fons de Cooperació Local de Catalunya 1996
IAE	Impost sobre activitats econòmiques
IBI	Impost sobre els 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
ICIO	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres
IIVT	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana
INCASOL	Institut Català del Sòl
INEM	Instituto Nacional de Empleo
IPC	Índex de preus al consum
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
IVA	Impost sobre el valor afegit
IVTM	Impost sobre els vehicles de tracció mecànica
ISSET	Institut de Serveis Socials i Escola Taller de Tortosa
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
LUBASA	Lluís Batalla, SA
OEPL	Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals
PRIM	Pla de Reforma i Modernització
PMTE	Participació dels municipis en els tributs de l'Estat
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
RPL	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
UBASP	Unitats Bàsiques d'Atenció Social Primària
UNED	Universitat Nacional d'Ensenyament a Distància

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 Tortosa (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, es fan 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'ha fiscalitzat, des del punt de vista de la gestió, l'àrea 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 en les modificacions proposades per la Sindicatura en els imports enregistrats en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 (vegeu 2.1.10), les quals han sorgit a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, no s'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 pressupostàriament o 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 disposa de la informació necessària i centralitzada, de totes i cada una de les subvencions atorgades a favor seu, a l'efecte de poder identificar el moment en què ja són exigibles. A causa d'aquest fet no s'ha pogut quantificar la totalitat d'aquells drets que a 31.12.96 haurien de constar com a reconeguts i pendents de cobrament per aquest concepte.
- L'Ajuntament no realitza el seguiment i control de les despeses amb finançament afectat d'acord amb el que disposa la ICAL; per tant, no es poden calcular correctament les desviacions de finançament.

D'altra banda, cal subratllar la col·laboració prestada tant per l'equip de govern municipal com per l'equip tècnic dels diferents serveis.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El municipi de Tortosa 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 a representar els interessos de la col·lectivitat respectiva i per a gestionar els serveis públics, la titularitat dels quals assumeixi.

Són elements del municipi el territori (219,60 km²), la població (30.088 habitants, segons el padró municipal de l'any 1996, referit a 1 de maig) i l'organització (vegeu 1.2.4.1).

La seva superfície es distribueix, a més del nucli de Tortosa, entre altres quatre nuclis de població (Camp-Redó, Bitem, Els Reguers i Vinallop) i l'Entitat Municipal Descentralitzada de Jesús.

El municipi de Tortosa està situat a la comarca del Baix Ebre i n'és la capital.

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:

a) 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.

b) Legislació estatal en matèria tributària (Llei general tributària, LGT).

c) Legislació catalana i el seu desenvolupament reglamentari posterior:

- Llei 8/1987, de 15 d'abril municipal i de règim local de Catalunya (LMRLC).

(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.

- Decret 94/1995, de 21 de febrer, d'assignació de funcions en matèria d'hisendes locals als departaments de Governació i d'Economia i Finances (DAFHL).
- Ordre (Departament d'Economia i Finances) de 21 de març de 1995, sobre desplegament del DAFHL, en matèria de tutela financera d'ens locals (OTFL).

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

1.2.3. Informació objecte d'examen

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

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

Aquesta informació s'ha complementat amb la documentació que estava en poder de la Sindicatura arran de la tramesa anual del Compte general de la Corporació. A la data d'inici del treball de fiscalització, 26.11.97, s'havien realitzat tots els tràmits que són preceptius per a l'aprovació del Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 1996, el qual va ser aprovat pel Ple en data 02.06.97.

1.2.3.1. Indicadors i ràtios

El quadre següent 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 20.001 a 50.000 habitants.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/1997-B

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.

Pel que fa 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: 431554	Tortosa			Municipis de 20.001 a 50.000 habitants		
EXERCICI	1994	1995	1996	1994	1995	1996
POBLACIÓ CONTEMPLADA	29.452	30.560	30.088	799.129	761.811	756.877
MUNICIPIS CONTEMPLATS				25	24	24
INDICADORS						
P1 Índex de modificació de despeses	2,20	2,34	0,51	33,31	18,17	21,86
P2 Grau d'execució del pressup. d'ingressos	90,58	91,18	81,53	85,53	84,48	82,68
P3 Grau d'execució del pressup. de despeses	79,95	88,31	79,78	81,87	82,76	80,80
P4 Ingressos per habitant	67,15	76,19	86,49	101,76	88,22	96,93
P5 Despeses per habitant	59,27	73,79	84,64	97,37	85,45	92,04
P6 Grau de compliment dels cobraments	83,07	81,40	80,26	79,84	80,36	82,36
P7 Grau de compliment dels pagaments	87,20	85,02	85,08	80,06	79,95	80,38
P8 Índex de càrrega financera global	17,08	13,40	11,44	28,25	15,54	15,67
P9 Càrrega financera global per habitant	9,65	7,65	7,18	20,79	11,35	12,58
P10 Índex d'estalvi net	7,03	0,47	1,35	(7,09)	3,11	3,75
P11 Índex d'estalvi brut	14,01	2,28	3,98	12,45	9,50	10,79
RÀTIOS FINANCERES						
F1 Endeutament per habitant	54,92	66,17	71,18	53,96	56,15	62,04
F2 Liquiditat	1,02	1,02	1,03	1,01	0,94	0,92
F3 Termini de cobrament	151,67	177,53	192,80	205,76	166,08	144,19
F4 Termini de pagament	189,24	195,69	175,23	287,76	251,86	227,16
Població total teòrica de l'estrat				799.129	761.811	756.877
Municipis totals teòrics de l'estrat				25	24	24

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: $(\text{obligacions reconegudes cap. 3 + 9}) / \text{cens}$.
- P10: Índex d'estalvi net: $((\text{drets liq. cap. 1-5}) - (\text{obligacions rec. cap. 1-4}) - (\text{obligacions rec. cap. 9})) \times 100 / \text{drets liq. cap. 1-5}$.
- P11: Índex d'estalvi brut: $((\text{drets liquidats cap. 1-5}) - (\text{obligacions reconegudes cap. 1-4})) \times 100 / \text{drets liquidats cap. 1-5}$.

Definició i càlcul de les ràtios

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

1.2.4. Organització i control intern

1.2.4.1. Organització

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

El municipi disposa d'un reglament orgànic municipal propi, aprovat el 11.11.85, on es regula el règim organitzatiu i de funcionament dels òrgans municipals, els drets i deures dels membres de la Corporació, i els drets d'informació i participació ciutadana dels veïns i entitats del municipi.

A) Òrgans bàsics

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

- Ple: amb un nombre total de 21 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): 8 membres.
- Grup del Partit Popular (PP): 6 membres.
- Grup d'Iniciativa per Catalunya - Els Verds (IC-EV): 3 membres.
- Grup dels Socialistes de Catalunya PSC (PSC-PSOE): 2 membres.
- Grup d'Unitat Tortosina (UT): 2 membres.

- Alcalde: CIU.
- Tinents d'alcalde: en nombre de 7 (5 per CIU, 1 pel PSC i 1 per UT).
- Comissió municipal de govern: formada per 8 membres (l'alcalde i els tinents d'alcalde). Aquesta Comissió té competències delegades tant pel Ple com per l'Alcaldia.
- Comissió especial de comptes: formada per 7 membres (2 per CIU, 2 pel PP, 1 per IC-EV, 1 pel PSC i 1 per UT).

B) Comissions i òrgans complementaris

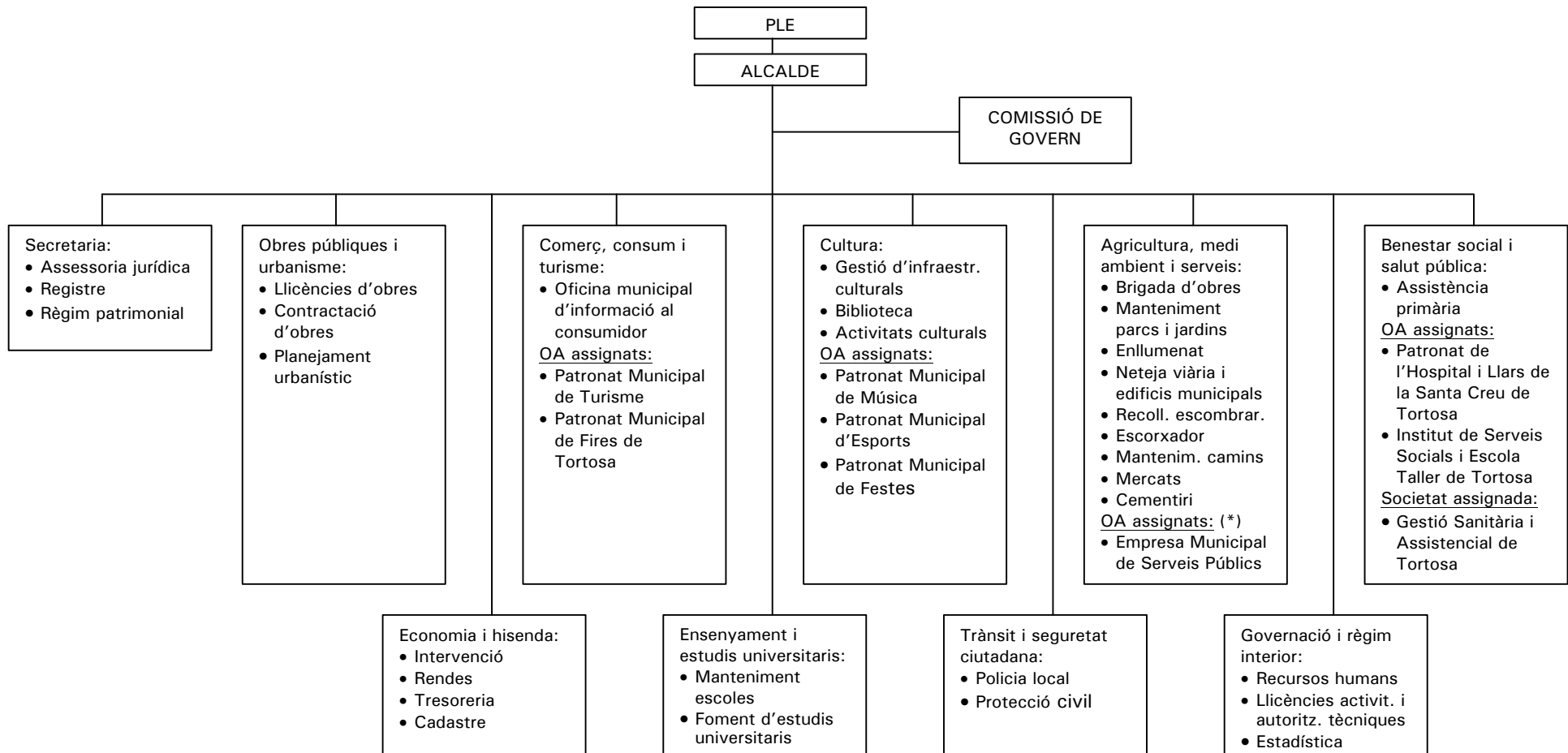
Durant el període analitzat la Corporació tenia constituïdes 9 comissions informatives de caràcter permanent, integrades per 7 membres representants dels grups municipals (2 per CIU, 2 pel PP, 1 per IC-EV, 1 pel PSC i 1 per UT). Són les següents:

- Comissió informativa d'obres públiques i urbanisme
- Comissió informativa de comerç, consum i turisme
- Comissió informativa d'economia i hisenda (que té atribuïdes les competències de la Comissió especial de comptes)
- Comissió informativa d'ensenyament i estudis universitaris
- Comissió informativa de cultura
- Comissió informativa de trànsit i seguretat ciutadana
- Comissió informativa de governació i règim interior
- Comissió informativa d'agricultura, medi ambient i serveis
- Comissió informativa de benestar social i salut pública

C) Estructura orgànica

Durant l'exercici analitzat l'Ajuntament no tenia establert un organigrama jeràrquic i funcional ben definit, atès que en aquell moment estava en un procés de canvi a fi de racionalitzar la seva estructura organitzativa. Aquest canvi no es va fer efectiu fins a l'any 1997.

L'organigrama existent durant l'exercici 1996 s'estructurava a l'entorn de les Comissions informatives permanents, segons l'esquema següent:



(*) L'Empresa Municipal de Seveis Públics funciona com un organisme autònom administratiu, malgrat no està constituït com a tal (vegeu apatat 2.1.4.2.C).

1.2.4.2. *Competències i prestació de serveis*

A) Serveis obligatoris

D'acord amb la població de dret del municipi, superior a 20.000 i inferior a 50.000 habitants, l'Ajuntament presta els serveis previstos en els apartats a), b) i c) de l'article 64 de la LMRLC, que estableix:

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

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

Tanmateix, dels esmentats serveis, l'Ajuntament no presta el servei de prevenció i extinció d'incendis, que el presta la Generalitat de Catalunya.

B) Serveis complementaris

Com a serveis complementaris l'Ajuntament també presta, entre altres, serveis d'assistència medicosanitària; drogodependència i rehabilitació de toxicòmans; residència d'avis; planificació familiar; formació ocupacional, i atenció a la dona.

C) Formes de gestió dels serveis

La majoria dels serveis esmentats es presten de forma directa pel mateix Ajuntament o 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 de l'Hospital i Llars de la Santa Creu de Tortosa. Constituït l'any 1958 amb dues finalitats principals: per una banda com a hospital, amb la prestació d'assistència medicoquirúrgica i totes aquelles activitats inherents a les pròpies d'un centre hospitalari (medicina interna, cirurgia, hemodiàlisi, consultes, mútua, geriatria i altres com els de serveis funeraris) i, per altra banda, com a residència per a albergar avis o nens en residències existents a aquest efecte.

- Patronat Municipal de Turisme. Constituït l'any 1986 amb la finalitat de promocionar l'atracció turística del municipi.
- Patronat Municipal de Música. Constituït l'any 1986 amb l'objecte de fomentar l'art musical, impulsant i promovent-ne l'afició.
- Patronat Municipal d'Esports. Constituït l'any 1987 amb l'objecte de promocionar i facilitar la pràctica esportiva als ciutadans i de gestionar les instal·lacions esportives del municipi.
- Patronat Municipal de Fires de Tortosa. Constituït l'any 1987 amb la finalitat de fomentar i promocionar el comerç, la indústria i tot allò relacionat amb la ramaderia i l'agricultura.
- Institut de Serveis Socials i Escola Taller de Tortosa (ISSET). Constituït l'any 1989 amb l'objecte de programar i gestionar els serveis socials d'atenció primària.
- Patronat Municipal de Festes. Constituït l'any 1990 amb la finalitat de promoure les activitats festives de la localitat de Tortosa.
- Societats Mercantils de capital íntegrament municipal
 - Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa, SA (GESAT). Constituïda l'any 1993 amb un capital social de 10 MPTA i amb l'objecte de portar a terme la gestió dels serveis municipals d'atenció sanitària, ja siguin hospitalaris, assistencials o paraassistencials (gestiona els serveis que presta el Patronat de l'Hospital i Llars de la Santa Creu de Tortosa abans esmentat).

Pel que fa a la gestió directa efectuada mitjançant ens dependents, cal fer constar que, a més dels que s'han esmentat, l'Ajuntament també té constituïts jurídicament uns organismes autònoms de caràcter administratiu els quals mai no han estat operatius.

Aquests organismes són el Patronat Municipal d'Habitatge i la Fundació Pública d'Ensenyaments Universitaris.

D'altra banda, tant pel que fa a l'organització com pel que fa als aspectes comptables, l'Ajuntament dóna un tractament d'organisme autònom de caràcter administratiu a l'ens anomenat Empresa Municipal de Serveis Públics (EMSP), encarregat de la prestació del servei de subministrament d'aigua potable.

No obstant això, si bé aquest va iniciar la seva activitat l'any 1964, no es té constància que s'hagi constituït jurídicament com a organisme autònom de l'Ajuntament.

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

- El servei de grua per a la retirada de vehicles de la via pública, que és prestat per mitjà d'una concessió administrativa de l'any 1990 pel senyor Juan Manuel Fava i Monllao.
- El servei d'estacionament controlat de vehicles a la via pública mitjançant màquines expenedores de tiquets, la gestió del qual l'efectua la societat Estacionamientos y Servicios, SA mitjançant una concessió administrativa formalitzada l'any 1991.
- Els serveis municipals de recollida domiciliària de residus sòlids urbans i de neteja viària, que són prestats per l'empresa Ingeniería Ambiental Catalana, SA (IACSA) mitjançant una concessió administrativa de l'any 1994.
- El servei de neteja dels col·legis públics Temple, La Mercè i Remolins i també la del dipòsit de detinguts, prestat per l'empresa Dertolim, SL mitjançant una concessió administrativa de l'any 1995.
- El servei de manteniment de les instal·lacions d'enllumenat públic i ornamental a l'Entitat Municipal Descentralitzada de Jesús, als quatre nuclis de població separats i al polígon industrial Baix Ebre. Aquest servei és prestat per l'empresa Montajes Llagostera, SL mitjançant una concessió administrativa de l'any 1996.
- El servei d'escorxador. Per a la construcció d'un escorxador i posterior gestió d'aquest servei l'any 1996 es va constituir la societat Empresa Mixta Escorxador de Tortosa, SA, amb un capital social de 55 MPTA, del qual el 80% pertany a l'Ajuntament i el 20% restant es reparteix entre quaranta-vuit socis més.
- El servei de dipòsit i tractament dels residus sòlids urbans, el qual es presta per gestió indirecta a partir de l'1 de gener de 1997 mitjançant una concessió administrativa formalitzada el 30.12.96 a favor de la societat Concesionaria de Saneamientos, SL (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.4.2).

D) Entitats a les quals pertany l'Ajuntament

En l'any 1996 l'Ajuntament de Tortosa, juntament amb el Consell Comarcal del Baix Ebre, van constituir l'entitat Fundació Privada Universitària Doctor Manyà, la qual té per objecte la promoció, la creació i la gestió de centres d'ensenyament superior a les comarques de l'Ebre, adscrits o integrats a les universitats públiques de Catalunya.

Per altra part, l'Ajuntament pertany a la Federació de Municipis de Catalunya i 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 acceptió: 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, atès que són funcions públiques necessàries en totes les corporacions locals.

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

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

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

Durant el període examinat, exercici 1996, la plaça d'Intervenció va estar ocupada per un funcionari administratiu 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.

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 Tortosa, desglossat per capítols segons l'estructura econòmica, 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 31.12.96.

Les observacions i comentaris 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 21/1997-B

ENS LOCALS DE CATALUNYA

EXERCICI 1996

Tipus: Ajuntament	Població:	30.088
Nom: Tortosa	Codi:	431554

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en milers de pta.)

1. Capítols Ingressos	Previsió				Execució					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cob.
1. Imp. directes	931.420	0	0,0	931.420	864.874	33,2	92,9	688.013	79,6	176.860
2. Imp. indirectes	40.000	0	0,0	40.000	25.374	1,0	63,4	22.622	89,2	2.753
3. Taxes i alt. ing.	438.080	0	0,0	438.080	383.680	14,7	87,6	289.305	75,4	94.375
4. Transfer. corrents	595.000	0	0,0	595.000	575.293	22,1	96,7	526.782	91,6	48.512
5. Ing. patrimonials	16.500	0	0,0	16.500	39.373	1,5	238,6	37.351	94,9	2.022
6. Alien. inv. reals	41.500	0	0,0	41.500	0	0,0	0,0	0	***,*	0
7. Transfer. capital	280.918	0	0,0	280.918	132.513	5,1	47,2	66.065	49,9	66.449
8. Var. act. financer	0	16.200	***,*	16.200	0	0,0	0,0	0	***,*	0
9. Var. pass. financer	832.435	0	0,0	832.435	581.298	22,3	69,8	458.510	78,9	122.789
Total ingressos	3.175.853	16.200	0,5	3.192.053	2.602.406	100,0	81,5	2.088.648	80,3	513.758

2. Capítols Despeses	Previsió				Execució					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1. Remuner. personal	874.102	2.000	0,2	876.102	803.357	31,5	91,7	802.441	99,9	917
2. Comp. béns i serv.	606.375	6.200	1,0	612.575	598.360	23,5	97,7	483.401	80,8	114.959
3. Interessos	246.982	0	0,0	246.982	166.307	6,5	67,3	166.307	100,0	0
4. Transfer. corrents	265.900	8.000	3,0	273.900	245.362	9,6	89,6	190.014	77,4	55.348
6. Inversions reals	1.125.853	0	0,0	1.125.853	683.359	26,8	60,7	474.752	69,5	208.607
7. Transfer. capital	0	0	***,*	0	0	0,0	***,*	0	***,*	0
8. Var. act. financer	0	0	***,*	0	0	0,0	***,*	0	***,*	0
9. Var. pass. financer	56.641	0	0,0	56.641	49.761	2,0	87,9	49.761	100,0	0
Total despeses	3.175.853	16.200	0,5	3.192.053	2.546.507	100,0	79,8	2.166.676	85,1	379.831

3. Situació econòmica	Previsió				Execució					
	Inicial	Modificació	P1	Definitiva	Final	P2/P3	Movm. de fons	P6/P7	Deut./Cred.	
Total ingressos	3.175.853	16.200	0,5	3.192.053	2.602.406	81,5	2.088.648	80,3	513.758	
Total despeses	3.175.853	16.200	0,5	3.192.053	2.546.507	79,8	2.166.676	85,1	379.831	
Diferències	0	0		0	55.899		-78.029		133.928	

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

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA

	Importos (milers de pta.)
1. Drets reconeguts nets	2.602.406
2. Obligacions reconegudes netes	2.546.507
3. Resultat pressupostari	55.899
4. Desviacions positives de finançament	0
5. Desviacions negatives de finançament	0
6. Despeses finançades amb romanent de tresoreria	16.200
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6)	72.099

	Importos (milers de pta.)	Importos (milers de pta.)
1. Deutors pendents de cobrament		862.597
. del pressupost corrent	513.758	
. de pressupostos tancats	485.488	
. de recursos d'altres ens públics	0	
. d'operacions no pressupost.	193	
(-) saldos de dubtós cobrament	0	
(-) cob. pendents d'aplicació def.	136.842	
2. Creditors pendents de pagament		866.672
. del pressupost corrent	379.831	
. de pressupostos tancats	38.707	
. del pressupost d'ingressos	556	
. de recursos d'altres ens públics	0	
. d'operacions no pressupost.	451.499	
(-) pag. pendents d'aplicació def.	3.920	
3. Fons líquids en la tresoreria		27.637
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		0
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)		23.562
6. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(4+5)		23.562

Font: Elaboració pròpia basant-se en la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.

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 4.1.96. Després d'haver complert el requisit de publicitat i sense que s'haguessin interposat reclamacions, esdevingué definitivament aprovat el 18.3.96, amb retard respecte a la data límit establerta per l'article 150.2 de la LRHL.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/1997-B

En els quadres següents es presenten, per articles, les variacions que es van produir entre el pressupost inicial de l'exercici 1996 i el pressupost inicial i la liquidació del pressupost de l'exercici anterior, tant pel que fa al pressupost d'ingressos com al de despeses.

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	590.100	599.996	728.100	23,4	21,4
13. Impostos s/ activitat econòmica	196.071	189.170	203.320	3,7	7,5
28. Altres impostos indirectes	30.000	32.203	40.000	33,3	24,2
31. Taxes	214.200	194.032	252.280	17,8	30,0
34. Preus públics prestació serveis	15.100	13.379	16.600	9,9	24,1
35. Preus públics utilització privativa	65.400	85.144	82.200	25,7	(3,5)
36. Contribucions especials	57.666	0	35.000	(39,3)	∞
39. Altres ingressos	41.200	73.758	52.000	26,2	(29,5)
42. Transf. corrents de l'Estat	492.000	549.471	595.000	20,9	8,3
53. Dividends i participacions en beneficis	2.500	2.526	3.000	20,0	18,8
54. Rendes de béns immobles	1.500	295	1.500	0,0	408,5
55. Concessions i aprofitaments especials	12.000	4.958	12.000	0,0	142,0
60. Alienació de terrenys	40.000	19.659	41.500	3,8	111,1
72. Transf. de capital de l'Estat	56.000	44.098	64.000	14,3	45,1
73. Transf. de capital d'OA comercials, industrials i financers de l'EL	240.837	72.680	216.918	(9,9)	198,5
93. Préstecs rebuts de l'exterior	440.667	446.867	832.435	88,9	86,3
TOTAL INGRESSOS	2.495.241	2.328.236	3.175.853	27,3	36,4

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.

Despeses per articles	Pressupost inicial 1995 (a)	Obligacions reconegudes 1995 (b)	Pressupost inicial 1996 (c)	Percentatge de variació (c-a)/(a)	Percentatge de variació (c-b)/(b)
10. Alts càrrecs	28.359	36.912	42.840	51,1	16,1
12. Personal funcionari	285.871	277.169	345.456	20,8	24,6
13. Personal laboral	253.758	282.199	277.130	9,2	(1,8)
16. Quotes prestacions i despeses socials	188.781	160.015	208.676	10,5	30,4
20. Arrendaments	6.500	6.500	8.000	23,1	23,1
21. Reparacions, manteniment i conservació	157.950	174.494	163.400	3,5	(6,4)
22. Material, subministraments i altres	368.800	370.743	429.975	16,6	16,0
23. Indemnitzacions per raó del servei	4.000	5.891	5.000	25	(15,1)
31. Desp. financeres de préstecs de l'inter.	191.611	191.611	246.982	28,9	28,9
48. Transf. corrents a famílies i institucions	188.150	189.059	265.900	41,3	40,6
60. Inversió nova en infraestr. ús general	67.500	43.204	116.500	72,6	169,7
61. Inversió reposic. en infraestr. ús general	711.670	475.052	1.009.353	41,8	112,5
93. Amortització préstecs de l'exterior	42.291	42.206	56.641	33,9	34,2
TOTAL DESPESES	2.495.241	2.255.055	3.175.853	27,3	40,8

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.

L'increment produït en el pressupost de l'exercici 1996 respecte als imports pressupostats i reconeguts en l'exercici anterior, està causat principalment per

l'augment previst per a les despeses per inversions i, correlativament, per als ingressos afectats al seu finançament, especialment els ingressos per préstecs.

Respecte al Pressupost inicial corresponent a l'exercici 1996 i a les seves Bases d'execució, cal fer les observacions següents:

a) Adequació a l'estructura pressupostària

L'Ajuntament utilitza l'estructura pressupostària establerta per l'OEPL. No obstant això, l'import que consigna en el pressupost inicial dels diferents conceptes, tant d'ingressos com de despeses, no s'adequa en alguns casos a aquesta estructura, ni pel que fa a la classificació econòmica ni, en el cas de les despeses, pel que fa a la funcional.

En els apartats corresponents es comenten amb més detall les incorreccions en l'aplicació pressupostària dels ingressos i de les despeses, algunes de les quals afecten a diferents capítols.

Cal assenyalar que la classificació establerta en l'OEPL és de caràcter tancat, i és obligatòria fins a aquells nivells de conceptes i subconceptes que esmenta.

A més, el fet de pressupostar, i per tant liquidar, en les partides del pressupost inicial conceptes que, d'acord amb la seva naturalesa econòmica o funcional, s'han d'incloure en altres partides, porta com a conseqüència el següent:

- Desvirtua la informació que s'extreu de la Liquidació del pressupost referent a aspectes tan importants com són els imports globals liquidats per capítols, la qual determina la relació existent entre els ingressos i les despeses corrents enfront dels ingressos i les despeses de capital.

El mateix es pot dir respecte als imports globals liquidats per grups de funció, els quals estableixen les finalitats o objectius que es pretenen aconseguir.

- Pot vulnerar la normativa referent a l'endeutament o a la contractació, atès que aquesta normativa estableix alguns límits o algunes actuacions en funció de la informació que facilita la Liquidació del pressupost, però, amb la presumpció que els imports pressupostats i reconeguts s'adeqüen a l'estructura prefixada per l'OEPL.

b) Adequació del contingut de les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 1996 a la normativa vigent

Respecte l'adequació del contingut de les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 1996 a la normativa vigent, cal assenyalar la mancança de regulació o bé les inconsistències següents:

- En la base 12, relativa a les ampliacions de crèdits de despeses, no es determinen de forma expressa i taxativa les partides de despeses que es consideren ampliables, com tampoc els recursos explícitament afectats.
- En la base 21, referida a la Norma general de tramitació de despeses, no s'indica l'òrgan que és competent per a aprovar les fases d'autorització i de disposició de les despeses, llevat de la relativa a la concertació d'operacions de crèdit, atribuïda al Ple.
- En la base 22, sobre l'acumulació de les fases d'autorització i de disposició de les despeses, en la indicació del procediment a aplicar a aquelles despeses per a les quals no pot ser aplicable aquesta acumulació de fases, es remet a la regulació de despeses establerta en la base 16, punt 3).

No obstant això, aquesta base no regula cap tramitació sinó que fa referència a les baixes de crèdit per anul·lació.

- El punt a) de la base 24 no ha estat adaptat a la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les administracions públiques (LCAP), atès que en aquest paràgraf es continua fent referència al concepte, ja desaparegut, de contractació directa.

c) Annex de les inversions a realitzar en l'exercici

En l'Annex de les inversions a realitzar en l'exercici 1996, documentació que ha d'adjuntar-se al Pressupost general, l'Ajuntament va especificar únicament l'import de la inversió prevista, que en alguns casos era genèrica, i la font de finançament.

Aquesta informació no s'adequa a allò que estableix l'article 19 del RPL, segons el qual, l'esmentat Annex ha de recollir la totalitat dels projectes d'inversió que es preveuen realitzar en l'exercici, amb el corresponent codi d'identificació i amb especificació, per a cada un d'ells, de les dades referents al període d'execució, a l'import de l'annualitat, al tipus de finançament (afectat o amb recursos propis), a la vinculació dels crèdits assignats i a l'òrgan encarregat de la seva gestió.

2.1.2. Modificacions del pressupost inicial

Durant l'exercici 1996 l'Ajuntament va efectuar modificacions de crèdits de despeses, les quals van suposar un increment net del pressupost de 16,20 MPTA, que representa un augment d'un 0,5%.

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/1997-B

Ingressos per articles	Pressupost inicial	Modificacions de previsions		Pressupost definitiu	Índex de modificació
		Increment	Minoració		
87. Romanent de tresoreria	0	16.200	0	16.200	∞
-- Resta d'ingressos	3.175.853	0	0	3.175.853	0,0
TOTAL PREVISIONS D'INGRESSOS	3.175.853	16.200	0	3.192.053	0,5

Imports en milers de pessetes.

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

Despeses per articles	Pressupost inicial	Modificacions de crèdits		Pressupost definitiu	Índex de modificació
		Increment	Minoració		
13. Personal laboral	277.130	2.000	0	279.130	0,7
21. Reparacions, manteniment i conservació	163.400	4.000	0	167.400	2,4
22. Material, subministraments i altres	429.975	20.200	19.000	431.175	0,3
23. Indemnitzacions per raó del servei	5.000	1.000	0	6.000	20,0
48. Transf. corrents a famílies i institucions	265.900	8.000	0	273.900	3,0
61. Inversió reposic. en infraestr. ús general	1.009.353	67.900	67.900	1.009.353	0,0
-- Resta de despeses	1.025.095	0	0	1.025.095	0,0
TOTAL CRÈDITS DE DESPESES	3.175.853	103.100	86.900	3.192.053	0,5

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 posat de manifest el següent:

a) Informació continguda en l'expedient de modificació de crèdits

Amb data 31.07.96 el Ple de l'Ajuntament va aprovar l'únic expedient de modificació de crèdits efectuat en l'exercici, el qual englobava tant modificacions per transferències de crèdit com altres increments de crèdit finançats amb romanent líquid de tresoreria.

De la informació inclosa en aquest expedient no es poden identificar les partides de despeses corresponents a cada modalitat i, per tant, no queden identificades aquelles partides de despesa l'increment de crèdit de les quals es finança amb romanent líquid de tresoreria.

Consegüentment, l'Ajuntament no pot fer el seguiment que és necessari a l'efecte d'obtenir correctament l'import que ha d'ajustar al Resultat pressupostari en concepte de despeses finançades amb romanent de tresoreria, d'acord amb el que estableix la ICAL.

2.1.3. Liquidació d'ingressos

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

En els apartats següents es presenten les principals observacions que s'han posat de manifest en el treball de fiscalització realitzat, en funció de la naturalesa de l'ingrés.

2.1.3.1. *Impostos directes i indirectes*

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

Els imports liquidats per articles, pel que fa a l'exercici corrent, i per l'any de procedència, pel que fa als exercicis tancats, es mostren en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	971.420	890.248	710.635	179.613
1	Impostos directes	931.420	864.874	688.013	176.861
11	Imp. dir. sobre capital	728.100	657.323	552.524	104.799
13	Imp. dir. sobre activ. econòmiques	203.320	207.551	135.489	72.062
2	Impostos indirectes	40.000	25.374	22.622	2.752
28	Altres impostos indirectes	40.000	25.374	22.622	2.752
	EXERCICIS TANCATS		328.242	49.645	278.597
	Impostos directes		322.035	48.414	273.621
	-1995		110.111	31.911	78.200
	-1994		69.058	8.145	60.913
	-1993		42.125	3.349	38.776
	-1992		28.658	2.168	26.490
	-1991 i anteriors		72.083	2.841	69.242
	Impostos indirectes		6.207	1.231	4.976
	-1995		2.163	1.179	984
	-1994		3.482	21	3.461
	-1993		0	0	0
	-1992		0	0	0
	-1991 i anteriors		562	31	531
	TOTAL		1.218.490	760.280	458.210

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'exercici corrent corresponents a cada una de les figures impositives incloses en aquests capítols es mostren en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/1997-B

Concepte	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
• I. s/ béns immobles de naturalesa urbana (IBI urbana)	403.439	343.724	59.715
• I. s/ béns immobles de naturalesa rústica (IBI rústica)	56.187	47.033	9.154
• I. s/ vehicles de tracció mecànica (IVTM)	153.756	127.352	26.404
• I. s/ increment del valor dels terrenys (IIVT)	43.941	34.415	9.526
• I. s/ activitats econòmiques (IAE)	207.551	135.489	72.062
• I. s/ construccions, instal·lacions i obres (ICIO)	25.374	22.622	2.752
TOTAL	890.248	710.635	179.613

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 als moviments enregistrats en els saldos provinents d'exercicis tancats, desglossats també per figures impositives, el seu detall és el següent:

Concepte	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
• I. s/ béns immobles de naturalesa urbana (IBI urbana)	122.964	18.004	104.960
• I. s/ béns immobles de naturalesa rústica (IBI rústica)	15.170	2.188	12.982
• I. s/ vehicles de tracció mecànica (IVTM)	73.771	9.178	64.593
• I. s/ increment del valor dels terrenys (IIVT)	18.761	8.157	10.604
• I. s/ activitats econòmiques (IAE)	90.723	10.887	79.836
• Altres impostos directes	646	0	646
• I. s/ construccions, instal·lacions i obres (ICIO)	5.645	1.200	4.445
• Altres impostos indirectes	562	31	531
TOTAL	328.242	49.645	278.597

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 indicar que durant l'exercici 1996 l'Ajuntament va comptabilitzar rectificacions, que van disminuir els drets pendents de cobrament provinents d'exercicis tancats, en un import global de 29,65 MPTA, dels quals, 28,41 MPTA afectaven el capítol 1 *Impostos directes*, i la resta, d'1,24 MPTA, el capítol 2 *Impostos indirectes*.

Liquidació i recaptació dels tributs, preus públics i altres ingressos (l'explicació afecta els capítols d'ingressos 1,2 i 3)

L'Ajuntament té delegada la recaptació dels seus tributs i preus públics a l'Organisme Autònom de la Diputació de Tarragona: Gestió d'Ingressos Locals–BASE (BASE).

Aquesta delegació abasta la recaptació en període voluntari dels conceptes més significatius que es gestionen mitjançant padró, així com la recaptació en període executiu de pràcticament la totalitat dels seus ingressos de dret públic.

Tanmateix, en el cas de l'IBI i de l'IAE aquest organisme gestiona aspectes que entren dins les tasques de gestió i liquidació, malgrat que no s'hagi formalitzat cap document per aquest servei (vegeu observació a) d'aquest apartat).

Els principals conceptes d'ingressos que són gestionats per BASE i el tipus de gestió que realitza es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Liquidació		Recaptació	
	Gestió padrons	Altes padrons	Volunt.	Execut.
Tributs i preus públics gestionats per padró:				
• I. s/ béns immobles de naturalesa urbana (IBI urbana)	X	X	X	X
• I. s/ béns Immobles de naturalesa rústica (IBI rústica)	X	X	X	X
• I. s/ activitats econòmiques (IAE)	X	X	X	X
• I. s/ vehicles de tracció mecànica (IVTM)	-	-	X	X
• Taxa recollida d'escombraries	-	-	X	X
• Preu públic per entrada de vehicles (gual)	-	-	X	X
Tributs, preus públics i altres d'ingrés directe:				
• I. s/ increment del valor dels terrenys (IIVT)			-	X
• I. s/ construccions, instal·lacions i obres (ICIO)			-	X
• Taxa per llicència d'obertura d'establiments			-	X
• Taxa per llicències urbanístiques			-	X
• Taxa per transport de carn i serveis d'excorxador			-	X
• Taxa per serveis de cementiri			-	X
• Preu públic pel servei prestat als Mercats públics municipals (de Tortosa i de Jesús)			-	X
• Preu públic per parades, barraques i casetes de venda (inclou les parades del mercat ambulant)			-	X
• Preu públic per l'ocupació del vol, sòl i subsòl de companyies subministradores			-	X
• Multes de trànsit			-	X

X: Servei realitzat per BASE.

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

A) Gestió realitzada per BASE:

El conveni mitjançant el qual l'Ajuntament va delegar a BASE la recaptació dels seus tributs i preus públics es va formalitzar el 29.6.92, amb un termini de vigència de dos anys i prorrogable de forma tàcita per períodes de dos anys.

La compensació econòmica que es va establir per aquest servei va ser d'un 4% sobre la recaptació líquida efectuada en període voluntari i d'un 75% de l'import del recàrrec de constrenyiment corresponent als deutes recaptats en període executiu, si bé, a partir del 30.1.96 la compensació referent a la recaptació en executiva va passar a ser d'un 100% (vegeu observació a) d'aquest apartat).

Pel que fa al sistema de liquidacions, es va establir el següent:

- BASE concediria a l'Ajuntament, si aquest ho sol·licitava, bestreses mensuals a compte de la recaptació, per un import màxim anual d'un 75% de la recaptació líquida efectuada en l'exercici anterior corresponent a tots aquells conceptes en què el seu període impositiu fos anual i es mantinguessin en l'exercici.
- En el termini dels dos mesos posteriors a la data de venciment del període de recaptació en voluntària, BASE lliuraria a l'Ajuntament, mitjançant l'oportuna liquidació, el saldo a favor seu resultant de les quantitats percebudes per tota la seva gestió, deduïdes les quantitats corresponents al premi de recaptació i a les bestrestes lliurades a compte. En el cas de resultar un saldo a favor de BASE, l'Ajuntament l'hauria de reintegrar immediatament.
- Quant a la recaptació en període executiu, en el conveni no s'estableix cap sistema respecte al retiment i la liquidació dels comptes.

Pel que fa als aspectes comptables, cal indicar l'Ajuntament no té establert un criteri definit quant al reconeixement dels drets corresponents als tributs gestionats per padró, la recaptació dels quals, tant en voluntària com en executiva, està delegada a BASE.

Així, llevat del padró de l'IBI de naturalesa urbana, que es va reconèixer el 30.4.96, la resta dels padrons es van reconèixer el 6.6.96, dates que, en alguns casos, fins i tot són posteriors a la data de finalització del període de cobrament en voluntària.

Respecte a la comptabilització dels cobraments, l'Ajuntament comptabilitza totes les quantitats rebudes de BASE en el compte no pressupostari 554 *Ingressos pendents d'aplicació*, sense diferenciar si provenen de la recaptació en voluntària o en executiva, i en el moment en què rep els Comptes de recaptació anuals és quan aplica pressupostàriament els cobraments.

Els comptes de recaptació corresponents a l'exercici 1996, juntament amb la liquidació corresponent, van ser lliurats per BASE en les dates següents: pel que fa a la recaptació en voluntària el 12.12.96 i pel que fa a la recaptació en executiva el 24.1.97.

El Ple de l'Ajuntament va aprovar aquests comptes el 2.6.97, en el mateix acord d'aprovació del Compte general relatiu a l'exercici 1996.

En el quadre següent es mostra un resum de la recaptació realitzada per BASE durant l'any 1996, així com els percentatges de recaptació assolits en període voluntari i en executiu i els que fan referència a les baixes i als saldos que restaven pendents de cobrament:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/1997-B

Comptes de recaptació: moviments	En voluntària	% recaptació en voluntària	En executiva	% recaptació en executiva
Saldos provinents de l'exercici anterior	18.303		406.977	
Càrrecs de l'exercici en voluntària	988.946		-	
Baixes de l'exercici en voluntària	(11.691)		-	
SUBTOTAL A COBRAR EN VOLUNTÀRIA	(*) 995.558		-	
Cobraments en voluntària	(723.394)	72,7	-	
Traspàs de voluntària a executiva	(240.289)	24,1	240.289	
Càrrecs de l'exercici en executiva	-		71.955	
Baixes de l'exercici en executiva	-		(33.960)	
SUBTOTAL A COBRAR EN EXECUTIVA	-		(*) 685.261	
Cobraments en executiva	-		(113.549)	16,6
PENDENT DE COBRAMENT 31.12.96	31.875	3,2	571.712	83,4
Desglossament:				
• Pendent pertanyent a l'Ajuntament	30.761		555.872	
• Pendent pertanyent a la Diputació (recàrrec provincial de l'IAE)	1.114		15.840	

Imports en milers de pessetes.

(*) Import sobre el qual s'apliquen els percentatges.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Comptes de recaptació, en voluntària i en executiva, de l'exercici 1996 lliurats per BASE.

El resum de la Liquidació dels comptes de recaptació en voluntària i en executiva corresponents a l'exercici 1996, lliurades per BASE a l'Ajuntament, es mostra en el quadre següent:

Liquidació dels Comptes de recaptació: conceptes	En voluntària	En executiva	Total
Recaptació líquida:	704.143	109.335	813.478
• Recaptació total	723.394	(1) 113.625	837.019
• Recaptació recàrrec provincial de l'IAE	(19.251)	(1) 4.290	(23.541)
Deduccions:	706.262	100.853	807.115
• Compensació saldo a favor de BASE exercici anterior	2.947	0	2.947
• Bestretes	533.664	0	533.664
• Pagaments a l'Ajuntament	134.922	100.000	234.922
• Premi de recaptació	28.166	853	29.019
• Devolucions d'ingressos	6.563	0	6.563
SUBTOTAL NET, a favor (en contra) de l'Ajuntament	(2.119)	8.482	6.363
• Bestreta extraordinària (2)	(150.000)	0	(150.000)
TOTAL NET, a favor (en contra) de l'Ajuntament	(152.119)	8.482	(143.637)

Imports en milers de pessetes.

Notes:

(1) Aquests imports presenten unes diferències no identificades respecte als imports reflectits en el Compte de recaptació en executiva, lliurat també per BASE. Aquestes diferències no són significatives i l'efecte sobre la recaptació líquida és de 0,06 MPTA.

(2) Vegeu observació d) d'aquest apartat.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per BASE.

B) Gestió realitzada per l'Ajuntament:

La liquidació i la recaptació dels tributs i preus públics d'ingrés directe és realitzada per l'Ajuntament, llevat de la recaptació en executiva, que està delegada a BASE.

Malgrat que l'Ajuntament disposa d'una unitat de Rendes i exaccions, aquesta unitat no centralitza la liquidació de tots els seus tributs. Així, per exemple, les liquidacions de l'ICIO i de la Taxa per llicències urbanístiques es realitzen en el Departament d'Obres Públiques i Urbanisme, i la liquidació de la Taxa per transport de carn i serveis d'escorxador, així com els Preus públics relatius als mercats municipals (de Tortosa i de Jesús) i al mercat ambulant, s'efectua en el Departament d'Agricultura, Medi ambient i Serveis.

Pel que fa als aspectes comptables, l'Ajuntament reconeix els drets per aquests conceptes quan ja han estat recaptats (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.3.2 respecte al retard en el reconeixement), llevat que s'hagi concedit un ajornament o fraccionament del deute o que s'hagi efectuat el càrrec a BASE per a la seva recaptació en executiva.

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

a) Recaptació delegada a l'Organisme Autònom de la Diputació de Tarragona
BASE

El servei que presta BASE en relació amb la gestió i recaptació d'alguns tributs i preus públics de l'Ajuntament no està suficientment emparat amb el conveni de delegació formalitzat el 29.2.92, atès el següent:

- En l'esmentat conveni es va establir que l'Ajuntament delegava a aquest organisme la recaptació dels seus tributs i preus públics, tant en voluntària com en executiva. Per tant, es va determinar la compensació econòmica en funció d'aquest servei, el qual fa referència únicament a la recaptació.

No obstant això, des de l'inici aquest organisme ha estat realitzant, a més, algunes funcions que no corresponen a les tasques típiques de recaptació i, per tant, no s'inclouen dins les establertes en el conveni. Es tracta de l'elaboració i gestió (altes, baixes, bonificacions, exempcions, etc.) dels padrons corresponents a l'IBI i a l'IAE.

- A partir del 30.1.96 BASE va modificar la compensació econòmica a rebre per la prestació del servei relatiu a la recaptació en via executiva, que va passar a ser d'un 75% de l'import corresponent al recàrrec de constrenyiment dels deutes recaptats, a un 100%.

Malgrat que l'organisme va notificar prèviament aquesta modificació, indicant que si l'Ajuntament no li comunicava en un termini de trenta dies res en contra aquest seria el nou cost per la gestió realitzada, no es té constància que l'Ajuntament hagués acceptat aquesta variació mitjançant un acord formal de l'òrgan competent.

b) Informació subministrada per BASE

La informació que subministra BASE en relació amb el servei prestat no és suficient perquè l'Ajuntament pugui enregistrar correctament els assentaments que se'n deriven, així com per poder verificar la correcció de la compensació econòmica que aquest organisme aplica a l'Ajuntament.

Així, d'acord amb la documentació lliurada per BASE, l'Ajuntament desconeix la informació bàsica següent:

- La relació nominal de les exempcions i bonificacions concedides per l'IBI i l'IAE i el motiu que les justifica.
- La relació nominal de les baixes efectuades i el motiu que les justifica.
- La relació nominal, i també per tipus de tribut o preu públic, de les devolucions realitzades als contribuents, per cobraments indeguts.
- En el cas de les altes de l'IAE, l'import desglossat que correspon al recàrrec de la Diputació.
- Els imports que, per cadascun dels tributs o preus públics recaptats en via executiva, corresponen al recàrrec de constrenyiment i als interessos de demora.
- Els imports i conceptes que es consideren en la base de càlcul per a determinar la quantitat corresponent a la compensació econòmica per la recaptació en via executiva.

A conseqüència d'aquesta falta d'informació, els comptes de l'Ajuntament a 31.12.96 presentaven els errors següents:

- Els drets pendents de cobrament en concepte d'IAE presentaven un excés global net d'11,82 MPTA, dels quals 7,44 MPTA afectaven els de l'exercici corrent i 4,38 MPTA els d'exercicis tancats.

Aquest excés s'ha produït pel fet que, per falta d'informació detallada relativa a les altes d'IAE, l'Ajuntament reconeix com a drets, a més de la part d'IAE que li pertany, la part corresponent al recàrrec provincial, la qual mai no es

cancel·la, atès que els cobraments s'enregistren un cop deduïda la part del recàrrec.

Conseqüentment, els saldos dels epígrafs de *Deutors pendents de cobrament*, de l'exercici corrent i d'exercicis tancats, de l'*Estat del romanent de tresoreria* a 31.12.96, presenten sengles excessos de 7,44 MPTA i de 4,38 MPTA, respectivament (vegeu 2.1.10).

- En la Liquidació del Compte de recaptació en voluntària relativa a l'any 1996, BASE va deduir un import global de 6,56 MPTA en concepte de devolucions efectives realitzades per cobraments indeguts, sense desglossar els tributs o preus públics que afectava.

Així, per falta de detall, a 31.12.96 l'Ajuntament no havia enregistrat en la Liquidació del pressupost aquestes devolucions ja efectuades per BASE.

No obstant això, aquest fet no és obstacle perquè aquest import global, de 6,56 MPTA, es reflectís dins el saldo del compte no pressupostari on s'enregistren transitòriament les operacions realitzades amb aquest organisme (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.8.2, on s'ha quantificat l'efecte sobre el Romanent de tresoreria).

- En la Liquidació anual del Compte de recaptació en executiva relativa a l'any 1996, el premi de recaptació reflectit per BASE va ser per una quantitat de 0,85 MPTA. No obstant això, en el Compte de recaptació corresponent al mateix període, a més de l'import esmentat, BASE va consignar un altre import global de 14,12 MPTA, també sota el concepte de premi de recaptació i, igual que per a l'altra xifra, sense cap desglossament.

Segons manifestacions verbals per part de personal BASE, l'import de 0,85 MPTA correspon al premi del 4% sobre els imports recaptats sense recàrrec de constrenyiment i l'import de 14,12 MPTA fa referència a la quantitat global recaptada per aquest organisme en concepte de recàrrecs de constrenyiment.

A causa d'aquesta falta de detall, la Liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 1996 no reflecteix ni l'ingrés pels drets recaptats per BASE en concepte de recàrrecs de constrenyiment, per una quantitat de 14,12 MPTA, ni tampoc la despesa equivalent pel premi de recaptació, si bé, aquesta incorrecció no afecta el Romanent de tresoreria de l'Ajuntament.

c) Conciliació dels comptes de recaptació lliurats per BASE

Atès que és al tancament de l'exercici quan, d'acord amb els comptes de recaptació lliurats per BASE, l'Ajuntament aplica pressupostàriament els cobraments, es pot entendre que implícitament es dona una conciliació entre els

drets reconeguts i els cobraments registrats en la Liquidació del pressupost i els imports que consten en aquests comptes.

No obstant això, l'Ajuntament no concilia els saldos pendents de cobrament i, si bé de l'anàlisi realitzada sobre els saldos pendents a 31.12.96 no s'han detectat diferències significatives (llevat del que s'ha exposat en l'observació anterior relativa als saldos pendents per l'IAE), l'Ajuntament no ha pogut explicar la causa que les origina.

d) Bestreta extraordinària concedida per BASE

Amb data 27.11.96 BASE va concedir i lliurar a l'Ajuntament una bestreta extraordinària per un import de 150 MPTA.

L'Ajuntament va comptabilitzar aquesta bestreta en el compte no pressupostari 554 *Ingressos pendents d'aplicació*, que és el compte on aplica transitòriament les bestretes mensuals ordinàries lliurades per BASE (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.8.2).

Respecte a aquest import anticipat per BASE, de 150 MPTA, cal indicar que no hi ha cap acord ni document respecte a la seva sol·licitud, ni tampoc cap document on es fixin les condicions per al seu retorn o compensació, així com el cost financer a suportar per l'Ajuntament.

Malgrat això, de la informació rebuda directament de BASE es dedueix que aquesta bestreta meritava interessos a partir de l'any 1997, si bé no s'especifica ni el tipus d'interès ni la base sobre la qual s'aplicarà.

2.1.3.2. Taxes i altres ingressos

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/1997-B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	438.080	383.680	289.305	94.375
31	Taxes	252.280	210.773	178.119	32.654
34	Preus públics prestació de serveis	16.600	9.325	8.966	359
35	Preus públics utilització privativa	82.200	61.789	57.543	4.246
36	Contribucions especials	35.000	237	0	237
39	Altres ingressos	52.000	101.556	44.677	56.879
	EXERCICIS TANCATS		142.490	21.375	121.115
	-1995		90.048	17.517	72.531
	-1994		16.086	1.344	14.742
	-1993		11.175	1.062	10.113
	-1992		8.430	636	7.794
	-1991 i anteriors		16.751	816	15.935
	TOTAL		526.170	310.680	215.490

Imports en milers de pessetes.

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

El desglossament dels conceptes més significatius reconeguts en l'exercici corrent en l'article 31 *Taxes* és el següent:

Concepte	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
Taxa recollida d'escombraries	142.792	122.708	20.084
Taxa per llicències urbanístiques	27.480	19.685	7.795
Taxa per transport de carn i serveis d'escorxador (*)	15.737	15.737	0
Taxa per llicència d'obertura d'establiments	8.453	4.353	4.100
Taxa per la retirada de vehicles de la via pública	7.750	7.573	177
Taxa per serveis de cementiri	5.390	4.993	397
Altres menors	3.171	3.070	101
TOTAL	210.773	178.119	32.654

Imports en milers de pessetes.

(*) Vegeu observacions b) i c) d'aquest apartat.

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

Dins l'article 34 *Preus públics per la prestació de serveis*, el concepte més significatiu va ser el relatiu als serveis prestats als mercats municipals (de Tortosa i de Jesús). Els imports reconeguts i els cobrats que es van enregistrar en l'exercici corrent van ser de 8,83 MPTA i de 8,79 MPTA, respectivament.

Quant als conceptes inclosos en l'article 35 *Preus públics per la utilització privativa del domini públic*, els més significatius són els següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/1997-B

Concepte	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
Preu públic per ocupació del vol, sòl i subsòl (1)	39.613	39.613	0
Preu públic per l'entrada de vehicles (guals)	11.449	10.196	1.253
Cànon per la concessió del servei d'estacionament de vehicles a la via pública (2)	4.002	4.002	0
Altres menors	6.725	3.732	2.993
TOTAL	61.789	57.543	4.246

Imports en milers de pessetes.

Notes:

(1) No inclou el preu públic corresponent a Telefònica. Vegeu observació a) d'aquest apartat.

(2) Vegeu observació a) d'aquest apartat.

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

Respecte als conceptes liquidats durant l'exercici 1996 en l'article 39 *Altres ingressos* van ser els següents:

Concepte	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
Multes de circulació (1)	63.666	8.412	55.254
Recàrrecs de constrenyiment (2)	19	13	6
Altres ingressos diversos (3)	37.871	36.252	1.619
TOTAL	101.556	44.677	56.879

Imports en milers de pessetes.

Notes:

(1) Vegeu observació d) d'aquest apartat.

(2) No inclou un import de 14,12 MPTA (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.3.1).

(3) Inclou 11,93 MPTA que correspon a Transferències corrents (vegeu observació a) d'aquest apartat). A més, hi ha un import indegudament reconegut de 19,27 MPTA (vegeu observació e) d'aquest apartat).

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 sobre aquesta àrea s'ha observat el següent:

a) Aplicacions pressupostàries

L'Ajuntament aplica al capítol 3 *Taxes i altres ingressos* conceptes que per la seva naturalesa són imputables a altres capítols i, en sentit invers, aplica a altres capítols conceptes imputables al capítol 3. A més, també s'han produït errors d'aplicació entre els diferents articles del mateix capítol 3.

En el quadre següent es mostren els conceptes i imports indegudament imputats que afecten el capítol 3:

Concepte	(1)	(2)	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
Aplicats al capítol 3:					
• Cànon concessió del servei d'estacionament de vehicles	35	55	4.002	4.002	0
• Transferències corrents per diversos conceptes	39	4X	11.933	11.933	0
TOTAL (a excloure del capítol 3)			15.935	15.935	0
Aplicats a altres capítols:					
• Preu públic per l'ocupació del vol, sòl i subsòl (Telefònica)	42	35	16.521	16.521	0
• Ingressos per la venda d'entrades i altres activitats al Teatre-auditori	72	34	5.278	5.278	0
TOTAL (a incloure en el capítol 3)			21.799	21.799	0

Imports en milers de pessetes.

Notes:

(1) Article on s'ha aplicat indegudament l'ingrés.

(2) Article al qual hauria d'haver-se imputat (o capítol, en el cas que afecti diversos articles).

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

b) Taxa per transport de carns i prestació de serveis a l'escorxador

L'Ajuntament efectua un tractament de la Taxa d'inspecció veterinària als escorxadors, taxa de la Generalitat de Catalunya, com si es tractés d'un tribut recaptat per compte de la Generalitat, quan el subjecte passiu d'aquesta taxa és el titular de l'escorxador i, per tant, l'Ajuntament (fins que el servei no va ser assumit per l'empresa mixta).

Així, en la liquidació de la seva pròpia Taxa per transport de carns i prestació de serveis a l'escorxador, el subjecte passiu de la qual és el propietari de les carns i les despulles, inclou el tribut de la Generalitat.

A conseqüència d'aquest tractament indegut, l'Ajuntament no enregistra com a pròpia una part dels drets que recapta en concepte de Taxa per transport de carns i prestació de serveis a l'escorxador, sinó que aquesta part l'enregistra en el compte no pressupostari 510 *Dipòsits rebuts*. Així mateix, tampoc no comptabilitza com a despeses pressupostàries les obligacions que ha de pagar a la Generalitat en concepte de Taxa d'inspecció veterinària als escorxadors (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.8.2).

c) Diferiment en el reconeixement de drets

La liquidació i la recaptació de la Taxa per transport de carns i d'escorxador, així com dels Preus públics pels serveis prestats als mercats municipals (de Tortosa i de Jesús) i per la utilització privativa del domini públic amb les parades del mercat ambulant, és gestionada per un funcionari de l'Ajuntament dependent del Departament d'Agricultura, Medi ambient i Serveis.

Aquests ingressos es liquiden mitjançant rebuts mensuals o trimestrals, segons el cas, i el seu cobrament s'efectua mitjançant la domiciliació bancària dels rebuts en uns comptes restringits de recaptació que l'Ajuntament té oberts en la Caixa de Tarragona.

Respecte a la comptabilització d'aquests drets s'ha observat el següent:

- Els saldos dels comptes restringits de recaptació esmentats no consten en els registres comptables de l'Ajuntament.

La causa d'aquest fet és que, mentre no s'han traspassat els fons d'aquests comptes restringits als comptes financers operatius, l'Ajuntament no enregistra el reconeixement dels drets corresponents als imports recaptats i, atès que, en contra del que s'estableix a la ICAL, per a aquests cobraments no utilitza el compte extrapressupostari 554 *Ingressos pendents d'aplicació*, els saldos dels comptes restringits no consten com a fons de tresoreria.

- L'Ajuntament efectua aquests traspassos de fons amb un retard considerable respecte a la data dels cobraments efectius, amb la qual cosa es difereix el seu reconeixement pressupostari.

Així, a 31.12.96 l'Ajuntament no havia reconegut els drets en concepte de Taxa per transport de carns i serveis d'escorxador i en concepte de Preu públic pels serveis prestats als mercats municipals (de Tortosa i de Jesús) corresponents als quatre últims mesos, ni tampoc els Preus públics per les parades del mercat ambulant corresponents a l'últim semestre.

- Els saldos que a 31.12.96 constaven en els comptes restringits de recaptació corresponents a aquests conceptes ascendien a un import global de 7,69 MPTA (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.9).

No obstant això, segons els resums de les liquidacions realitzades corresponents als mesos indicats en el punt anterior, l'import global dels drets domiciliats en aquests comptes a 31.12.96, net dels impagats, ascendia a una quantitat total de 9,14 MPTA, sense que hi hagi una conciliació que expliqui les diferències.

L'efecte del que s'ha exposat sobre l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96, és que el saldo global existent en els comptes restringits de recaptació a 31.12.96, de 7,69 MPTA, s'ha d'incloure dins l'epígraf de *Fons líquids en la tresoreria* i, a més, s'ha d'afegir un import de 0,27 MPTA en l'epígraf de *Creditors d'operacions no pressupostàries* per la part corresponent a l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA) recaptat pendent d'ingressar a Hisenda per la Taxa per transport de carns i serveis d'escorxador (vegeu 2.1.10).

d) Saldo pendent de cobrament en concepte de multes de circulació

El saldo pendent de cobrament que constava a 31.12.96 en els comptes de l'Ajuntament en concepte de multes de circulació era de 101,14 MPTA, dels quals 55,25 MPTA provenien de l'exercici corrent; 45,13 MPTA de l'exercici 1995, i la resta, de 0,76 MPTA, procedia d'anys anteriors a 1995.

Respecte a aquest saldo global, de 101,14 MPTA, cal indicar que inclou un import de 45,13 MPTA que és improcedent, ja que es va originar a causa d'un error en el reconeixement dels drets de l'exercici corrent. Pel que fa a la resta del saldo, de 56,01 MPTA, el seu desglossament entre exercicis no es correspon amb la realitat.

A causa del que s'ha exposat, els saldos dels epígrafs de *Deutors pendents de cobrament*, de l'exercici corrent i d'exercicis tancats, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96, presenten sengles excessos de 40,63 MPTA i 4,50 MPTA, respectivament (vegeu 2.1.10).

e) Error de comptabilització en el concepte *Altres ingressos diversos*

L'Ajuntament va enregistrar uns drets reconeguts i cobrats en el concepte *Altres ingressos diversos*, per un import de 19,27 MPTA, els quals no es corresponien amb cap ingrés, sinó que feien referència a l'anul·lació d'una obligació en concepte de despeses per Seguretat Social.

L'anul·lació va consistir a comptabilitzar un pagament en formalització en el concepte corresponent del capítol 1 *Despeses de personal* i, al mateix temps, reconèixer un ingrés i un cobrament en formalització en el concepte *Altres ingressos diversos*.

Cal indicar que aquesta forma d'enregistrar les anul·lacions, a més de no adequar-se al procediment establert en la ICAL, provoca una sobrevaloració dels imports liquidats en la Liquidació pressupostària, tant dels drets reconeguts i cobrats com de les obligacions reconegudes i pagades.

2.1.3.3. Ingressos per transferències corrents

Els imports liquidats en el capítol 4 *Ingressos per transferències corrents*, per articles pel que fa a l'exercici corrent i segons l'any de procedència pel que fa als exercicis tancats, es mostren en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/1997-B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
42	EXERCICI CORRENT Transferències corrents de l'Estat	595.000	575.293	526.782	48.511
	EXERCICIS TANCATS -1995		39.912	39.912	0
	TOTAL		615.205	566.694	48.511

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 dels drets reconeguts en l'exercici corrent en concepte de transferències corrents és el següent:

Concepte	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
Participació dels municipis en els tributs de l'Estat (PMTE) (*)	538.949	500.349	38.600
Fons de Cooperació Local de Catalunya 1996 (FCLC)	19.823	9.912	9.911
Preu públic per l'ocupació del vol, sòl i subsòl (Telefònica)	16.521	16.521	0
TOTAL	575.293	526.782	48.511

Imports en milers de pessetes.

(*) Vegeu observació b) d'aquest apartat.

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

Respecte a la quantitat de 39,91 MPTA, pendent de cobrament d'exercicis tancats i cobrada durant l'any 1996, un import de 30 MPTA feia referència a la PMTE i la resta, de 9,91 MPTA, al segon 50% del FCLC de 1995.

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

a) Aplicacions pressupostàries i criteri de reconeixement

L'Ajuntament aplica al capítol 4 *Ingressos per transferències corrents* conceptes que per la seva naturalesa són imputables a altres capítols i, en sentit invers, aplica a altres capítols conceptes imputables al capítol 4.

Tanmateix, dins el capítol 4 l'Ajuntament no fa el desglossament d'acord amb l'ens que concedeix les transferències, establert en l'OEPL, sinó que imputa indegudament tots els ingressos a l'article que fa referència a transferències de l'Estat.

En el quadre següent es mostren els conceptes i imports indegudament imputats que afecten el capítol 4:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/1997-B

Concepte	(1)	(2)	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
Aplicats al capítol 4:					
• Preu públic per l'ocupació del vol, sòl i subsòl (Telefònica)	42	35	16.521	16.521	0
TOTAL (a excloure del capítol 4)			16.521	16.521	0
Aplicats a altres capítols:					
• Transferències corrents per diversos conceptes	39	4X	11.933	11.933	0
• Transferències corrents per diversos conceptes	72	4X	32.526	32.526	0
• Transf. corr. per a l'establiment i manteniment d'oficines gestores de rehabilitació d'habitatges	73	45	2.200	2.200	0
TOTAL (a incloure en el capítol 4)			46.659	46.659	0

Imports en milers de pessetes.

Notes:

(1) Article on s'ha aplicat indegudament l'ingrés.

(2) Article al qual hauria d'haver-se imputat (o capítol, en el cas que afecti diversos articles).

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

Pel que fa al criteri de reconeixement, cal indicar que, llevat de la PMTE i del FCLC, l'Ajuntament reconeix els drets per transferències corrents en el moment del seu cobrament, independentment que abans d'aquesta data ja fossin exigibles.

A més, pel que fa al criteri per a la imputació pressupostària, en general l'Ajuntament diferencia entre les transferències cobrades en l'exercici que financen despeses realitzades en exercicis anteriors, les quals les aplica capítol 3 *Taxes i altres ingressos*, i les que financen despeses de l'exercici corrent, que les reconeix en el capítol 7 *Ingressos per transferències de capital*.

Aquests fets provoquen que cap de les subvencions corrents no es reconegui en el capítol 4, que és el capítol establert per a reflectir-les.

Les transferències corrents indegudament reconegudes en altres capítols, a què fa referència l'import global de 46,66 MPTA mostrat en el quadre anterior, es desglossen en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/1997-B

Concepte	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
Transferències aplicades al capítol 3:	11.933	11.933	0
De la Generalitat de Catalunya			
• Aiguats 1994	3.762	3.762	0
• Formació i uniformes Policia local 1994	2.114	2.114	0
• Establiment i manteniment d'oficines gestores de rehabilitació d'habitatges 1994	1.342	1.342	0
• Despeses centres d'ensenyament secundaris	1.166	1.166	0
• Tarifació social transport urbà (1993, 1994 i 1995)	1.035	1.035	0
• Sanitat 1995	633	633	0
• Col·laboració estadística	408	408	0
De la Diputació de Tarragona			
• Interessos préstecs aiguats	628	628	0
• Turisme 1995	650	650	0
• Altres	195	195	0
Transferències aplicades al capítol 7:	34.726	34.726	0
De la Generalitat de Catalunya			
• Conveni drogodependències 1994	10.750	10.750	0
• UBASP(*) 1r i 2n trimestres 1995	4.946	4.946	0
• Planificació familiar (octubre 1995 / juliol 1996)	3.930	3.930	0
• Subvencions diverses per a activitats culturals	3.590	3.590	0
• Establiment i manteniment d'oficines gestores de rehabilitació d'habitatges (1995)	2.200	2.200	0
• Dipòsit de detinguts	200	200	0
De l'Institut Nacional de Empleo (INEM)			
• Contractació ma d'obra desocupada per a la realització d'obres diverses	7.690	7.690	0
Del Consell Comarcal			
• Ajuts música i plàstica	1.420	1.420	0
TOTAL	46.659	46.659	0

Imports en milers de pessetes.

(*) Unitats Bàsiques d'Atenció Social Primària

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

b) Reconeixement dels drets per transferències en concepte de PMTE

Durant l'exercici l'Ajuntament reconeix els drets en concepte de PMTE d'acord amb els lliuraments a compte rebuts, si bé al tancament de l'exercici reconeix una quantitat estimada de la part pendent de rebre en concepte de liquidació definitiva d'aquell any.

Així, al tancament de l'exercici anterior (1995), l'import estimat que es va reconèixer ascendia a 30 MPTA i al tancament de 1996 l'estimació va ser de 38,60 MPTA.

Cal fer constar que el criteri utilitzat per l'Ajuntament per enregistrar el reconeixement dels drets en concepte de PMTE no és l'adequat ja que, d'acord amb els principis pressupostaris i el criteri de prudència, aquests drets s'han de

reconèixer d'acord amb els cobraments efectius produïts, llevat que existeixi una notificació expressa i quantificada, per part de l'Administració de l'Estat, de l'acord d'aprovació de la PMTE a favor de l'Ajuntament.

L'efecte d'aplicar aquest criteri per al reconeixement d'aquests drets representa un excés de 38,60 MPTA en el saldo de l'epígraf de *Deutors pressupostaris de l'exercici corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 (vegeu 2.1.10).

c) Seguiment i control de les subvencions atorgades a favor de l'Ajuntament

Llevat de la PMTE i del FCLC, la majoria de les transferències corrents que rep l'Ajuntament estan afectades a determinades despeses.

No obstant això, l'Ajuntament no efectua el seguiment individualitzat que és necessari a l'efecte de poder identificar el moment en què les subvencions ja són exigibles, i per tant de reconèixer el dret, i també a l'efecte de determinar les desviacions de finançament que, en el seu cas, haurien d'ajustar el Resultat pressupostari i el Romanent de tresoreria.

Així l'Ajuntament reconeix indegudament els drets per aquestes subvencions d'acord amb el seu cobrament, com s'ha esmentat abans, i no calcula les desviacions corresponents.

A conseqüència d'aquesta falta d'informació no s'ha pogut determinar ni l'import dels drets per transferències corrents que ja haurien d'haver-se reconegut a 31.12.96, pel fet de ser exigibles, ni les desviacions de finançament generades a la mateixa data.

2.1.3.4. *Ingressos patrimonials*

Els imports liquidats en el capítol 5 *Ingressos patrimonials*, per articles pel que fa a l'exercici corrent i segons l'any de procedència pel que fa als exercicis tancats, es mostren en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/1997-B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	16.500	39.374	37.352	2.022
53	Dividends i particip. en beneficis	3.000	3.726	3.726	0
54	Rendes de béns immobles	1.500	21.118	19.096	2.022
55	Concessions i aprofit. especials	12.000	14.530	14.530	0
	EXERCICIS TANCATS		253	218	35
	-1995		40	10	30
	-1994		208	208	0
	-1993		5	0	5
	TOTAL		39.627	37.570	2.057

Imports en milers de pessetes.

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

De l'import total, de 21,12 MPTA, reconegut en l'article 54 *Rendes de béns immobles*, 19,99 MPTA corresponen als drets derivats de l'adjudicació d'unes parades del Mercat municipal, i de l'import total, de 14,53 MPTA, reconegut en l'article 55 *Producte de concessions i aprofitaments especials*, 14,04 MPTA fan referència als drets obtinguts per la venda de nínxols als particulars.

El que s'ha observat en aquest capítol és el següent:

a) Aplicacions pressupostàries

L'Ajuntament utilitza l'article 53 *Dividends i participació en beneficis* per a reconèixer els ingressos obtinguts per interessos dels comptes corrents oberts en entitats financeres quan, d'acord amb l'OEPL, l'article que s'ha d'emprar és el 52 *Interessos de dipòsits*.

D'altra banda, tal com s'ha esmentat en l'observació a) de l'apartat 2.1.3.2, els drets relatius al cànon per la concessió del servei d'estacionament de vehicles a la via pública, que per a l'exercici 1996 van ascendir a 4,00 MPTA, haurien d'aplicar-se a l'article 55 *Producte de concessions i aprofitaments especials* i no al capítol 3 d'ingressos.

Així mateix, en l'article 55 esmentat l'Ajuntament ha aplicat els ingressos derivats de la venda de nínxols quan, en tractar-se d'una alienació, aquests drets, que per a l'exercici 1996 van ascendir a 14,04 MPTA, s'han d'imputar al capítol 6 *Alienació d'inversions*.

2.1.3.5. Ingressos per alienació d'inversions reals

Els ingressos liquidats en el capítol 6 *Alienació d'inversions reals* de la Liquidació del pressupost de l'exercici corrent es presenten, per articles, en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT				
60	Alienació de terrenys	41.500	0	0	0
	TOTAL	41.500	0	0	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.

Com s'observa en el quadre anterior, l'Ajuntament no va reconèixer cap dret en concepte d'alienació d'inversions reals. No obstant això, tal com s'ha esmentat en l'observació a) de l'apartat 2.1.3.4 anterior, l'Ajuntament hauria d'haver reconegut en aquest capítol un import de 14,04 MPTA, corresponent als ingressos derivats de la venda de nínxols.

D'altra banda, segons l'Annex d'inversions per a l'exercici 1996, el producte de les alienacions de terrenys previstes en el pressupost havia de finançar part de determinades inversions pressupostades i, atès que no existia cap compromís ferm respecte a aquesta font, l'Ajuntament, de manera explícita i amb caràcter previ al compromís de realització de la despesa, hauria d'haver-se pronunciat respecte al seu finançament alternatiu mitjançant préstecs o altres fons (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.4.4).

2.1.3.6. Ingressos per transferències de capital

Els imports liquidats en el capítol 7 *Ingressos per transferències de capital*, per articles pel que fa a l'exercici corrent i segons l'any de procedència pel que fa als exercicis tancats, es mostren en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/1997-B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	280.918	132.513	66.064	66.449
72	Transf. capital de l'Estat (*)	64.000	37.804	37.804	0
73	Transf. capital d'OA comerc., industr., financ. i anàlegs de l'Entitat local	216.918	94.709	28.260	66.449
	EXERCICIS TANCATS		84.830	26.649	58.181
	-1995		36.276	24.028	12.248
	-1994		0	0	0
	-1993		48.554	2.621	45.933
	TOTAL		217.343	92.713	124.630

Imports en milers de pessetes.

(*) Els imports liquidats en aquest article no corresponen a transferències de capital (vegeu observació a) d'aquest apartat).

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

En el quadre següent es desglossen els imports de les transferències reconegudes en l'article 73 segons les inversions finançades:

Inversió finançada	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
Col·lector sanejament Passeig de l'Ebre	30.969	22.565	8.404
Remodelació del Mercat municipal	20.000	0	20.000
Construcció Galeria de tir	12.251	0	12.251
Urbanització Plaça del Temple	11.746	0	11.746
Urbanització c/ Barcelona, 2a. fase, 2a. etapa	7.333	0	7.333
Urbanització Passeig de l'Ebre	6.715	0	6.715
Millora capa rodadura vies urbanes	2.280	2.280	0
Establiment i manteniment d'oficines gestores de rehabilitació d'habitatges (*)	2.200	2.200	0
Supressió barreres arquitectòniques	1.215	1.215	0
TOTAL	94.709	28.260	66.449

Imports en milers de pessetes.

(*) Es tracta d'una transferència corrent (vegeu observació a) d'aquest apartat).

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

En l'anàlisi dels ingressos per transferències de capital s'ha observat el següent:

a) Aplicacions pressupostàries

L'import total, de 37,80 MPTA, reconegut en l'article 72 *Transferències de capital de l'Estat* correspon a uns conceptes que per la seva naturalesa són imputables a altres capítols referents a ingressos corrents.

Així, una quantitat de 5,28 MPTA correspon als ingressos obtinguts per la venda d'entrades i per altres activitats realitzades en el Teatre-auditori, els quals haurien d'haver-se aplicat al capítol 3, i un import global de 32,52 MPTA fa

referència a transferències corrents, imputables al capítol 4 (vegeu observacions a) dels apartats 2.1.3.2 i 2.1.3.3, respectivament).

D'altra banda, cal assenyalar que l'Ajuntament no imputa les transferències de capital segons la classificació establerta en l'OEPL sinó que les aplica a l'article 73 *Transferències de capital d'Organismes Autònoms comercials, industrials, financers i anàlegs de l'Entitat local*, amb independència de l'ens que les atorga.

Tanmateix, dins l'article 73 l'Ajuntament va reconèixer un import de 2,20 MPTA que corresponia a una subvenció corrent.

b) Reconeixement dels drets per transferències de capital

L'Ajuntament no reconeix els drets per transferències de capital d'acord amb el compliment dels condicionants relatius a la justificació, enfront l'ens atorgant, de la despesa afectada corresponent.

Així, en alguns casos ha reconegut els drets sense l'existència d'un compromís ferm i, en altres casos, l'import reconegut ha estat pel total de la subvenció atorgada, amb independència que s'haguessin complert o no els condicionants per a fer-la exigible.

En el quadre següent es mostren els imports indegudament reconeguts fins al 31.12.96, pels fet exposats:

Inversió a finançar	Excés drets reconeguts a 31.12.96		
	Sense compromís	Sense justificació	Total
Exercici corrent:			36.156
Remodelació del Mercat municipal	20.000		
Construcció Galeria de tir		(3) 6.041	
Urbanització Plaça del Temple, 1a fase (PUOSC 1996)(1)		(3) 9.775	
Urbanització c/ Barcelona, 2a. fase, 2a. etapa	340		
Exercicis tancats:			50.921
Obres diverses (exercici 1995)	(2) 3.998		
Urbanitz. c/ Barcelona, 1a. fase, 2a. etapa (exerc. 1995)	990		
Teatre-auditori (exercici 1993)	(2) 34.000		
Urbanització Passeig de l'Ebre (exercici 1993)	(2) 10.278		
Pista poliesportiu Vinallop (exercici 1993)	(2) 1.655		
TOTAL	71.261	15.816	87.077

Imports en milers de pessetes.

Notes:

- (1) Pla Únic d'Obres i Serveis de Catalunya
- (2) Corresponen a saldos pendents de cobrament per als quals l'Ajuntament no disposa de la documentació acreditativa corresponent.
- (3) Drets indegudament reconeguts pel fet que a 31.12.96 l'Ajuntament encara no havia justificat la despesa afectada corresponent.

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

L'import de 20 MPTA correspon a una subvenció que l'Ajuntament va demanar al Departament d'Indústria, Comerç i Turisme i que va ser denegada mitjançant un escrit, de data 12.04.96, en el qual el Departament esmentat indicava que les restriccions pressupostàries no li permetien atendre aquesta sol·licitud, essent probable el seu atorgament en l'exercici 1997.

Conseqüentment, els saldos dels epígrafs de *Deutors pendents de cobrament*, de l'exercici corrent i d'exercicis tancats, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96, presenten sengles excessos de 36,16 MPTA i de 50,92 MPTA, respectivament (vegeu 2.1.10).

c) Seguiment i control de les subvencions atorgades a favor de l'Ajuntament

A l'igual que en el cas de les transferències corrents, l'Ajuntament no efectua el necessari seguiment individualitzat de les transferències de capital atorgades a favor seu i, per tant, no pot determinar correctament ni la data de reconeixement dels drets ni les desviacions de finançament generades.

A conseqüència d'aquesta falta d'informació no s'ha pogut determinar ni l'import dels drets per transferències de capital que ja haurien d'haver-se reconegut a 31.12.96, pel fet de ser exigibles, ni les desviacions de finançament generades a la mateixa data.

2.1.3.7. *Ingressos per variació d'actius financers*

Els ingressos que consten en el capítol 8 *Variació d'actius financers* de la Liquidació del pressupost de l'exercici corrent es presenten, per articles, en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT				
87	Romanent de tresoreria	16.200	0	0	0
	TOTAL	16.200	0	0	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.

Pel que fa als exercicis tancats, al tancament de l'exercici anterior no hi havia saldos pendents provinents d'aquest capítol.

L'import pressupostat en l'article 87 *Romanent de tresoreria*, de 16,20 MPTA, recull la quantitat del Romanent líquid que es va utilitzar per finançar les modificacions de crèdit de l'exercici (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.2).

De l'anàlisi realitzada sobre aquest capítol d'ingressos cal fer constar el següent:

a) Reintegrament de bestretes i préstecs concedits al personal

Malgrat que l'OEPL estableix explícitament que les bestretes i els préstecs concedits al personal, així com el seu reintegrament, s'aplicaran a uns conceptes pressupostaris específics del capítol 8 *Variació d'actius financers*, de despeses i d'ingressos, respectivament, l'Ajuntament comptabilitza aquests moviments directament als comptes de tresoreria, amb contrapartida a uns comptes de caràcter no pressupostari (pel que fa als comptes utilitzats vegeu observació a) de l'apartat 2.1.8.1).

2.1.3.8. Ingressos per variació de passius financers

Els ingressos liquidats en el capítol 9 *Variació de passius financers*, per articles pel que fa a l'exercici corrent i segons l'any de procedència pel que fa als exercicis tancats, es mostren en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	832.435	581.298	458.510	122.788
93	Préstecs rebuts de l'exterior	832.435	581.298	458.510	122.788
	EXERCICIS TANCATS		135.937	108.377	27.560
	-1995		131.661	108.377	23.284
	-1994		4.276	0	4.276
	TOTAL		717.235	566.887	150.348

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.

Durant l'exercici 1996 l'Ajuntament va comptabilitzar rectificacions que van disminuir els saldos pendents de cobrament provinents d'exercicis tancats en un import global de 67,13 MPTA.

De l'anàlisi efectuada sobre aquesta àrea es fan les observacions següents:

a) Aplicacions pressupostàries

L'Ajuntament reconeix tots els drets per préstecs en un únic concepte de l'article 93, el qual fa referència als préstecs rebuts de fora de l'Estat.

D'acord amb l'OEPL la imputació correcta és l'article 91 *Préstecs rebuts de l'interior*, diferenciant, a més, segons la naturalesa pública o privada de l'ens que els concedeix.

b) Criteri de reconeixement dels drets per préstecs

L'Ajuntament no reconeix els drets per préstecs d'acord amb les disposicions de fons efectives realitzades, tal com estableix la Regla 237 de la ICAL, sinó que al tancament de l'exercici reconeix uns drets, que resten pendents de cobrament, per l'import equivalent al de la part de les obligacions reconegudes en l'exercici i pendents de pagament en concepte d'inversions que, segons les previsions pressupostàries, havia de ser finançada mitjançant préstecs. Això, amb independència que els préstecs hagin estat formalitzats o no.

A conseqüència d'aplicar aquest criteri, es generen uns saldos pendents que són improcedents, atès que al tancament de l'exercici no pot romandre cap import pendent de cobrament en concepte de préstecs.

Per tant, els saldos dels epígrafs de *Deutors pendents de cobrament*, del pressupost corrent i de pressupostos tancats, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 es troben excedits en 122,79 MPTA i en 27,56 MPTA, respectivament (vegeu 2.1.10).

A més, aquests fets afecten també els saldos del Balanç de situació relatius als deutes a llarg termini (vegeu 2.2.1.4).

2.1.4. Liquidació de despeses

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

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/1997-B

Funció	Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
1	Serveis de caràcter general	501.030	16.200	517.230	481.454	461.309	20.145
11	Òrgans de govern	138.131	4.000	142.131	143.884	137.920	5.964
12	Administració general	362.899	12.200	375.099	337.570	323.389	14.181
2	Protecció civil i seguretat ciutadana	226.325	500	226.825	201.150	192.482	8.668
22	Seguretat i protecció civil	226.325	500	226.825	201.150	192.482	8.668
3	Seguretat, protecció i promoció social	82.980	0	82.980	78.985	71.341	7.644
31	Seguretat i protecció social	75.542	0	75.542	72.111	67.167	4.944
32	Promoció social	7.438	0	7.438	6.874	4.174	2.700
4	Producció de béns públics de caràcter social	1.543.016	8.900	1.551.916	1.167.296	849.181	318.115
41	Sanitat	13.257	0	13.257	8.003	7.361	642
42	Educació	157.595	0	157.595	76.929	67.833	9.096
43	Habitatge i urbanisme	585.119	20.900	606.019	382.221	237.514	144.707
44	Benestar comunitari	533.014	(18.000)	515.014	474.559	381.415	93.144
45	Cultura	254.031	6.000	260.031	225.584	155.058	70.526
5	Producció de béns públics de caràcter econòmic	402.010	3.500	405.510	352.683	330.764	21.919
51	Infraestructures bàsiques i transports	383.771	3.500	387.271	333.966	312.638	21.328
52	Comunicacions	500	0	500	0	0	0
53	Infraestructures agràries	1.200	0	1.200	908	317	591
55	Informació bàsica i estadística	16.539	0	16.539	17.809	17.809	0
6	Regulació econòmica de caràcter general	103.375	(12.900)	90.475	35.704	35.627	77
62	Regulació comercial	103.375	(12.900)	90.475	35.704	35.627	77
7	Regulació econòmica de sectors productius	13.494	0	13.494	13.167	9.904	3.263
75	Turisme	13.494	0	13.494	13.167	9.904	3.263
0	Deute públic	303.623	0	303.623	216.068	216.068	0
01	Deute públic	303.623	0	303.623	216.068	216.068	0
TOTAL		3.175.853	16.200	3.192.053	2.546.507	2.166.676	379.831

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 detectades segons la naturalesa econòmica de la despesa es recullen en els apartats següents, si bé a continuació s'exposen aquelles observacions que fan referència a la Liquidació de despeses segons la classificació funcional mostrada en el quadre anterior, així com les que fan referència al control intern, aplicables en general a totes les àrees de despeses:

a) Aplicacions pressupostàries

La Liquidació del pressupost de despeses de l'Ajuntament presenta moltes diferències respecte a la classificació que estableix l'OEPL segons la seva naturalesa funcional.

Els incompliments més significatius que s'han detectat són els següents:

- S'han imputat a la funció 11 *Òrgans de govern* despeses per transferències corrents a associacions de veïns i a l'Entitat Municipal Descentralitzada de Jesús, quan haurien d'aplicar-se a les funcions corresponents dels grups 4 *Producció de béns públics de caràcter social* i 9 *Transferències a Administracions públiques*, respectivament.
- S'han aplicat a la funció 12 *Administració general* les despeses generals dels serveis d'intervenció, tresoreria, recaptació i gestió tributària, etc., quan l'aplicació correcta és a la funció 61 *Regulació econòmica*.
- No formen part de la funció 31 *Seguretat i protecció social* les despeses per quotes de Seguretat Social a càrrec de l'Ajuntament, atès que s'apliquen indegudament a la funció on s'han imputat les retribucions a les quals fan referència.
- En el pressupost de la funció 43 *Habitatge i urbanisme* s'inclouen despeses relacionades amb la urbanització de carrers les quals haurien d'imputar-se a la funció 51 *Infraestructures bàsiques i transports*.
- S'han imputat a la funció 01 *Deute públic* les despeses ocasionades per la formalització de préstecs, quan l'OEPL explicita que s'han d'aplicar a la funció 61 *Regulació econòmica*.

Tanmateix, cal assenyalar que el títol assignat per l'Ajuntament a molts dels programes i subprogrames són genèrics i no permeten identificar la naturalesa funcional de les despeses aplicades.

A més, hi ha diferents codis de subprogrames amb un mateix títol; així, entre altres, dins la funció 22 *Seguretat i protecció* hi ha cinc codis titulats *Polícia local* i dins la funció 45 *Cultura* també hi ha cinc codis que tots s'anomenen *Esports*.

b) Deficiències de control intern en la gestió de les despeses

Malgrat que en les Bases d'execució del pressupost s'estableixen els procediments de tramitació de les despeses per a les diferents fases de l'execució del pressupost, així com la regulació del tràmit de les propostes de despeses, en general, aquesta tramitació no se segueix, si més no, pel que fa als aspectes formals i comptables.

Així, llevat d'aquelles despeses que corresponen a inversions significatives, l'Ajuntament no tramita els documents previs a la realització de la despesa d'autorització i de disposició, i s'utilitza la mateixa factura o document

justificatiu de realització de la despesa, per reconèixer les obligacions. L'Ajuntament únicament tramita el document d'ordenació del pagament.

Aquest fet impedeix fer el seguiment de les despeses segons la fase de l'execució del pressupost en què es troben, la qual cosa comporta un control deficient tant de la mateixa despesa com del pressupost.

Així mateix, pel que fa a la gestió de compres, malgrat que en les Bases d'execució per a l'exercici 1996 s'establia un procediment centralitzat per mitjà d'un departament de compres, aquest departament encara no s'havia creat en aquest exercici.

D'altra banda, pel que fa al control físic de la documentació, cal indicar que l'Ajuntament no disposa d'un sistema d'arxiu ordenat i operatiu, la qual cosa, a més de dificultar la localització de la documentació, pot causar la seva pèrdua. Aquest fet no es produïa amb la documentació relativa a inversions, que era custodiada pel Departament d'Obres públiques i urbanisme.

2.1.4.1. *Despeses de personal*

En data 4.01.96 el Ple de la Corporació va aprovar inicialment, juntament amb el Pressupost general, la plantilla de personal de l'Ajuntament per a l'exercici 1996, la qual va quedar definitivament aprovada el 18.03.96.

L'esmentada plantilla es componia de 238 places: 2 de personal eventual, 119 de personal funcionari i 117 de laboral.

La situació d'aquestes places a la data d'aprovació de la plantilla per als exercicis 1995 i 1996 es mostra en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/1997-B

Personal	Grup	Exercici 1995		Exercici 1996	
		Núm. places	Vacants	Núm. places	Vacants
EVENTUAL					
- Cap de Gabinet	-	-	-	2	-
FUNCIONARI		113	16	119	10
D'habilitació estatal	A	3	(*) 2	3	(*) 2
Escala d'administració general:					
- Subescala tècnica	A	2	-	2	1
- Subescala administrativa	C	13	4	13	-
- Subescala auxiliar	D	18	1	18	-
- Subescala subalterna	E	3	-	3	-
Escala d'administració especial:					
- Subescala tècnica	A	4	2	4	1
	B	2	-	2	-
	C	6	-	6	-
- Serveis especials	B	1	1	1	-
	C	5	2	5	-
	D	49	4	55	6
	E	7	-	7	-
LABORAL		135	-	117	1
- Titulats superiors	A	4	-	5	-
- Titulats mitjans	B	9	-	9	-
- Personal d'administració	C	1	-	1	-
	D	9	-	7	-
	E	3	-	3	-
- Personal de comeses especials	C	12	-	12	-
	D	2	-	1	-
	E	2	-	2	-
- Personal d'oficis	C	4	-	4	-
	D	42	-	36	-
	E	47	-	37	1
TOTAL PERSONAL		248	16	238	11

(*) Correspon a les places d'interventor i de tresorer les quals estan ocupades per dues persones habilitades per l'Ajuntament.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades publicades en el BOP i el DOGC i de la informació facilitada per l'Entitat local.

Durant l'exercici 1996 es va crear una plaça de personal funcionari (personal d'oficis del grup D) i una altra de laboral (operari del grup E). Així mateix, es va suprimir una plaça de personal laboral (del grup A amb titulació d'economista).

Respecte a les dades econòmiques, en el quadre següent es presenten les despeses liquidades en el capítol 1 *Despeses de personal*, per articles pel que fa a l'exercici corrent i segons l'any de procedència pel que fa als exercicis tancats:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	876.102	803.358	802.441	917
10	Alts càrrecs	42.840	44.348	44.348	0
12	Personal funcionari	345.456	322.370	322.123	247
13	Personal laboral	279.130	265.277	264.628	649
16	Quotes, prestacions i desp. socials	208.676	171.363	171.342	21
	EXERCICIS TANCATS		2.896	2.711	185
	-1995		2.885	2.711	174
	-1994		0	0	0
	-1993		11	0	11
	TOTAL		806.254	805.152	1.102

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 sobre aquesta àrea s'ha observat el següent:

a) Indemnitzacions pendents de pagament

D'acord amb el règim d'indemnitzacions per assistència a les sessions d'òrgans col·legiats dels membres de la Corporació i dels representants personals de l'alcaldia als barris allunyats, aprovat pel Ple el 27.07.95, els membres sense dedicació exclusiva reben mensualment un 90% de l'import màxim de les indemnitzacions establertes, si bé, al final de cada semestre es practica una liquidació d'acord amb l'assistència efectiva.

A 31.12.96 l'Ajuntament no havia reconegut la despesa corresponent a la liquidació del segon semestre de 1996, que ascendia a un import total de 2,14 MPTA, malgrat que disposava de la informació necessària per a quantificar-la.

Per tant, el saldo de l'epígraf de *Creditors pressupostaris de l'exercici corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 presentava un defecte d'import equivalent (vegeu 2.1.10).

b) Aportacions als grups polítics municipals

L'Ajuntament ha reconegut en l'article 10 *Alts càrrecs* un import total de 3,66 MPTA en concepte d'aportacions als grups polítics municipals destinades al finançament i promoció de l'activitat de cada grup, segons l'acord del Ple del 27.7.95.

La utilització d'aportacions de fons com a mecanisme per dotar de mitjans personals i materials els grups polítics municipals no s'ajusta a la normativa vigent, tal com declara la Sentència del Tribunal Suprem de data 14.10.97.

c) Saldo pendent de pagament per Seguretat Social

L'Ajuntament ingressa les quotes per Seguretat Social per l'import net que resulta de deduir a les liquidacions corresponents els imports satisfets mensualment al seu personal passiu en concepte de pensions. L'ingrés s'efectua per trimestres vençuts no naturals, i el deute que ha de constar al tancament de l'exercici és el corresponent als quatre últims mesos de l'any (vegeu 2.1.8.2).

L'import global pendent de pagament a 31.12.96 per la quota patronal de la Seguretat Social corresponent a l'esmentat període de quatre mesos ascendia a 61,59 MPTA; no obstant això, en la Liquidació del pressupost de l'exercici únicament consta un import pendent de 0,02 MPTA.

El fet que no es reflecteixi la totalitat del saldo pendent dins els saldos pressupostaris està motivat pel següent:

- Per la forma incorrecta de comptabilitzar els pagaments, atès que periòdicament l'Ajuntament enregistra els pagaments en formalització i traspasa els saldos pendents al compte extrapressupostari que fa referència a les retencions per Seguretat Social practicades als treballadors.

L'import pendent de pagament per quotes a càrrec de l'Ajuntament que a 31.12.96 estava inclòs en el saldo del compte extrapressupostari esmentat era de 42,30 MPTA, referit als mesos de setembre, octubre i novembre de 1996.

- Pel fet d'haver anul·lat l'obligació corresponent a la quota patronal del mes de desembre de 1996, per un import de 19,27 (vegeu observació e) de l'apartat 2.1.3.2).

L'efecte del que s'ha exposat sobre els diferents epígrafs l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 es mostra en l'observació a) de l'apartat 2.1.8.2.

d) Conciliacions de dades entre departaments

El Departament de personal disposa d'un programa informàtic que permet determinar, per partides, els imports de les obligacions que s'han de reconèixer pressupostàriament en concepte de despeses de personal.

No obstant això, aquesta aplicació és incompatible amb la que s'utilitza a Intervenció i és per aquest motiu que s'han d'introduir manualment els assentaments, la qual cosa implica una duplicitat de tasques.

A més, atès que no es fa una conciliació formal de les dades d'ambdós departaments i que no s'arxiven els documents justificatius, no es pot comprovar amb posterioritat la correcta imputació de les despeses.

En l'anàlisi realitzada s'ha detectat que a la Liquidació del pressupost s'havien reconegut despeses per un import total superior en 3,77 MPTA respecte al que resultava dels resums de nòmina elaborats pel Departament de personal. Ni la Intervenció ni el Departament esmentat van poder aclarir la causa d'aquesta diferència.

Així mateix, l'Ajuntament va cometre diversos errors d'aplicació entre els diferents articles relatius a les despeses de personal, si bé aquests errors no eren significatius.

e) Mancança de valoració de 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.

f) Registre de personal

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

g) Publicació de la plantilla de l'Ajuntament per a l'exercici 1996

En la publicació de la plantilla per a l'exercici 1996 l'Ajuntament no va informar sobre aquelles places que es trobaven vacants, informació que és preceptiva d'acord amb el Reglament esmentat en l'observació anterior.

h) Acord sobre condicions de treball del personal funcionari

Amb data 9.12.93 l'Ajuntament va signar amb el seu personal funcionari un acord sobre condicions de treball on, entre altres, es va establir el següent: percepció d'un premi d'antiguitat de 25.000 pessetes per cada 25 anys de servei; atorgament d'una mensualitat íntegra en passar a la situació de jubilació, i, en situació de baixa per malaltia, abonament d'un complement per arribar al 100% del sou.

Tanmateix, el 25.3.96 la Comissió de Govern va acordar establir un complement de pensió per a aquells treballadors que es jubilin anticipadament, equivalent a la diferència mensual resultant de detreure del seu sou global, sense deduccions, l'import mensual de la pensió a satisfer per la Seguretat Social, sense deduccions. Això serà a partir de la data de jubilació i fins que compleixin l'edat de 65 anys.

Durant l'exercici 1996 es van fer efectius complements de pensió per aquest concepte per un import total de 2,74 MPTA.

Cal fer constar que aquestes retribucions no s'adeqüen als conceptes retributius legalment establerts per al personal funcionari.

i) Increment salarial

El Reial decret llei 12/1995, de 28 de desembre, sobre mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera, va establir que, per a l'exercici 1996, el límit màxim d'increment retributiu per al personal al servei del sector públic era d'un 3,5%, respecte a l'any anterior.

Malgrat això, l'Ajuntament va autoritzar un augment salarial, per a tota la plantilla, d'un 4,4%.

j) Retribucions del personal del Cos de Policia Local

El 31.1.96 l'Ajuntament va signar amb la representació sindical del Cos de Policia Local un pacte de condicions de treball mitjançant el qual l'Ajuntament equipararia les retribucions d'aquest cos a les del Cos de Mossos d'Esquadra de la Generalitat de Catalunya. Aquest procés d'homologació s'aplicaria durant un període de cinc anys, a partir de l'1.1.96.

Cal assenyalar que en aquest pacte no es contempla cap limitació per a no vulnerar les possibles restriccions legals als increments retributius del personal al servei del sector públic.

2.1.4.2. Despeses en béns corrents i serveis

La liquidació de les despeses del capítol 2 *Despeses en béns corrents i serveis*, per articles pel que fa a l'exercici corrent i segons l'any de procedència pel que fa als exercicis tancats, es presenta en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/1997-B

Article	Concepte	Pressupost Definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	612.575	598.360	483.401	114.959
20	Arrendaments	8.000	6.793	6.793	0
21	Reparacions, manten. i conserv.	167.400	(*) 163.440	136.576	26.864
22	Materials, subministr. i altres	431.175	422.535	334.958	87.577
23	Indemnitzac. per raó del servei	6.000	5.592	5.074	518
	EXERCICIS TANCATS		130.544	128.670	1.874
	-1995		127.377	125.642	1.735
	-1994		3.000	2.994	6
	-1993		140	7	133
	-1992		27	27	0
	TOTAL		728.904	612.071	116.833

Imports en milers de pessetes.

(*) Inclou un import global de 80,23 MPTA que correspon a despeses realitzades en exercicis anteriors (vegeu observació b) d'aquest apartat).

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

En el quadre següent es desglossen els conceptes més significatius inclosos dins l'article 22 *Materials, subministraments i altres*:

Concepte	Obligacions Reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
Servei de recollida d'escombraries	190.063	149.528	40.535
Subministrament d'energia elèctrica	81.788	44.894	36.894
Servei de recaptació	(*) 29.055	29.055	0
Servei de neteja grups escolars	18.641	17.600	1.041
Comunicacions telefòniques	14.315	14.315	0
Serveis de jardineria	10.253	10.253	0
Altres conceptes	78.420	69.313	9.107
TOTAL	422.535	334.958	87.577

Imports en milers de pessetes.

(*) No inclou la despesa corresponent a l'any 1996 pel servei de recaptació en via executiva, per un import total de 14,12 MPTA (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.3.1).

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

Les observacions que es desprenen de la fiscalització realitzada sobre aquesta àrea són les següents:

a) Aplicacions pressupostàries

En l'exercici 1996 l'Ajuntament va reconèixer en altres capítols algunes despeses que, per la seva naturalesa econòmica, hauria d'haver aplicat al capítol 2, ja que es tractava d'adquisicions de béns corrents o de serveis.

Els imports indegudament reconeguts en altres capítols són els següents:

- 19,64 MPTA aplicats al capítol 4 *Despeses per transferències corrents* (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.4.3).
- 82,78 MPTA imputats al capítol 6 *Inversions reals* (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.4.4).

D'altra banda, amb la modificació de crèdits pressupostaris realitzada en l'exercici, l'Ajuntament va incrementar el crèdit corresponent al concepte 226 *Despeses diverses* en un import de 8 MPTA.

El concepte de despesa que consta en l'expedient de modificació, el qual justificava la necessitat d'augmentar el crèdit pressupostari, era per a la devolució d'ingressos indeguts, concepte que, d'acord amb la ICAL, s'ha de reconèixer com una anul·lació d'ingressos en el moment en què es fa efectiva la devolució, i no com una despesa.

De l'anàlisi realitzada s'ha detectat que, almenys, l'Ajuntament havia reconegut en aquest concepte de Despeses diverses un import d'1,11 MPTA, corresponent a la devolució de la quota d'un ICIO a un contribuent i que, per tant, s'hauria d'haver enregistrat com una devolució en el concepte d'ingressos corresponent a aquest impost.

Així mateix, tal com es comenta en l'observació b) següent, l'Ajuntament va reconèixer en l'article 21 *Reparacions, manteniment i conservació* un import total de 80,23 MPTA, el qual, per la pràctica comptable que se segueix, pot fer referència a despeses imputables a diversos capítols.

b) Reconeixement d'obligacions

L'Ajuntament segueix la pràctica de realitzar algunes despeses sense que prèviament s'hagi dotat el crèdit pressupostari que d'acord amb la normativa vigent és preceptiu.

En aquests casos, l'Ajuntament difereix el reconeixement d'aquestes despeses, ja executades, i les enregistra en l'exercici següent en un concepte específic de l'article 21 anomenat *Despesa extrapressupostària*, amb independència de la classificació econòmica o funcional que correspondria.

Mitjançant aquest procediment, en l'any 1996 l'Ajuntament va reconèixer, en el concepte pressupostari esmentat, despeses efectuades en exercicis anteriors per un import total de 80,23 MPTA. Tanmateix, en l'exercici 1997 va reconèixer despeses realitzades l'any 1996 per un import global de 29,50 MPTA.

Pel que fa a l'expedient de reconeixement d'aquests deutes, el procediment per a la seva aprovació va ser el següent:

- Per a les despeses reconegudes en l'exercici 1996, de 80,23 MPTA, no va haver-hi una autorització explícita per part del Ple, sinó que es va considerar que amb l'aprovació del Pressupost general, el qual incorporava un crèdit pressupostari de 80 MPTA per a reconèixer aquestes obligacions, ja era suficient. No es feia referència a les despeses concretes afectades.
- Quant a les despeses de 1996 reconegudes en l'exercici 1997, de 29,50 MPTA, el Ple de l'Ajuntament va aprovar el seu reconeixement, de manera explícita, amb data 27.2.97.

L'efecte quantitatiu del que s'ha exposat sobre l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 és que el saldo de l'epígraf de *Creditors pressupostaris de l'exercici corrent* presentava un defecte de 29,50 MPTA (vegeu 2.1.10).

D'altra banda, s'ha detectat que, a més de les despeses incloses en la quantitat global esmentada de 29,50 MPTA, a 31.12.96 l'Ajuntament no havia reconegut obligacions exigibles, per correspondre a despeses ja efectuades i facturades pels creditors, per un import total de 18,84 MPTA. La composició d'aquest import es mostra en el quadre següent:

Creditor	Concepte de les obligacions	Import
Ingeniería Ambiental Catalana, SA	Serveis de recollida d'escombraries i de neteja viària	9.913
Consell Comarcal del Montsià	Ús i servei de l'abocador controlat comarcal (octubre 1996) (*)	1.741
Telefònica de España, SA	Consum telefònic	2.282
Ebrelèctric, SA	Subministrament de material elèctric	676
Plasfalt,SA	Treballs de neteja	549
Altres	Diversos conceptes	3.676
TOTAL		18.837

Imports en milers de pessetes.

(*) Les liquidacions corresponents al servei realitzat durant els mesos de novembre i de desembre de 1996, per un import global de 3,38 MPTA, van ser aprovades pel Consell Comarcal l'any 1997.

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

Consegüentment, el saldo de l'epígraf de *Creditors pressupostaris de l'exercici corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 presentava un defecte addicional de 18,84 MPTA (vegeu 2.1.10).

c) Contractació del servei de dipòsit i tractament dels residus sòlids urbans

Durant l'any 1995 l'Ajuntament va formalitzar un contracte amb l'empresa Gestió Tractament i Recuperació, SA (GTR, SA) per a la prestació dels serveis de transport i eliminació en abocador controlat, dels residus sòlids urbans generats al terme municipal de Tortosa.

El venciment del contracte era el 31.12.95. No obstant això, l'esmentada empresa va continuar prestant aquests serveis fins al 31.5.96.

Per raons d'economia, el 30.4.96 l'Ajuntament va demanar al Consell Comarcal del Montsià l'autorització per a poder utilitzar, de forma transitòria, els serveis del seu l'abocador controlat, la qual va ser concedida per al període que va des de l'1.6.96 fins al 31.12.96. Així, durant aquests mesos l'Ajuntament va estar utilitzant aquest abocador.

El 2.12.96 el Ple de l'Ajuntament va acordar incoar l'expedient de contractació, de tramitació urgent, per a adjudicar la concessió dels serveis de referència mitjançant el procediment obert i forma de concurs. El 27.12.96 es va adjudicar el contracte a l'única empresa que es va presentar, Concessionària de Saneamientos, SL, la qual va iniciar el servei l'1.1.97.

Del que s'ha exposat en els paràgrafs anteriors cal observar el següent:

- Durant el període que va de gener a maig de 1996, ambdós inclosos, l'empresa GTR, SA va continuar prestant els seus serveis a l'Ajuntament, malgrat que el contracte ja havia vençut i cap òrgan competent no havia acordat la seva pròrroga.
- La tramitació que l'Ajuntament va donar a l'expedient incoat el 2.12.96 per adjudicar la concessió del servei de dipòsit i tractament dels residus sòlids urbans va ser la d'urgència, donat que la prestació del servei havia de començar l'1.1.97.

Aquesta urgència en la tramitació s'hauria pogut evitar amb una adequada planificació, atès que des de la data de venciment del contracte signat amb GTR, SA, el 31.12.95, existia la necessitat de contractar aquest servei.

d) Contractació d'un pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil

Per a l'adjudicació d'una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil, per un import de 2,14 MPTA, l'Ajuntament va utilitzar el procediment negociat sense publicitat prèvia, malgrat que no es donava cap dels supòsits establerts en la normativa vigent els quals permetien la utilització d'aquest procediment.

e) Modificació de la contraprestació del contracte de concessió del servei de grua

Com s'ha esmentat en l'apartat 1.2.4.2, l'Ajuntament presta mitjançant una concessió administrativa el servei de grua per a la retirada de vehicles de la via pública.

En el contracte de concessió, de data 22.11.90, es va establir l'import mensual de la contraprestació econòmica a rebre pel concessionari, així com la fórmula de revisió anual.

No obstant això, en l'any 1993 el concessionari va sol·licitar a l'Ajuntament un increment de la contraprestació, argumentat en el fet que la compensació econòmica establerta en el contracte era insuficient en relació amb la dedicació que li exigia la prestació del servei.

Malgrat que l'informe del Secretari en relació amb la sol·licitud presentada va ser desfavorable, atès que no es donava cap de les causes establertes en la normativa vigent a l'efecte de poder modificar les condicions contractuals, l'Ajuntament va acceptar l'augment sol·licitat, si bé aquest augment no era significatiu.

f) Indemnització per un recurs presentat

A 31.12.96 restava pendent de resolució un recurs contenciós administratiu interposat enfront del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya per un particular, mitjançant el qual es reclamava a l'Ajuntament una indemnització de 15,46 MPTA en concepte de danys i perjudicis ocasionats pel funcionament de l'abocador municipal ubicat al barri de Vinallop (abocador no controlat que va ser clausurat l'any 1995).

No obstant això, durant l'any 1997 el particular afectat va desistir del recurs presentat, atès que va arribar a un acord transaccional amb l'Ajuntament en virtut del qual es va pactar una indemnització de 12,50 MPTA.

A 31.12.96 l'Ajuntament no havia reconegut cap obligació per aquest concepte atès que l'acord transaccional no va ser ferm fins a l'any 1997.

2.1.4.3. *Despeses per transferències corrents*

Les despeses liquidades en el capítol 4 *Transferències corrents*, per articles pel que fa a l'exercici corrent i per anys de procedència pel que fa als exercicis tancats, es mostren en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
48	EXERCICI CORRENT Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre	273.900	245.362	190.014	55.348
		273.900	245.362	190.014	55.348
	EXERCICIS TANCATS		64.892	56.073	8.819
	-1995		45.350	40.893	4.457
	-1994		19.542	15.180	4.362
	TOTAL		310.254	246.087	64.167

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 sobre aquesta àrea cal fer les observacions següents:

a) Aplicacions pressupostàries

L'Ajuntament no efectua les aplicacions pressupostàries, per articles i per conceptes, d'acord amb la classificació econòmica que estableix l'OEPL, sinó que imputa totes les despeses per transferències corrents a l'article 48 *Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre*, amb independència de la persona física o jurídica que les rep. A més, els conceptes pressupostaris que inclou en l'article 48 no atenen a un criteri definit per grups homogenis.

A l'efecte d'una major comprensió de les observacions que es fan a continuació, en el quadre següent s'ha fet un desglossament de les obligacions reconegudes en els diferents conceptes inclosos per l'Ajuntament en l'article 48, d'acord amb una aproximació al criteri que estableix l'OEPL:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/1997-B

Concepte	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
Transf. corrents a organismes autònoms administratius de l'Entitat local (imputables a l'article 41):			
• Patronat Municipal de Festes	24.200	15.000	9.200
• Patronat Municipal de Fires de Tortosa	22.000	13.750	8.250
• Patronat Municipal d'Esports	14.000	8.750	5.250
• Institut de serveis socials i Escola taller de Tortosa (ISSET)	12.000	7.500	4.500
• Patronat Municipal Turisme	9.800	6.539	3.261
• Patronat Municipal de Música	8.000	5.000	3.000
Total imputable a l'article 41	90.000	56.539	33.461
Transf. corrents a entitats locals (imputables a l'article 46):			
• Entitat Municipal Descentralitzada de Jesús	69.000	69.000	0
Transf. corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre (imputables a l'article 48):			
• Universitat Nacional d'Ensenyament a Distància (UNED)	16.000	16.000	0
• Fundació Privada Universitària Doctor Manyà	2.456	1.456	1.000
• Assistència Social Solidaritat	3.250	1.550	1.700
• Centre d'acolliment	2.000	1.000	1.000
• Diverses entitats i associacions de veïns (subv. generals)	14.499	9.429	5.070
• Aportació per al Festival de Música Felip Pedrell	4.429	0	4.429
• Aportacions a associacions de veïns (per a festes populars i participació ciutadana)	3.000	1.405	1.595
• Altres (*) :			
- Serveis Cultura	15.359	14.194	1.165
- Activitats Teatre auditori (despeses de funcionament)	9.623	9.549	74
- Serveis Ensenyament	6.157	5.593	564
- Serveis Sanitat (dispensaris)	2.002	2.001	1
- Biblioteca	3.000	1.875	1.125
- Serveis Joventut	1.457	0	1.457
- Despeses d'agermanament amb una ciutat de França	1.330	62	1.268
- Museu arxiu (despeses de funcionament)	669	288	381
- Premsa	678	0	678
- Medi Ambient	414	64	350
- Altres	39	9	30
Total imputable a l'article 48	86.362	64.475	21.887
TOTAL	245.362	190.014	55.348

Imports en milers de pessetes.

(*) Vegeu observació que es fa a continuació sobre la naturalesa d'algunes obligacions reconegudes.

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

D'altra banda, per a algunes despeses aplicades als conceptes: *Serveis Cultura, Activitats Teatre auditori, Serveis Ensenyament*, etc. (classificats en el quadre anterior dins l'agrupació d'Altres), l'Ajuntament va reconèixer obligacions per pagaments efectuats a regidors sota la modalitat de lliuraments de fons a justificar.

De l'anàlisi de les justificacions aportades es dedueix que determinades despeses no corresponien a transferències corrents sinó a despeses per serveis contractats a tercers.

Cal assenyalar que, d'acord amb l'OEPL, en el capítol 4 de despeses únicament s'han d'enregistrar les aportacions que s'efectuen sense contrapartida directa per part del beneficiari i destinades a finançar operacions corrents. Per tant, les obligacions derivades de la prestació de serveis s'han d'aplicar al capítol 2.

En el quadre següent es mostren les despeses detectades imputades indegudament com a transferències corrents:

Concepte	Import
Despeses per la realització d'obres teatrals (catxets)	10.631
Despeses per l'organització de congressos, jornades, col·loquis, campanyes, etc.	6.287
Despeses per la contractació de 22 audicions escolars Tallers de música 1996	500
Lloguer d'equip d'il·luminació i so	418
Despeses per la impartició de disciplines de dansa tradicional popular	331
Serveis professionals de puericultura a la llar d'infants del barri de Bitem (*)	1.151
Serveis professionals d'ATS a l'ambulatori del barri de Vinallop (*)	317
TOTAL	19.635

Imports en milers de pessetes.

(*) Vegeu comentari relatiu a aquests serveis professionals a continuació.

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

L'Ajuntament presta el servei de puericultura a la llar d'infants del barri de Bitem i el servei d'Assistència Tècnica Sanitària (ATS) a l'ambulatori del barri de Vinallop mitjançant dos contractes de prestació de serveis professionals, els quals es van iniciar en els anys 1990 i 1993, respectivament, i es prorroguen anualment.

Cal assenyalar que aquestes persones no presenten a l'Ajuntament les factures mensuals relatives als serveis realitzats i, malgrat l'Ajuntament declara les retribucions corresponents en la declaració anual de l'Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF), no practica ni liquida a l'Administració d'Hisenda la retenció del 15% que correspon aplicar per aquest concepte.

Tanmateix, atès l'horari de prestació del servei de puericultura a la llar d'infants, i la periodicitat i la uniformitat quant a la retribució pel servei, les autoritats laborals podrien presumir l'existència d'una relació laboral i, per tant, reclamar les cotitzacions corresponents.

b) Atorgament de subvencions no nominatives

L'Ajuntament no disposa d'un reglament on es fixin els criteris per a l'atorgament de les subvencions no nominatives, així com els procediments de sol·licitud d'aquestes, de justificació i de pagament. A més, tampoc no realitza

convocatòries públiques per atorgar aquestes subvencions sota els principis de publicitat, objectivitat, lliure concurrència i igualtat.

Consegüentment no compleix allò que preveuen els articles 124 i 125 del Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, aprovat mitjançant el Decret 179/1995, de 13 de juny (ROAS).

L'Ajuntament tampoc no té un sistema per a fer el seguiment i control de les subvencions que atorga.

D'altra banda, malgrat l'Ajuntament disposa d'una relació de les entitats associatives del municipi, no té constituït el preceptiu Registre municipal d'associacions de veïns.

c) Transferències corrents a la UNED

En l'exercici 1996 l'Ajuntament va reconèixer i pagar un import de 16 MPTA en concepte de transferència corrent a la UNED (en l'exercici anterior l'import de la transferència va ser de 15 MPTA).

Segons manifesta l'Ajuntament, aquestes transferències es realitzen a l'empara d'un conveni de col·laboració subscrit amb l'entitat esmentada fa aproximadament uns quinze anys i el seu import s'actualitza anualment d'acord amb l'Índex de preus al consum (IPC).

Cal fer constar que l'Ajuntament no ens ha pogut facilitar una còpia d'aquest conveni ni tampoc de cap altra documentació que hi faci referència i, per tant, no s'ha pogut verificar la subjecció d'aquesta despesa als termes del conveni.

2.1.4.4. *Despeses per inversions reals*

Els imports liquidats en el capítol 6 *Inversions reals*, per articles pel que fa a l'exercici corrent i per anys de procedència pel que fa a exercicis tancats, es reflecteixen en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/1997-B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	1.125.853	683.359	474.752	208.607
60	Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general	116.500	102.459	54.359	48.100
61	Inv. de reposició en infraestruct. i béns destinats a l'ús general	1.009.353	580.900	420.393	160.507
	EXERCICIS TANCATS		171.484	143.655	27.829
	-1995		156.062	133.009	23.053
	-1994		167	144	23
	-1993		14.267	10.502	3.765
	-1992		0	0	0
	-1991 i anteriors		988	0	988
	TOTAL		854.843	618.407	236.436

Imports en milers de pessetes.

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

Pel que fa als exercicis tancats cal indicar que durant l'exercici 1996 l'Ajuntament va registrar anul·lacions de saldos pendents de pagament per un import global de 57,02 MPTA, atès que s'havien originat per la utilització d'un criteri indegut en el reconeixement de les obligacions derivades d'inversions.

Quant a l'exercici corrent, les inversions més significatives que es van preveure en l'Annex de les inversions a realitzar, juntament amb les modificacions pressupostàries efectuades i les obligacions reconegudes en les partides corresponents, es mostren en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/1997-B

Inversió	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit		Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes
		Increment	Minoració		
Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general:	116.500			116.500	102.459
• Compra terrenys	50.000			50.000	36.702
• Equips informàtics	20.000			20.000	19.947
• Projectes d'obra	20.000			20.000	19.929
• Escola Taller	10.000			10.000	9.928
• Altres inversions menors	16.500			16.500	15.953
Inversió de reposició en infraestructures i béns destinats a l'ús general:	1.009.353			1.009.353	580.900
• Remodelació del Mercat municipal	125.000	30.000		155.000	153.254
• Edifici universitari c/ Moncada	70.000			70.000	0
• Millores pavimentació camins	60.000			60.000	43.200
• Participació en l'Empresa Mixta Escorxador de Tortosa, SA	55.000		55.000	0	0
• Passeig de l'Ebre, 2a. fase	53.000			53.000	43.300
• Construcció Galeria de tir	43.100			43.100	39.059
• Informació urbanística cadastral	40.000			40.000	5.118
• Col·lector sanejament Passeig de l'Ebre	37.918			37.918	30.968
• Eixample i urbanit. Col·legi Púb.V. Garcia	35.000			35.000	169
• Urbanització Plaça del Temple 1a. fase	35.000	10.000		45.000	31.034
• Millora capa rodadura vies públiques	30.000			30.000	4.913
• Rehabilitació barri antic	30.000			30.000	0
• Agència desenvolup. viver d'empreses	27.000			27.000	0
• Adquisició materials Festa Renaixament	25.000			25.000	17.981
• Obres i millores	25.000			25.000	24.800
• Construcció nínxols	23.000			23.000	3.488
• Infraestructura pedanies	20.000			20.000	15.531
• Demolició d'edificis	20.000			20.000	16.245
• Renovació Nau parc	20.000		12.900	7.100	398
• Col·lector Ronda Reus	15.000			15.000	15.000
• Obres INEM	15.000			15.000	606
• Projecte enllumenat Rambla Catalunya	14.875			14.875	9.747
• Infraestructura firal	13.000			13.000	9.445
• Instal·lació elèctrica Ajuntament	12.000			12.000	3.629
• Carrer Barcelona, 2a. fase, 2a. etapa	12.000			12.000	9.589
• Millores instal·lacions esportives	11.050			11.050	10.816
• Aportació societats anònimes municipals	11.000			11.000	1.000
• Auditori municipal	10.000			10.000	2.093
• Restauració muralles	10.000			10.000	8.300
• Instal·lació recinte juvenil	10.000			10.000	5.999
• Altres inversions menors	101.410	27.900		129.310	75.218
TOTAL	1.125.853	67.900	67.900	1.125.853	683.359

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 al finançament d'aquestes inversions, l'Ajuntament va preveure en l'Annex d'inversions que serien finançades íntegrament mitjançant recursos afectats. En el quadre següent es mostra la composició d'aquests recursos:

Finançament de les inversions	Import
Contribucions especials	35.000
Alienació d'inversions	41.500
Transferències de capital	216.918
Préstecs a llarg termini	832.435
TOTAL	1.125.853

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 sobre el capítol 6 *Inversions reals* es fan les observacions següents:

a) Pressupostació de les despeses per inversions reals

Com s'ha esmentat en l'apartat 2.1.1, l'Ajuntament no elabora l'Annex de les inversions a realitzar amb totes les dades que d'acord amb la normativa vigent ha de contenir, ja que únicament fan referència, a més de a la font de finançament prevista, als imports pressupostats en cada una de les partides del capítol 6, algunes de les quals són genèriques, sense que existeixi un detall individualitzat per inversions concretes.

Així, no s'especifica, per projectes individualitzats, les dades relatives al codi d'identificació, a la denominació del projecte i a l'any d'inici i de finalització previstos, entre altra informació que és necessària.

D'altra banda, malgrat que una gran part de les inversions estan associades al funcionament operatiu dels serveis, l'Ajuntament utilitza únicament, i sense un criteri definit, els articles 60 i 61 relatius a inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general, noves i de reposició, respectivament.

A més, pressuposta i reconeix en aquests articles determinades despeses que, per la seva naturalesa econòmica, han d'aplicar-se a altres capítols de despeses.

En el quadre següent es mostren els imports globals reconeguts durant l'exercici 1996 que fan referència a despeses imputables a altres capítols, si bé, atès que l'anàlisi no ha estat exhaustiva, aquests imports indegudament aplicats podrien ser superiors:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/1997-B

Concepte	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	No imputable al capítol 6
Despeses imputables al capítol 1:				
• Restauració muralles (salaris personal contractat)	10.000	10.000	4.570	4.570
Despeses imputables al capítol 2:				
• Restauració muralles (despeses de materials)	(1) -	(1) -	3.730	3.730
• Millores pavimentació camins (despeses de reparació i manteniment)	60.000	60.000	43.200	10.027
• Informació urbanística cadastral (planimetria del municipi)	40.000	40.000	5.118	5.118
• Obres i millores (despeses per consum elèctric, impresos, neteja depuradores, etc.)	25.000	25.000	(2) 24.800	19.749
• Demolicció d'edificis (de tercers, per estar en ruïna)	20.000	20.000	16.245	16.245
• Adequació plaça per al monument a la família (despeses inauguració i trobada familiar)	5.000	12.000	11.872	1.000
• Millores instal·lacions esportives (despeses de reparació i manteniment)	11.050	11.050	10.816	10.816
• Escola Taller (adquisició materials)	10.000	10.000	9.928	9.928
• Adquisició materials Festa Renaixement (despeses d'assessorament)	25.000	25.000	17.981	400
• Uniformes del personal	6.000	6.000	5.764	5.764
Total imputable al capítol 2			149.454	82.777
TOTAL	212.050	219.050	154.024	87.347

Imports en milers de pessetes.

Notes:

(1) L'import pressupostat està inclòs en la fila on s'han classificat les despeses imputables al capítol 1.

(2) La totalitat de les despeses seleccionades per analitzar aquesta partida es van realitzar durant els exercicis 1994 i 1995 (vegeu observació c) d'aquest apartat).

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

Així, en l'exercici 1996 l'Ajuntament va reconèixer en el capítol 6 de despeses un import total d'almenys 87,35 MPTA que no corresponia a inversions reals, sinó que 4,57 MPTA corresponien a despeses de personal, imputables al capítol 1, i 82,78 MPTA a despeses de béns corrents i serveis, imputables al capítol 2.

Pel que fa a les despeses d'honoraris professionals per la redacció de projectes tècnics contractats a tercers, cal indicar que l'Ajuntament les pressuposta en una única partida global, independentment de la inversió a la qual fan referència, quan haurien d'imputar-se a la partida corresponent a l'obra en qüestió, o bé en una partida específica, si encara no s'ha iniciat cap actuació de l'execució del projecte.

Com a conseqüència del que s'ha exposat en els paràgrafs anteriors es produeixen els fets següents:

- La inclusió de determinades despeses corrents en l'Annex d'inversions amb una previsió del seu finançament, total o parcial, mitjançant préstecs provoca un incompliment de la normativa vigent, la qual estableix que els crèdits o

préstecs a llarg termini únicament poden destinar-se a finançar inversions, llevat d'algunes excepcions previstes.

- La indeguda aplicació pressupostària de les despeses desvirtua la informació comptable, tant pressupostària com financera.

A més, pel que fa a la informació pressupostària, el fet de reconèixer despeses corrents en el capítol 6 comportarà correccions en les xifres a considerar relatives a l'estalvi, a l'efecte de complir la normativa referent a la tutela financera a partir de l'exercici 1997.

b) Seguiment de les despeses per inversions i el seu finançament

En l'Annex d'inversions a realitzar en l'exercici l'Ajuntament especifica la font de finançament prevista per a cada una de les partides pressupostàries d'inversions i, per tant, inicialment es pot determinar el coeficient de finançament dels recursos afectats a cada partida pressupostada.

Durant l'exercici es produeixen modificacions que fan variar el coeficient de finançament inicialment establert, les quals poden ser causades perquè s'han realitzat modificacions en el pressupost de despeses, tant quantitatives com qualitatives, o bé perquè s'havia previst un finançament que finalment no arriba a ser ferm; és el cas de les subvencions no concedides, les contribucions especials no acordades o les alienacions d'inversions no realitzades.

No obstant això, l'Ajuntament no fa el seguiment que és necessari en funció de les modificacions esmentades i és per aquest motiu que perd la informació relativa al coeficient de finançament real de cada una de les fonts previstes.

Aquesta falta d'informació provoca els fets següents:

- No queda assegurada la cobertura respecte al finançament de les inversions atès que el certificat de la Intervenció es limita a informar sobre l'existència de crèdit pressupostari suficient per a realitzar la inversió, amb independència que sigui ferm o no el compromís previst en el pressupost per a finançar-la.

Cal fer constar en aquest punt que, en alguns casos, el certificat de la Intervenció no se sol·licita prèviament a la presa de l'acord d'inici del procediment per a l'execució de la despesa, sinó que es demana amb posterioritat a l'obertura de les ofertes presentades.

- Impossibilita fer el seguiment de les despeses amb finançament afectat d'acord amb el que s'estableix la normativa vigent i, per tant, juntament amb allò que s'ha exposat en l'observació a) anterior referent a la informació que ha de contenir l'Annex d'inversions, impossibilita també la correcta

quantificació de les desviacions de finançament (vegeu comentaris realitzats en els apartats 2.1.5 i 2.1.7).

c) Reconeixement d'obligacions

En alguns casos, el criteri que ha seguit l'Ajuntament per a reconèixer les obligacions derivades d'inversions no ha estat l'adient.

Així, en l'anàlisi realitzada sobre algunes inversions s'ha detectat que l'Ajuntament havia reconegut en la Liquidació del pressupost de l'exercici corrent obligacions que no eren exigibles, atès que les factures o certificacions corresponents s'havien expedit l'any 1997. Tanmateix, en sentit contrari, l'Ajuntament havia omès el reconeixement d'obligacions per obres o serveis ja executats i facturats.

En el quadre següent es mostra, per inversions afectades, les obligacions que a 31.12.96 s'havien reconegut en excés, per un import global de 35,16 MPTA, i les obligacions exigibles en aquella data i no reconegudes, per un total de 10,38 MPTA.

Inversió afectada	Obligacions de 1997 reconegudes l'any 1996	Obligacions de 1996 no reconegudes
Urbanització Plaça del Temple, 1a. fase	18.807	
Construcció Galeria de tir	10.698	
Enderrocament parcial c/Peixateria	2.100	
Projecte Avinguda Pedrell	1.978	
Equips informàtics	1.582	
Col·lector Ronda Reus		9.477
Adequació plaça per al monument a la família		904
TOTAL	35.165	10.381

Imports en milers de pessetes.

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

Conseqüentment, el saldo de l'epígraf *Creditors pressupostaris de l'exercici corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 presentava un excés per l'import net de 24,78 MPTA, corresponent a la diferència entre ambdues quantitats (vegeu 2.1.10).

Si bé no afecta el Romanent de tresoreria a 31.12.96, cal indicar que aquestes incorreccions en el reconeixement es van produir també al tancament de l'exercici 1995. Així, la Liquidació del pressupost de l'exercici 1996 inclou obligacions reconegudes per despeses executades en l'exercici 1995 i no inclou d'altres, executades en l'any 1996, pel fet que ja s'havien reconegut en l'exercici anterior.

d) Procediment per a la contractació d'obres i de subministraments

Si bé no es tracta d'obres significatives, cal assenyalar que durant l'exercici 1996 l'Ajuntament va adjudicar obres, el preu de les quals superava individualment la quantitat de 5 MPTA, sense adequar-se a cap dels procediments de contractació establerts en la normativa vigent.

Aquest fet es va produir principalment en l'execució de les obres de remodelació de les parades del Mercat municipal així com en la substitució del seu forjat. Per a aquestes obres no es va signar cap document administratiu i l'única documentació justificativa de la despesa va consistir en les factures presentades per les empreses que van realitzar els treballs.

Aquestes obres van ser realitzades per les empreses Lluís Batalla, SA (LUBASA), Construccions i Contractes Perelló-Macià, SL i Josifer SCP i l'import de les obres facturades va ser de 10,50 MPTA, 5,97 MPTA i 11,60 MPTA, respectivament.

Així mateix, per a l'adquisició d'un vehicle per a la policia local, per un import de 3,39 MPTA, l'Ajuntament va utilitzar el procediment negociat sense publicitat prèvia i va fixar un preu màxim d'adjudicació de 3,40 MPTA.

Cal indicar que aquest preu supera el límit màxim establert en la normativa a l'efecte de poder utilitzar el procediment negociat, que és de 2 MPTA, i que no es donava cap dels altres supòsits previstos que l'haguessin possibilitat.

e) Modificacions de contractes d'obres

En l'anàlisi realitzada sobre la contractació d'obres s'ha posat de manifest que es produeixen modificacions dels contractes en una proporció elevada i que l'import d'aquestes modificacions és significatiu en relació amb el preu d'adjudicació del contracte inicial.

De les inversions analitzades, aquelles en què es va produir aquest fet i l'increment percentual que va representar la modificació sobre el preu de l'obra inicial, es mostra en el quadre següent:

Inversió (1)	Empresa adjudicatària	Preu del contracte inicial	Import modificac.	Percentatge d'increment
Remodelació Mercat municipal (2)	LUBASA	95.891	99.892	104,17
Urb. c/ Barcelona, 2a. fase, 2a. etapa	LUBASA	17.839	11.544	64,71
Col·lector Ronda de Reus	LUBASA	45.510	24.477	53,78
Construcció Galeria de tir	JM Barberà, SL	39.059	15.713	40,23
Adequació plaça per al monument a la família	LUBASA	8.245	3.305	40,08
Urbanització Passeig de l'Ebre, 2ª. fase	LUBASA	42.984	14.999	34,89

Imports en milers de pessetes.

Notes:

(1) El període d'execució establert per a alguna d'aquestes obres s'estenia fins a l'exercici 1997.

(2) Vegeu observació f) d'aquest apartat.

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

Respecte al procediment administratiu que va seguir l'Ajuntament per a realitzar aquestes modificacions, que van ser executades per l'empresa adjudicatària de l'obra principal, cal fer constar el següent:

- L'Ajuntament va formalitzar aquestes modificacions un cop ja s'havia executat l'obra corresponent. El procediment va consistir bàsicament en l'aprovació, per part del Ple, de les certificacions d'obra i en la formalització posterior d'un contracte administratiu.
- Pel que fa al període d'execució de les modificacions, en quatre de les inversions mostrades en el quadre anterior, la data de l'acta de recepció de l'obra principal era anterior, en un termini que oscil·lava entre els quatre i nou mesos, a la data d'expedició de les certificacions corresponents a les modificacions.

Aquest procediment no s'adequa a l'establert en la normativa relativa a la contractació, principalment pel que fa a les actuacions següents, les quals s'han de realitzar prèviament a l'execució de les modificacions:

- Informe tècnic relatiu a aquelles necessitats noves o causes tècniques imprevistes en el projecte inicial, les quals, per raó d'interès públic, justifiquen la introducció de modificacions (en els casos en què hi ha un informe tècnic, la seva data és posterior a l'execució de l'obra).
- Autorització per part de l'òrgan de contractació, a l'efecte d'iniciar el corresponent expedient de modificació.
- Aprovació de l'expedient per part de l'òrgan de contractació, així com de les despeses complementàries necessàries; amb la corresponent certificació, per part de la Intervenció, relativa a l'existència de crèdit pressupostari.
- Prèvia formalització del contracte administratiu, amb la constitució de les garanties corresponents (en alguns casos no es va constituir cap fiança).

f) Contractació de l'obra: Remodelació del Mercat central de Tortosa 1a. fase

A l'efecte d'una major comprensió dels comentaris que es fan a continuació, en el quadre següent es mostren els imports globals reconeguts en la partida pressupostària destinada a recollir la inversió relativa a la remodelació del Mercat central:

Concepte	Pressupost d'execució	Preu adjudicat	Adjudicatari	Període d'execució (1)	Obligacions reconegudes
Exercici 1996:					
• Remodelació Mercat central 1a fase	124.696	95.891	LUBASA	juliol / octubre 1996	95.891
• Reforma del soterrani del Mercat central	26.747	26.747	LUBASA	novem. / desem.1996	26.747
TOTAL 1996 (2)	151.443	122.638			122.638
Exercici 1997:					
• Reforma de l'obra de remodelació del Mercat central			LUBASA	juliol 1997 (certif. única)	99.892
TOTAL 1996 i 1997					222.530

Imports en milers de pessetes.

Notes:

- (1) Correspon a la data de les certificacions d'obra.
- (2) Les obligacions reconegudes en l'exercici 1996 en la partida corresponent a aquesta inversió van ascendir a un import total de 153,25 MPTA. La diferència, de 30,62 MPTA, correspon a obres petites (remodelació de les parades, substitució del forjat, etc.).

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

Amb data 05.02.96 el Ple de l'Ajuntament va acordar iniciar l'obertura de l'expedient de contractació de l'obra anomenada Remodelació del Mercat central de Tortosa 1a. fase, amb un pressupost d'execució per contracta de 124,70 MPTA, i es va establir que la forma i el procediment d'adjudicació seria la de concurs obert.

Cal indicar que, atès que l'edifici del Mercat està inclòs en el catàleg d'edificis protegits, el Departament de Cultura de la Generalitat va imposar una sèrie de criteris relatius a la restauració de la façana no contemplats en el pressupost esmentat, i per tant, va aprovar el projecte condicionat a que es fes un projecte complementari.

Amb data 6.5.96 el Ple de l'Ajuntament va acordar l'adjudicació de l'obra consistent en la Remodelació del Mercat a l'empresa LUBASA, per un preu d'adjudicació de 95,89 MPTA.

L'obra corresponent al projecte titulat Reforma del soterrani del Mercat central, amb un pressupost d'adjudicació per contracta de 26,75 MPTA, va ser objecte d'una contractació independent, la qual es va iniciar per acord del Ple en data 31.7.96.

Respecte a aquesta contractació per a la qual, segons el plec de clàusules administratives, la forma d'adjudicació seria mitjançant concurs obert, cal observar el següent:

- Es va incloure com a requisit per a l'admissió de proposicions el fet d'acreditar simultàniament haver formulat proposició per a prendre part al concurs per a la contractació de les obres de construcció del Passeig de l'Ebre, 2a. fase, 1a. i 2a. etapes.

Cal indicar que aquest requisit era d'impossible compliment, ja que l'obra relativa al Passeig de l'Ebre havia estat adjudicada a LUBASA en el mes de març.

- Únicament es va presentar la proposició de LUBASA, la qual va resultar adjudicatària per un preu d'adjudicació de 26,75 MPTA, igual al del pressupost.

Pel que fa a la tercera adjudicació efectuada a LUBASA, relativa a la Reforma de l'obra de remodelació del Mercat central, la qual afectava bàsicament la façana de l'edifici, l'Ajuntament va seguir el procediment exposat en l'observació e) anterior, que fa referència a les modificacions de contractes d'obres.

Així, amb data 31.7.97 el Ple de l'Ajuntament va aprovar, en un mateix acte, la reforma del projecte inicial, la modificació del contracte i la certificació d'obra executada per LUBASA, per un import de 99,89 MPTA, i el 28.8.97 es va signar el contracte.

Cal tenir en compte, a més, que la certificació d'obra era de data 31.7.97. No obstant això, l'obra havia estat executada abans del 17.5.97, data en què es va inaugurar la Remodelació del Mercat.

D'altra banda, pel que fa a les despeses per la redacció tècnica del projecte corresponent a aquesta obra cal fer constar el següent:

- En la partida titulada Projectes d'obra, inclosa en el capítol d'Inversions reals, l'Ajuntament va reconèixer en l'any 1996 un import d'almenys 5,08 MPTA, a pagar a l'empresa BFL Associats, SA, referent als conceptes següents:
 - 1,72 MPTA per l'ampliació primera del Projecte Bàsic de la Remodelació del Mercat, corresponent a la rehabilitació de les façanes.
 - 1,72 MPTA per l'ampliació del Projecte d'Execució de la Remodelació del Mercat, corresponent a la rehabilitació de les façanes i del soterrani.
 - 1,64 MPTA per l'avantprojecte de l'ampliació del Projecte de parades noves i de l'aire condicionat de la Remodelació del Mercat.

La tramitació d'aquestes despeses es va efectuar mitjançant unes propostes de despeses per part de l'arquitecte municipal, les quals es van proposar en mateixa data, el 16.10.96, però individualitzades per a cada concepte.

- El reconeixement d'aquestes despeses es va suportar mitjançant unes factures proforma, de data 2.10.96, en les quals s'especificava que els imports eren sense IVA. Malgrat això, en l'any 1997 es van pagar pels imports reconeguts, i per tant, sense IVA.

Del que s'ha exposat es desprèn que ni la tramitació d'aquestes despeses ni el seu reconeixement van seguir el procediment establert en la normativa aplicable.

- g) Execució per la mateixa administració de l'obra: Construcció del Teatre-Auditori, 2a. fase (obra executada i reconeguda pràcticament en l'exercici 1995)

La primera fase de les obres relatives a la construcció del Teatre-Auditori es va realitzar durant el període que va des de l'any 1991 fins al 1994. L'adjudicatari de l'obra va ser Manuel Cortés Faló, SA, Construccions, per un preu d'adjudicació de 202 MPTA, si bé, el cost total de l'obra corresponent a aquesta fase va ascendir a un import d'aproximadament 233 MPTA.

A finals de l'any 1994 l'Ajuntament va encarregar a l'arquitecte que havia redactat el projecte de construcció del Teatre-Auditori, que elaborés un estudi sobre les obres pendents de realitzar en la segona fase i una actualització del pressupost.

Segons l'estudi realitzat, el pressupost d'execució corresponent a la segona fase de l'obra era de 206,20 MPTA, el qual es desglossava en els dos blocs diferenciats següents:

- 136,39 MPTA corresponents al pressupost d'execució per contracta de les instal·lacions, la pintura i altres elements del decorat.
- 69,82 MPTA corresponents bàsicament a elements de mobiliari, els quals no requerien pràcticament construccions auxiliars.

El 4.1.95 el Ple de l'Ajuntament va acordar que l'execució d'aquesta fase seria realitzada per la mateixa administració mitjançant la contractació d'empreses col·laboradores. Així, l'Ajuntament va executar el 100% de l'obra corresponent a la segona fase de la construcció del Teatre-Auditori.

En el quadre següent es mostra un resum de la inversió realitzada mitjançant aquesta forma de contractació:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/1997-B

Concepte	Import del pressupost	Empresa adjudicatària	Preu adjudicat	Oblig. reconegudes	
				1995	1996
Instal·lacions:					
• Electricitat, gas i protecció contra incendis	48.809	AGREFRED, SA	41.463	41.463	
• Aire condicionat (materials i muntatge)	49.493	AGREFRED, SA	42.044	42.044	
• Aire condicionat (maquinària grup de fred)	21.663	AGREFRED, SA	18.403	18.403	
• Pintura, retolació i altres diversos	16.359	AGREFRED, SA	15.501	15.501	
• Execució i instal·lació vitralls	4.085	Bronson Shaw	4.060	4.060	
• Disseny vitralls	1.656	Joan Vila Grau	1.200	1.200	
• Plafons decoratius baranes	1.627				
Total instal·lacions	(*) 143.692		122.671	122.671	
Elements de mobiliari:					
• Teló metàl·lic, tallafocs, tramoia, il·luminació i so	34.984	Talleres Manutención, SA	33.328	33.328	
• Butaques	29.843	Comercial de Asientos para Colectividades, SA	29.802	29.802	
• Mobiliari general	4.988	Diversos (quatre firmes)	6.369	6.369	
Total elements de mobiliari	69.815		69.499	69.499	
Altres despeses imputades:					
• Alarma seguretat	-	AGEPROSEG, SA	1.705	1.705	
• Altres despeses diverses	-	Diversos	-	10.280	3.163
• Obres pendents 1a. fase (fusteria, finestres, baranes)	-	Diversos (quatre adjudicacions)	10.872	10.872	
• Obres complement. 1a. fase	-	Diversos	-	3.927	773
TOTAL	213.507		-	218.954	3.936

(*) Hi ha una diferència de 7,30 MPTA respecte a l'import total pressupostat per a les instal·lacions de la 2a. fase, de 136,39 MPTA, que correspon a obres pendents d'execució de la 1a fase. Aquest import està inclòs dins el pressupost del concepte de pintura, retolació i altres diversos.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel l'Entitat local.

Respecte al sistema i al procediment emprat per executar aquesta inversió, cal fer constar el següent:

- No es donava cap dels supòsits previstos en la normativa sobre contractació que permetien l'execució de les obres per la mateixa administració, com tampoc la contractació de la seva totalitat mitjançant empreses col·laboradores.
- L'adjudicació dels contractes es va realitzar sense seguir els procediments establerts, tot i que en alguns casos per a la selecció dels contractistes es van consultar prèviament algunes empreses.

Per a les instal·lacions adjudicades a AGREFRED, SA, amb un pressupost global de 136,32 MPTA i un preu d'adjudicació total de 117,41 MPTA, el procés de selecció va ser conjunt per a totes les instal·lacions i va consistir a publicar un anunci en el Diari de Tarragona i a invitar a diverses empreses a presentar les seves ofertes de forma individualitzada per a cada tipus d'instal·lació.

Cal indicar que, si bé en l'informe emès pel Secretari per a prendre l'acord d'execució de l'obra per la mateixa administració, no hi havia una negativa explícita respecte a la utilització d'aquest sistema, de la seva lectura es pot deduir allò que s'ha exposat en els paràgrafs anteriors.

h) Execució per la mateixa administració de l'obra: Urbanització del vial d'accés a Tortosa pel carrer Barcelona, 2a fase 2a etapa

El 18.3.96 el Ple de l'Ajuntament va acordar que l'execució de l'obra anomenada Urbanització del vial d'accés a Tortosa pel carrer Barcelona, 2a. fase 2a. etapa, amb un pressupost d'execució per contracta de 20,07 MPTA, seria realitzada per la mateixa administració mitjançant la contractació d'una empresa col·laboradora, i també va autoritzar la Comissió de govern perquè seleccionés el contractista.

En la mateixa data la Comissió de govern va acordar l'adjudicació del contracte de col·laboració per a l'execució de les obres a la societat LUBASA, per un preu d'adjudicació de 17,84 MPTA. El contracte es va formalitzar el 15.4.96.

Respecte al sistema i al procediment emprat per a executar aquesta obra, cal fer constar que no es va adequar a la normativa vigent, atès que no es donava cap de les circumstàncies establertes perquè l'administració mateixa pogués executar obres, així com a l'efecte de la seva contractació mitjançant una empresa col·laboradora.

Per tant, l'adjudicació del contracte es va realitzar sense seguir cap dels procediments establerts, malgrat que per a la selecció del contractista es va consultar prèviament tres empreses.

Abans de prendre l'acord esmentat, el Secretari va advertir la Comissió de govern d'aquestes circumstàncies.

D'acord amb les certificacions corresponents, l'execució de l'obra es va iniciar el mes de maig i va finalitzar el 21.12.96, l'import total d'aquestes certificacions va ascendir a 17,84 MPTA, equivalent al preu adjudicat. L'acta de recepció de l'obra es va formalitzar el 16.1.97.

No obstant això, en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1996 únicament consten obligacions reconegudes referents a aquesta obra per un import de 9,59 MPTA, atès que l'Ajuntament va considerar que la diferència, de 8,25 MPTA, ja es trobava reconeguda dins un saldo pendent de pagament provinent de l'exercici 1995 referit a la primera fase d'aquesta mateixa obra, el qual no atenia a cap obligació concreta al tancament d'aquell exercici.

D'altra banda, part del finançament d'aquesta obra era a càrrec de la Diputació de Tarragona, pel fet d'estar inclosa dins del PUOSC de l'any 1995.

D'acord amb les bases del Pla esmentat, el termini màxim per a la presentació de la documentació justificativa relativa a l'execució de l'obra, inclosa l'acta de recepció, era fins al 10.12.96.

Cal fer constar que l'Ajuntament va presentar la documentació al Departament de Governació dins el termini indicat, si bé, en aquesta documentació presentada constava un import adjudicat i certificat per 17,01 MPTA, essent la data de l'última certificació el 31.10.96 i la data de l'acta de recepció de l'obra el 8.11.96 per tant anteriors a les dates abans exposades per als mateixos fets.

i) Execució per la mateixa administració de l'obra: Construcció d'un estany per al monument a la família, a ubicar a la rotonda de la Plaça Europa

L'11.3.96 la Comissió de govern de l'Ajuntament va acordar que l'expedient de contractació per a l'execució de l'obra anomenada Construcció d'un estany per al monument a la família, a ubicar a la rotonda de la Plaça Europa, seria de tramitació urgent.

Al mateix temps es va aprovar el projecte d'obra, amb un pressupost d'execució per contracta de 8,25 MPTA, i es va acordar que la seva execució seria realitzada per l'administració mateixa.

El 18.3.96 la Comissió de govern va acordar que l'execució de l'obra seria realitzada per l'empresa LUBASA, en règim d'empresa col·laboradora i per un preu alçat de 8,25 MPTA.

El contracte es va formalitzar el 15.4.96 i la certificació d'obra relativa a la totalitat de l'obra es va expedir amb data 30.4.96. Cal assenyalar, però, que amb dates 15.11.96 i 20.11.96 es van expedir unes certificacions addicionals de 2,40 MPTA i 0,90 MPTA, respectivament, en les quals, entre altres treballs facturats, consta l'ancoratge del monument.

Respecte al procediment seguit per a realitzar aquesta obra, cal indicar el següent:

- L'interès públic argumentat per a la tramitació de l'expedient de caràcter urgent va ser el fet que les obres havien d'estar realitzades abans del 21.4.96, data de celebració de la 1a. Trobada familiar de Catalunya.

No obstant això, la urgència en la tramitació s'hauria pogut evitar amb una planificació adequada.

- No es donava cap dels supòsits previstos en la normativa sobre contractació que permetien l'execució de l'obra per l'administració mateixa, així com tampoc no es donava la contractació de la seva totalitat mitjançant una

empresa col·laboradora, per tant, l'adjudicació del contracte es va realitzar sense seguir els procediments establerts.

D'altra banda, la certificació d'Intervenció respecte a l'existència de crèdit pressupostari suficient per a executar l'obra és de data 22.4.96, posterior a la data d'inici d'execució.

j) Cost de l'obra corresponent a la Construcció del col·lector d'aigües pluvials a la Ronda de Reus

En l'any 1994 els serveis tècnics de l'Ajuntament van redactar el projecte relatiu a la Construcció del col·lector d'aigües pluvials entre la Ronda de Reus i el Carrer de Ramon Berenguer IV, essent el pressupost d'execució per contracta de 45,51 MPTA.

Aquest projecte va ser aprovat inicialment aquell mateix any. No obstant això, l'Ajuntament va deixar en suspens la seva aprovació definitiva atès que havia sol·licitat a la Junta d'Aigües que redactés un projecte alternatiu, pel qual el col·lector s'ubicaria a l'Avinguda de la Generalitat fins al riu Ebre.

El pressupost d'execució per contracta del projecte redactat per la Junta d'Aigües ascendia a un import de 68,35 MPTA; per tant, en principi, el cost era superior en 22,84 MPTA al redactat pel serveis tècnics municipals.

Considerant l'estalvi que representava, en l'any 1995 l'Ajuntament va decidir continuar amb el projecte municipal, amb un pressupost de 45,51 MPTA, i per tant, el va aprovar definitivament i va acordar que la contractació de l'obra seria pel sistema de concurs.

L'obra va ser adjudicada a l'empresa LUBASA, per un preu de 45,51 MPTA, i va ser executada pràcticament en l'any 1995.

D'altra banda, la Diputació de Tarragona va subvencionar part d'aquesta obra amb una quantitat de 21,70 MPTA.

Respecte a la valoració total d'aquesta inversió, i al marge de la subvenció de la Diputació de Tarragona, cal fer els comentaris següents:

- L'import global de les certificacions d'obra executada relatives a aquesta inversió van ascendir a 45,91 MPTA. No obstant això, en l'exercici 1996 es van certificar unes obres addicionals per un import total de 24,48 MPTA.

Per tant, el cost de l'obra executada va ascendir a un import total de 70,39 MPTA.

- Si l'Ajuntament hagués executat el projecte redactat per la Junta d'Aigües s'hauria beneficiat d'una subvenció, aportada per aquesta entitat, d'un import màxim de 17,24 MPTA, que representa un 25% del preu d'execució de l'obra segons el seu projecte, de 68,95 MPTA.

Per tant, el cost de l'obra projectada per la Junta d'Aigües, net de la seva aportació, hauria estat de 51,11 MPTA, sense considerar les possibles baixes d'adjudicació.

2.1.4.5. Despeses per variació d'actius financers

L'Ajuntament no pressuposta i, per tant, no reconeix cap obligació en el capítol 8 de despeses *Variació d'actius financers*.

No obstant això, en la fiscalització realitzada s'ha detectat que algunes de les operacions que realitza l'Ajuntament són imputables a aquest capítol, d'acord amb l'estructura pressupostària establerta en l'OEPL.

Així, les incidències que s'han posat de manifest en relació amb aquest capítol són les següents:

a) Participació en la societat Empresa Mixta Escorxador de Tortosa, SA

Com s'ha esmentat en l'apartat 1.2.4.2, en el mes de març de 1996 es va constituir la societat Empresa Mixta Escorxador de Tortosa, SA, participada en un 80% per l'Ajuntament. Aquesta participació es va materialitzar en una aportació dinerària de 44 MPTA.

Respecte a aquesta operació cal fer constar les incorreccions següents en relació amb el seu enregistrament comptable, encara que no afecten el Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.96

- Malgrat que, tant la formalització d'aquesta inversió financera com la del préstec afectat al seu finançament no es van realitzar fins a l'any 1996, l'Ajuntament va reconèixer una obligació pendent de pagament i un dret pendent de cobrament, ambdós per un import de 44 MPTA, en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1995.
- Tot i que es tractava d'una inversió financera i, per tant, imputable al capítol 8 *Variació d'actius financers*, l'Ajuntament va reconèixer la despesa, de 44 MPTA, en el capítol 6 *Inversions reals*, en la partida pressupostària de l'any 1995 destinada a imputar les despeses previstes per a la construcció d'un nou escorxador municipal.

Pel que fa al reflex d'aquesta inversió financera en el Balanç de situació, l'import de 44 MPTA està indegudament comptabilitzat en el compte 220 *Terrenys i béns naturals* (pertanyent al subgrup d'*Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general*), en lloc d'estar-ho en el compte 251 *Accions sense cotització oficial*.

b) Bestretes i préstecs concedits al personal

Com s'ha esmentat en l'observació a) de l'apartat 2.1.3.7, l'Ajuntament enregistra en comptes de caràcter no pressupostari els moviments de fons que fan referència a les bestretes i els préstecs concedits al seu personal, en contra del que preveu l'OEPL, que estableix explícitament que les bestretes i els préstecs concedits al personal es recolliran en un concepte específic de l'article 83 *Concessió de préstecs fora del sector públic*.

2.1.4.6. Despeses financeres i despeses per variació de passius financers

Els imports liquidats en l'exercici corrent pel que fa al capítol 3 *Despeses financeres* i al capítol 9 *Variació de passius financers* es presenten en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT				
3	Despeses financeres				
31	Desp. fin. de préstecs de l'interior	246.982	166.307	166.307	0
9	Variació de passius financers				
93	Amortit. de préstecs de l'exterior	56.641	49.761	49.761	0
	TOTAL	303.623	216.068	216.068	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.

Respecte als exercicis tancats cal indicar que al tancament de l'exercici anterior no hi havia saldos pendents de pagament provinents d'aquest capítol.

El detall de les condicions de cada un dels préstecs a llarg termini vigents durant 1996 i els imports pendents de vèncer a 31.12.96, així com el de les quotes vençudes durant l'exercici 1996 en concepte d'interessos i d'amortització, es mostra en l'apartat 2.2.1.4, on s'analitza l'endeutament a llarg termini.

En la revisió efectuada sobre aquesta àrea s'ha observat el següent:

a) Aplicacions pressupostàries

L'Ajuntament enregistra totes les despeses financeres en un únic concepte de l'article 31 *Despeses financeres de préstecs de l'interior*, sense fer cap desglossament d'acord amb el tipus d'operació que origina la despesa, la qual cosa, a més de no adequar-se a la classificació establerta per l'OEPL, dificulta l'obtenció de les dades relativa a la càrrega financera, i per tant, la seva anàlisi.

D'altra banda, l'Ajuntament utilitza indegudament l'article 93 *Amortització de préstecs de l'exterior* per a reconèixer les obligacions derivades de l'amortització dels préstecs, quan d'acord amb l'OEPL hauria d'utilitzar el 91, que fa referència als préstecs de l'interior, atès que cap dels préstecs no ha estat formalitzat en l'exterior.

A l'efecte de facilitar la comprensió de les observacions que s'exposen a continuació, en el quadre següent s'ha fet un desglossament aproximat de les obligacions reconegudes en els capítols de despeses analitzats, d'acord amb la naturalesa de les operacions que les originen, l'import de les quals és coincident amb el dels pagaments que l'Ajuntament ha realitzat en l'exercici.

Concepte	Obligacions reconegudes en l'exercici 1996		
	Desp. financeres (capítol 3)	Amortitz. préstecs (capítol 9)	Total
De préstecs a llarg termini:			
• Interessos	134.031	1.632	135.663
• Amortització	2.340	48.129	50.469
D'operacions de tresoreria:			
• Interessos	23.095	0	23.095
Altres conceptes:			
• Comissions d'obertura	5.241	0	5.241
• Altres (descoberts, interessos de demora etc.)	1.600	0	1.600
TOTAL	166.307	49.761	216.068

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 les xifres mostrades en el quadre anterior es desprèn que en l'exercici 1996 l'Ajuntament va comptabilitzar erròniament en el capítol 3 *Despeses financeres* un import de 2,34 MPTA corresponent a despeses per amortització de capital i en el capítol 9 *Variació de passius financers* un import d'1,63 MPTA que feia referència a interessos de préstecs a llarg termini.

Si bé aquests errors no afecten ni el Resultat pressupostari ni el Romanent de tresoreria, sí que afecten els saldos del Balanç de situació relatius als deutes a llarg termini (vegeu 2.2.1.4).

b) Criteri de reconeixement de les obligacions per despeses financeres i per amortització de capital

L'Ajuntament reconeix les obligacions derivades de l'endeutament a llarg termini, per interessos i per amortització del capital, per l'import dels pagaments realitzats quan, d'acord amb la ICAL, el reconeixement d'aquestes obligacions ha de ser a la data del venciment establerta per a les quotes.

Les quotes vençudes a 31.12.96 per l'endeutament a llarg termini que no havien estat satisfetes en aquella data ascendien a un import global de 21,59 MPTA, dels quals 13,77 MPTA corresponen a interessos i la resta, de 7,82 MPTA, corresponen a amortització de capital.

A més, la utilització d'un criteri indegut per al reconeixement de les obligacions en concepte d'amortització de capital provoca incorreccions en els saldos del Balanç de situació relatius als deutes a llarg termini (vegeu 2.2.1.4).

Pel que fa als interessos vençuts derivats de les operacions de tresoreria, cal assenyalar que a 31.12.96 l'Ajuntament no va reconèixer un import global de 5,41 MPTA, malgrat que en aquella data ja disposava de la informació necessària per a enregistrar aquesta despesa.

Quant a la data de reconeixement d'aquestes obligacions, per interessos i per amortització de capital, cal indicar que en molts casos es produeixen diferiments considerables respecte a la data del pagament efectiu, la qual cosa, juntament amb el fet exposat en l'observació anterior -no desglossar les despeses en conceptes pressupostaris diferenciats- dificulta enormement l'anàlisi de les despeses relatives a aquests capítols.

El que s'ha exposat en els paràgrafs anteriors implica que el saldo de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament de l'exercici corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 presentava un defecte de 27,00 MPTA, dels quals 19,18 MPTA corresponien a interessos i 7,82 MPTA a amortització de capital (vegeu 2.1.10).

c) Pagament d'interessos a la Caixa de Tarragona per saldos mitjans excedits

Durant l'exercici 1996 la Caixa de Tarragona va liquidar, i l'Ajuntament va satisfer, juntament amb algunes liquidacions d'interessos de les operacions de tresoreria i dels préstecs a llarg termini, uns interessos addicionals d'un 5% sota el concepte d'excés sobre els saldos mitjans.

Si bé es tracta d'importos poc significatius, cal fer constar que en els contractes formalitzats amb l'entitat esmentada no es menciona aquesta retribució i que de l'anàlisi de les liquidacions practicades no s'ha pogut identificar a què fa referència la base sobre la qual s'aplica el 5%.

d) Interessos de demora no reconeguts

L'11.11.96 la Comissió de govern va acceptar la reclamació d'un particular mitjançant la qual es demanava a l'Ajuntament l'abonament dels interessos ocasionats per la demora en el pagament del preu just per l'expropiació d'uns terrenys, efectuada en l'any 1990, el qual va ser determinat, i acceptat pel particular, l'any 1994.

L'import dels interessos meritats es va determinar en 2,93 MPTA i, malgrat que a 31.12.96 ja eren exigibles, l'Ajuntament no havia reconegut l'obligació corresponent.

Consegüentment, el saldo de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament de l'exercici corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 presentava un defecte de 2,93 MPTA (vegeu 2.1.10).

2.1.5. Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari de l'exercici 1996, tal com el va presentar l'Ajuntament en la Liquidació del pressupost, es facilita en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

En el citat quadre, l'import relatiu al Resultat pressupostari, configurat com la diferència entre els drets i les obligacions reconegudes, és de 55,90 MPTA, de signe positiu, i l'únic ajustament consignat per l'Ajuntament és el corresponent a les despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria, de 16,20 MPTA. Per tant, el Resultat pressupostari ajustat presentat va ser de 72,10 MPTA, de signe positiu.

Pel que fa al Resultat abans d'introduir l'ajustament esmentat, de 55,90 MPTA, cal assenyalar que de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe, es desprendrien unes noves quantitats pels conceptes de drets reconeguts nets i d'obligacions reconegudes netes de les quals resultaria un nou Resultat pressupostari.

Quant a l'ajustament, de 16,20 MPTA, relatiu a les despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria, cal tenir present que no s'ha pogut determinar la seva correcció, atès que, tal com ja s'ha esmentat en l'apartat 2.1.2, l'Ajuntament no va identificar aquelles partides de despesa l'increment de crèdit de les quals es va finançar amb aquest recurs.

D'altra banda, malgrat que durant l'any 1996 s'havien produït operacions susceptibles de generar desviacions de finançament que afectaven l'exercici, i per tant, el Resultat pressupostari, l'Ajuntament no les va calcular.

L'efecte global del que s'ha exposat en aquest apartat, sobre el Resultat pressupostari ajustat presentat per l'Ajuntament, de 72,10 MPTA de signe positiu, no ha estat quantificat, atès que l'objecte del treball s'ha centrat en avaluar el Romanent de tresoreria a 31.12.96 que, segons el que disposa l'article 174 de la LRHL, és la xifra que condiciona legalment l'actuació immediata de l'Ajuntament.

2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats

2.1.6.1. *Ingressos*

L'evolució durant l'exercici 1996 dels drets reconeguts en exercicis anteriors que restaven pendents de cobrament a 31.12.95 es mostra en el quadre següent:

Exercici	Pendent de cobrament 31.12.95	Rectificacions		Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Pendent de cobrament 31.12.96
		Augments	Disminucions			
1995	433.060	0	22.849	410.211	222.934	187.277
1994	114.954	0	26.121	88.833	9.718	79.115
1993	150.437	0	44.302	106.135	7.033	99.102
1992	39.477	0	2.389	37.088	2.804	34.284
1991 i ant.	108.879	0	19.483	89.396	3.686	85.710
TOTAL	846.807	0	115.144	731.663	246.175	485.488

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 quantitat global, de 115,14 MPTA, corresponent a les rectificacions que van disminuir els imports pendents de cobrament provinents d'exercicis tancats, 28,41 MPTA afectaven el capítol 1 *Impostos directes*, 4,94 MPTA afectaven el capítol 7 *Transferències de capital*, 67,13 MPTA el capítol 9 *Variació de passius financers*, i la resta, de 14,66 MPTA, la resta dels capítols (vegeu observació respecte a les rectificacions de saldos provinents dels capítols 7 i 9 en l'apartat 2.2.2).

L'Ajuntament va enregistrar aquestes rectificacions per corregir alguns saldos pendents de cobrament improcedents, originats bàsicament per la utilització de criteris indeguts en el reconeixement de drets.

En el quadre següent es mostra el saldo pendent de cobrament a 31.12.96 provinent d'exercicis tancats, desglossat segons la classificació econòmica:

Capítol	Import
1. Impostos directes	273.621
2. Impostos indirectes	4.976
3. Taxes i altres ingressos	121.115
4. Transferències corrents	0
5. Ingressos patrimonials	35
6. Alienació d'inversions	0
7. Transferències de capital	58.181
8. Variació d'actius financers	0
9. Variació de passius financers	27.560
TOTAL	485.488

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.

2.1.6.2. *Despeses*

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

Exercici	Pendent de pagament 31.12.95	Rectificacions		Obligacions reconegudes netes	Obligacions pagades	Pendent de pagament 31.12.96
		Augments	Disminucions			
1995	337.785	0	6.112	331.673	302.256	29.417
1994	23.533	0	825	22.708	18.317	4.391
1993	42.631	0	28.212	14.419	10.509	3.910
1992	782	0	755	27	27	0
1991 i ant.	27.397	0	26.408	989	0	989
TOTAL	432.128	0	62.312	369.816	331.109	38.707

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 quantitat global, de 62,31 MPTA, corresponent a les disminucions d'imports pendents de pagament d'exercicis tancats, 57,02 MPTA afectaven el capítol 6 *Inversions reals* i la resta, de 5,29 MPTA, els altres capítols (vegeu observació respecte a les rectificacions de saldos provinents del capítol 6 en l'apartat 2.2.2).

Igual que en el cas dels ingressos, l'Ajuntament va enregistrar aquestes rectificacions amb la finalitat de corregir alguns saldos pendents no exigibles, els quals es van generar principalment per la utilització de criteris de reconeixement incorrectes.

La classificació econòmica del saldo pendent de pagament a 31.12.96 es desglossa en el quadre següent:

Capítol	Import
1. Despeses de personal	185
2. Desp. de béns corrents i serveis	1.874
3. Despeses financeres	0
4. Transferències corrents	8.819
6. Inversions reals	27.829
7. Transferències de capital	0
8. Variació d'actius financers	0
9. Variació de passius financers	0
TOTAL	38.707

Imports en milers de pessetes.

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

2.1.7. Despeses amb finançament afectat

Algunes de les despeses corrents i pràcticament la totalitat de les despeses de capital que realitza l'Ajuntament es financen amb ingressos afectats; per tant, aquest ha de fer el seu seguiment per tal de determinar les desviacions de finançament existents, tant les de l'exercici com les acumulades al tancament.

No obstant això, atès que l'Ajuntament no efectua el seguiment específic establert en les normes del capítol 5è. del Títol IV (regles 376 a 381) de la ICAL, no disposa de la informació que és necessària per a poder-les calcular, tal com ja s'ha explicat en altres apartats.

Consegüentment, atesa la falta d'informació exposada, no s'han pogut quantificar les desviacions de finançament existents a 31.12.96, tant les de l'exercici com les acumulades.

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 circulant 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 creditor.

2.1.8.1. Comptes extrapressupostaris de caràcter deutor

Durant l'exercici 1996 l'Ajuntament va utilitzar els comptes extrapressupostaris de caràcter deutor 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 (-)	
53	Inversions financeres temporals:				
534	• Préstecs concedits a curt termini	2.235	0	0	2.235
55	Partides pendents d'aplicació:				
550	• Lliuraments en execució d'operacions	16.269	3.920	16.269	3.920
56	Altres deutors no pressupostaris:				
561	• Bestretes i préstecs concedits	0	4.688	4.495	193
	TOTAL	18.504	8.608	20.764	6.348

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 revisió efectuada sobre aquests comptes s'ha observat el següent:

a) Comptabilització de les bestretes i préstecs concedits al personal

Com s'ha esmentat en les observacions 2.1.3.7.a) i 2.1.4.5.b), l'Ajuntament no aplica al capítol 8 *Variació d'actius financers*, tant del pressupost de despeses com del d'ingressos, els pagaments i posteriors reintegraments generats per les bestretes i els préstecs concedits al seu personal, sinó que comptabilitza aquests moviments de fons directament als comptes de tresoreria, amb contrapartida en un compte no pressupostari de caràcter deutor.

A banda d'això, fins a l'any 1995 l'Ajuntament va utilitzar com a contrapartida el compte 534 *Préstecs concedits a curt termini*, que és l'establert per la ICAL, atès que els moviments pressupostaris relatius a aquestes operacions de bestretes i de préstecs al personal van connexes amb els moviments d'aquest compte, i per tant, el seu saldo no forma part dels imports que configuren el Romanent de tresoreria, d'acord amb la regla 350 de la ICAL.

No obstant això, durant l'any 1996 l'Ajuntament va utilitzar un altre compte, el 561 *Bestretes i préstecs concedits*, el qual no és l'indicat i provoca que el Romanent es vegi indegudament augmentat per un import equivalent al del seu saldo, que a 31.12.96 era de 0,19 MPTA.

Per tant l'epígraf de *Deutors no pressupostaris* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 presenta un excés de 0,19 MPTA (vegeu 2.1.10).

b) Pagaments per despeses realitzades sense crèdit pressupostari

L'Ajuntament utilitza el compte 550 *Lliuraments en execució d'operacions* per a enregistrar els pagaments realitzats en l'exercici relatius a despeses que no s'han aplicat al pressupost per manca de consignació suficient.

Tanmateix, el saldo a 31.12.96 d'aquest compte, de 3,92 MPTA, consta en l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament en l'epígraf de *Pagaments pendents d'aplicació definitiva*, l'import del qual es resta del saldo global dels creditors.

Respecte a les despeses a què fan referència aquests pagaments, cal fer constar que l'Ajuntament no va observar allò que està establert en la normativa quant a la limitació dels crèdits pressupostaris de despeses.

Pel que fa als aspectes comptables cal assenyalar que la inclusió del saldo del compte 550 en l'epígraf esmentat de l'Estat del romanent de tresoreria dependrà de si es donen determinades circumstàncies establertes en la regla 351 de la ICAL, les quals no són aplicables a l'import de 3,92 MPTA.

Per tant, l'epígraf de *Pagaments pendents d'aplicació definitiva* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 presentava un excés de 3,92 MPTA (vegeu 2.1.10).

2.1.8.2. Comptes extrapressupostaris de caràcter creditor

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/1997-B

Compte	Definició	Saldo a 31.12.95	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.96
			Deure (-)	Haver (+)	
47	Entitats públiques:				
475	• Hisenda Pública creditora per retencions d'IRPF	21.593	81.931	83.099	22.761
477	• Seguretat Social creditora	49.589	217.429	196.656	28.816
479	• Hisenda Púb. creditora per IVA (*)	0	971	971	0
51	Altres creditors no pressupostaris:				
510	• Dipòsits rebuts	6.207	4.012	6.153	8.348
515	• Operacions de tresoreria	385.153	415.089	415.344	385.408
519	• Altres creditors no pressupostaris	9.833	52.789	49.122	6.166
55	Partides pendents d'aplicació:				
554	• Ingressos pendents d'aplicació	0	823.160	960.002	136.842
	TOTAL	472.375	1.595.381	1.711.347	588.341

Imports en milers de pessetes.

(*) El saldo pendent de pagament a 31.12.96 no reflecteix un import de 0,27 MPTA corresponent a l'IVA repercutit i pendent de liquidar a l'Administració d'Hisenda per la Taxa per transport de carn i serveis d'escorxador (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.3.2).

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

La descripció de les operacions imputades en aquests comptes es fa en els punts següents, juntament amb l'observació que ha sorgit de l'anàlisi realitzada:

a) Saldos pendents per Seguretat Social

D'acord amb el que estableix l'Ordre de 7 d'abril de 1993 del Ministeri de Treball i Seguretat Social, l'Ajuntament paga directament al seu personal passiu resident al municipi, i per compte de la Tresoreria General de la Seguretat Social, l'import de les pensions mensuals que els correspon.

També d'acord amb l'Ordre esmentada, l'Ajuntament presenta mensualment a la Tresoreria General els documents de cotització del seu personal en actiu, però no efectua el pagament en aquell moment sinó que s'estableix un sistema de compensacions trimestral.

Així, el mes següent a l'últim de cada trimestre natural l'Ajuntament ha d'ingressar la quantitat neta que resulta de deduir les pensions satisfetes durant el trimestre natural, a l'import de les liquidacions per Seguretat Social presentades en aquest període (que es presenten per mesos vençuts).

De l'anàlisi realitzada, d'acord amb el que s'ha exposat, es dedueix que al tancament de l'exercici 1996 haurien de constar els saldos pendents següents:

- Un saldo de 22,14 MPTA, en el compte extrapressupostari de caràcter deutor 472 *Seguretat Social deutora*, per les pensions pagades per compte de la

Tresoreria General i referides als tres mesos que van des d'octubre fins a desembre de 1996.

- Un saldo de 8,66 MPTA, en el compte extrapressupostari de caràcter creditor 477 *Seguretat Social creditora*, per les quotes retingudes al personal durant els quatre mesos que van des de setembre fins a desembre de 1996.
- Un import de 61,58 MPTA, dins els creditors pressupostaris, per la quota patronal dels quatre mesos que van des de setembre fins a desembre de 1996.

No obstant això, els saldos que constaven a 31.12.96 en els comptes de l'Ajuntament no són els indicats. En el quadre següent es mostren els saldos pendents i les diferències respecte a l'anàlisi realitzada:

Comptes	Segons l'Ajuntament (*)	Segons la Sindicatura (*)	Diferència
Saldos deutors:			
• Seguretat Social deutora (compte 472)	0	(22.140)	22.140
Saldos creditors:			
• Seguretat Social creditora (compte 477)	28.816	8.660	20.156
• Creditors pressupostaris	21	61.584	(61.563)
TOTAL NET	28.837	48.104	(19.267)

Imports em milers de pessetes:

(*) Saldo deutor / saldo creditor.

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

L'efecte del que s'ha exposat sobre els saldos dels diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.96 és el següent: l'epígraf de *Deutors d'operacions no pressupostàries* presentava un defecte de 22,14 MPTA, l'epígraf de *Creditors d'operacions no pressupostàries* presentava un excés de 20,16 MPTA i l'epígraf de *Creditors pressupostaris de l'exercici corrent* presentava un defecte de 61,56 MPTA (vegeu 2.1.10).

Per tant, l'efecte net sobre l'import del Romanent de tresoreria és d'un defecte de 19,27 MPTA, que correspon a la Seguretat Social a càrrec de l'Ajuntament del mes de desembre.

b) Saldo pendent de pagament en concepte de Dipòsits rebuts

Dins el saldo pendent de pagament del compte 510 *Dipòsits rebuts*, de 8,44 MPTA, s'inclou una quantitat global de 2,00 MPTA que correspon als imports recaptats dels subjectes passius contribuents de la Taxa per transport de carns i prestació de serveis a l'escorxador (taxa pròpia de l'Ajuntament), en

concepte de Taxa d'inspecció veterinària als escorxadors (taxa de la Generalitat de Catalunya).

A banda del que s'ha exposat en l'observació b) de l'apartat 2.1.3.2, quant al tractament pressupostari, cal afegir que l'Ajuntament no ha justificat el retard en el pagament a la Generalitat d'aquesta quantitat de 2,00 MPTA, de la qual un import de 0,31 MPTA es va generar en l'exercici corrent i la resta, d'1,69 MPTA, prové d'exercicis anteriors.

c) Operacions de tresoreria

L'Ajuntament no desglossa en subcomptes diferenciats els moviments i saldos corresponents a cada una de les operacions de tresoreria concertades, la qual cosa, a més de dificultar extremadament la conciliació dels saldos amb els de les entitats financeres, incideix negativament sobre el control i la gestió de tresoreria.

Les operacions a què fa referència el saldo pendent a 31.12.96 del compte 515 *Operacions de tresoreria* així com els imports disposats en aquella data, segons la informació facilitada per les entitats financeres, es mostren en el quadre següent:

Entitat financera	Import límit concedit	Tipus d'interès	Data de venciment	Import disposat a 31.12.96
Caixa de Tarragona	(*) 230.000	Mibor + 0,50	31.12.96	230.000
Caixa de Tarragona	100.000	Mibor + 0,30	31.03.97	100.000
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona (CEPB)	35.000	Mibor + 0,30	30.04.97	30.410
Caixa de Sabadell	25.000	Mibor + 0,30	13.05.97	25.000
Altres conceptes no identificats				(2)
TOTAL	390.000			385.408

Imports en milers de pessetes.

(*) Operació renovada amb venciment 31.12.97.

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

Cal fer constar que l'import límit de les operacions de tresoreria formalitzades tant en l'any 1994 com en l'any 1995 ascendia a una quantitat global de 340 MPTA, i que les operacions formalitzades durant l'exercici 1996 van consistir en renovacions o ampliacions de pòlisses contractades anteriorment.

Aquest fet palesa l'existència d'un endeutament estructural d'aproximadament 390 MPTA, atès que una bona part dels recursos de les noves operacions concertades va estar utilitzada per a cancel·lar operacions anteriors. Per tant, no es destinen a la finalitat establerta, que és atendre necessitats transitòries de tresoreria.

d) Ingressos pendents d'aplicació

El saldo a 31.12.96 del compte 554 *Ingressos pendents d'aplicació* reflectia un import de 136,84 MPTA, del qual 134,19 MPTA feien referència a transaccions relacionades amb el servei prestat per l'organisme de recaptació BASE.

No obstant això, el saldo pendent que, pels mateixos conceptes, va confirmar BASE que era de 143,64 MPTA, a favor seu. La composició del saldo és la següent:

Concepte	Import
Bestreta extraordinària (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.3.1)	150.000
Saldo de la Liquidació del compte de recaptació en voluntària (a favor de l'Ajuntament)	(8.482)
Saldo de la Liquidació del compte de recaptació en executiva (en contra de l'Ajuntament)	2.119
TOTAL NET, en contra de l'Ajuntament	143.637

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per BASE.

La diferència, de 9,45 MPTA, respecte a l'import que presentava l'Ajuntament, de 134,19 MPTA, es va originar pels fets següents:

- 6,56 MPTA corresponen a l'import deduït per BASE en la Liquidació del compte de recaptació en voluntària de l'exercici 1996 en concepte de devolucions efectives realitzades per cobraments indeguts. A 31.12.96 l'Ajuntament no havia reflectit en els seus comptes aquesta quantitat pendent de retornar (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.3.1).
- 2,95 MPTA corresponen al saldo a favor de BASE a 31.12.95, el qual al tancament de l'exercici anterior no constava com a pendent en els comptes de l'Ajuntament, si bé, durant l'exercici 1996 BASE es va compensar aquest import.
- 0,06 MPTA negatius corresponen a una diferència no identificada que afecta únicament els comptes de BASE, és a dir, el Compte de recaptació en executiva i la Liquidació d'aquest mateix compte de recaptació.

Del que s'ha exposat es dedueix que el saldo global net que presentava l'Ajuntament per les transaccions realitzades amb BASE, de 134,19 MPTA, hauria d'incrementar-se en les quantitats de 6,56 MPTA i de 2,95 MPTA, i per tant, a 31.12.96 hauria de constar un saldo de 143,70 MPTA, a favor de BASE.

D'altra banda, cal indicar que el saldo del compte 554 *Ingressos pendents d'aplicació* ha de reflectir els cobraments, encara no aplicats, referits a uns saldos deutors, és a dir, a uns saldos que consten pendents de cobrament, i per tant, l'import esmentat a favor de BASE, de 143,70 MPTA, no hauria d'incloure's en aquest compte sinó en el compte 511 *Bestretes i préstecs rebuts*, atès que es

tracta d'un saldo creditor net, el qual s'haurà de retornar o bé compensar amb la recaptació realitzada per BASE en l'exercici 1997.

L'efecte del que s'ha exposat sobre els saldos dels diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.96 és el següent (vegeu 2.1.10): l'epígraf de *Cobraments pendents d'aplicació definitiva* presentava un excés de 134,19 MPTA i l'epígraf de *Creditors d'operacions no pressupostàries* presentava un defecte de 143,70 MPTA, si bé l'efecte net sobre el Romanent de tresoreria és únicament d'un excés de 9,51 MPTA.

2.1.9. Tresoreria

L'Estat de la tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.96 presentava el desglossament següent:

Compte	Títol	Import	Compte	Títol	Import
	<u>PAGAMENTS</u>			<u>COBRAMENTS</u>	
	1. Pressupostaris			1. Pressupostaris	
410,417	Pressup. desp. press. corrent	2.167.087	430	Pressup. ing. press. corrent	2.093.838
411	Pressup. desp. press. tancats	331.107	431	Pressup. ing. press. tancats	246.175
420	Devol. d'ingressos pressup.	5.190	417	Reintegr. despeses pressup.	411
	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,	Creditors		475,477,	Creditors	
479,51		772.222	479,51		751.345
472,474,	Deutors		472,474,	Deutors	
56		4.688	56		4.495
550,554,	Partides pendents d'aplicació		550,554,	Partides pendents d'aplicació	
555		827.080	555		976.271
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	0
	TOTAL PAGAMENTS	4.107.374		TOTAL COBRAMENTS	4.072.535
	EXISTÈNCIES FINALS	27.637		EXISTÈNCIES INICIALS	62.476
	TOTAL DEURE	4.135.011		TOTAL HAVER	4.135.011

Imports en milers de pessetes.

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

De la fiscalització realitzada en l'àrea de tresoreria s'ha posat de manifest el següent:

a) Informació de l'Estat de situació d'existències a la tresoreria

L'Ajuntament comptabilitza tots els moviments de fons en el compte 570 *Caixa*, independentment que aquests fons es trobin dipositats en comptes oberts en entitats financeres o en la caixa de la Corporació.

La conseqüència d'aquest fet és que la informació que es presenta al tancament de l'exercici, tant en l'Estat de situació d'existències a la tresoreria com en el Balanç de situació, no s'ajusta a la realitat, atès que consta com si tots els fons es trobessin dipositats en la caixa de la Corporació.

Cal assenyalar que la ICAL obliga a diferenciar comptablement entre l'efectiu existent a la caixa i els saldos dipositats en comptes oberts en cada una de les entitats financeres, diferenciant, a més, entre els comptes operatius, els comptes restringits de recaptació i els comptes financers de col·locació d'excedents de tresoreria.

La Tresoreria de l'Ajuntament porta el control dels saldos dels diferents comptes oberts en entitats financeres mitjançant un llibre auxiliar en el qual s'enregistra, de forma manual, els manaments d'ingrés i els manaments de pagament efectuats.

D'acord amb les dades d'aquest llibre, el desglossament del saldo que constava a 31.12.96 en el compte 570 *Caixa*, de 27,64 MPTA, entre els fons existents en la caixa de la Corporació i els dipositats en comptes operatius oberts en entitats financeres, és el següent:

Entitat	Import
Caixa Corporació	5.663
Entitats financeres:	
• Banco de Crédito Local	16.257
• Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	9.425
• Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	273
• Caixa de Sabadell	1.915
• Caixa de Tarragona	(6.303)
• Banca Catalana	205
• Banco Central Hispano	200
• Banesto	2
TOTAL	27.637

Imports en milers de pessetes.

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

El desglossament mostrat en el quadre anterior posa de manifest que a 31.12.96 existia un descobert de 6,30 MPTA en el compte corrent obert en la Caixa de Tarragona, l'import del qual no es pot deduir dels saldos dels fons líquids sinó que hauria d'haver-se classificat en un compte creditor de caràcter no pressupostari.

Si bé la ICAL no especifica on s'han enregistrar els descoberts bancaris, el compte que seria més adient, d'acord amb les definicions i relacions comptables establerts, és el 519 *Altres creditors pressupostaris*.

Consegüentment, els epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 de *Fons líquids en la tresoreria* i de *Creditors d'operacions no pressupostàries* presentaven ambdós uns defectes de 6,30 MPTA (vegeu 2.1.10).

b) Comptes oberts de titularitat municipal no enregistrats comptablement

L'Ajuntament és titular d'un total de nou comptes oberts en la Caixa de Tarragona, els moviments i saldos dels quals no es reflecteixen en els comptes i estats que componen el seu Compte general.

L'import acumulat dels saldos a 31.12.96 d'aquests comptes ascendia a 9,82 MPTA. La seva composició es desglossa en el quadre següent:

Concepte	Saldo a 31.12.96
Comptes restringits de recaptació:	7.689
• Del preu públic pels serveis prestats als mercats municipals	115
• Del preu públic per les parades del mercat ambulant	4.052
• De la taxa per transport de carn i serveis d'escorxadors	3.522
Altres comptes:	2.133
• Nucli de Vinallop	1.563
• Comissió mixta Roquetes – Tortosa	351
• Volta Catalunya	154
• Altres (tres comptes)	65
TOTAL	9.822

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Caixa de Tarragona.

El tractament comptable efectuat per l'Ajuntament pel que fa als comptes restringits de recaptació, el saldo acumulat dels quals a 31.12.96 era de 7,69 MPTA, ja s'ha explicat en l'observació c) de l'apartat 2.1.3.2, on s'ha exposat també l'efecte d'aquest tractament sobre l'Estat del romanent de tresoreria al tancament de l'exercici.

Pel que fa a la resta dels saldos, l'import total dels quals a 31.12.96 era de 2,13 MPTA, cal indicar que l'Ajuntament els hauria de tenir també enregistrats comptablement en els comptes relatius als fons de tresoreria, atès que es tracta d'uns fons que li pertanyen.

Consegüentment, l'epígraf de *Fons líquids en la tresoreria*, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96, presentava un defecte de 2,13 MPTA (vegeu 2.1.10), si bé, en aquest cas, no s'ha pogut identificar si la incorporació d'aquest import en els fons líquids afectava o no altres epígrafs d'aquest Estat.

c) Conciliacions bancàries

L'Ajuntament no realitza conciliacions periòdiques entre els saldos comptables referents als fons de tresoreria i els saldos que consten en els extractes bancaris, tant pel que fa als comptes corrents com pel que fa als comptes relatius a les operacions de tresoreria.

La causa d'aquest fet està originada, bàsicament, per dos factors:

- Pel fet que no desglossa comptablement els saldos i moviments que es produeixen en cada un dels comptes oberts en entitats financeres i
- pel fet que l'enregistrament comptable dels manaments d'ingrés i els de pagament fets efectius, en alguns casos, s'efectua amb un retard significatiu, fins i tot amb un retard superior a nou mesos, si bé, al tancament de l'exercici queden tots enregistrats.

No obstant això, amb una periodicitat d'aproximadament quinze dies, en la Tresoreria es concilien els càrrecs i els abonaments reflectits en els extractes bancaris dels comptes corrents operatius, amb els manaments d'ingrés i els de pagament emesos i registrats en el llibre auxiliar de la Tresoreria, si bé, llevat de la corresponent al tancament de l'exercici, aquesta conciliació no queda reflectida en cap document.

Així mateix, tal com s'ha exposat en l'observació c) de l'apartat 2.1.3.2, l'Ajuntament no realitza cap conciliació entre els saldos existents en els comptes restringits de recaptació pels Preus públics dels mercats i per la Taxa d'escorxador i els imports haurien de constar segons els rebuts domiciliats en aquests comptes amb anterioritat al 31.12.96 i pendents de reconèixer.

d) Pla previsional de tresoreria

L'Ajuntament no realitza cap pla previsional de tresoreria, planificació que és preceptiva, atès que, 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.

e) Gestió de tresoreria

El saldo de l'efectiu existent en la caixa de la Corporació a 31.12.96 era de 5,66 MPTA i, si bé aquesta quantitat era superior a la habitual, durant l'any 1996 l'Ajuntament va mantenir uns saldos mitjans d'efectiu relativament alts (d'aproximadament 2,5 MPTA). Malgrat això, a 31.12.96 el saldo del compte

corrent operatiu obert en la Caixa de Tarragona presentava un descobert de 6,30 MPTA.

Així mateix, a 31.12.96 hi havia dipositats en els comptes corrents un import global de 28,28 MPTA, sense tenir en compte els saldos dels comptes restringits, malgrat que, llevat d'un import de 4,59 MPTA, les operacions de tresoreria es trobaven disposades en la seva totalitat.

Aquestes situacions incongruents fan palesa una certa ineficiència en la gestió de tresoreria, la qual cosa comporta un cost financer addicional per a l'Ajuntament.

D'altra banda, en relació amb la retribució dels comptes corrents, cal indicar que a 31.12.96 la retribució dels fons existents en els comptes corrents oberts en les diferents entitats financeres se situava entre un 0,00% i un 0,10%, llevat del compte obert en el Banco de Crédito Local (BCL), retribuïda entre el 3% i el 4,5%, d'acord amb un escalat en funció dels fons dipositats.

2.1.10. Romanent de tresoreria

L'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.96 presentat per l'Ajuntament es mostra en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

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

Les modificacions proposades es resumeixen a continuació:

a) Deutors i creditors pressupostaris: exercici corrent

Els imports reflectits en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 presentat per l'Ajuntament corresponents als epígrafs relatius als *Deutors pendents de cobrament* i als *Creditors pendents de pagament* procedents del pressupost corrent ascendien a 513,76 MPTA i a 379,83 MPTA, respectivament.

D'acord amb les observacions fetes en els apartats anteriors, els conceptes i imports que han modificat aquests saldos es presenten en els dos quadres següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/1997-B

Capítol	Apartat de l'informe	Drets pendents de cobrament (exercici corrent)	Import
1	2.1.3.1.b)	Drets improcedents pel recàrrec provincial de l'IAE	(7.443)
3	2.1.3.2.d)	Error en la comptabilització de multes de circulació	(40.627)
4	2.1.3.3.b)	Criteri indegut en el reconeixement de la PMTE	(38.600)
7	2.1.3.6.b)	Criteri indegut en el reconeixement de transferències de capital	(36.156)
9	2.1.3.8.b)	Criteri indegut en el reconeixement dels drets per préstecs	(122.788)
TOTAL MODIFICACIONS DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (EXERCICI CORRENT)			(245.614)

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 (exercici corrent)	Import
1	2.1.4.1.a)	Indemnitzacions als membres de la Corporació no reconegudes	2.142
(*)	2.1.4.2.b)	Expedient de reconeixement de deutes d'exercicis anteriors realitzat l'any 1997	29.502
2	2.1.4.2.b)	Obligacions per despeses realitzades i no reconegudes	18.837
6	2.1.4.4.c)	Excés d'obligacions reconegudes per inversions (import net)	(24.784)
3	2.1.4.6.b)	Interessos vençuts i no reconeguts (operacions de tresoreria i préstecs a llarg termini)	19.184
9	2.1.4.6.b)	Quotes d'amortització vençudes i no reconegudes	7.819
3	2.1.4.6.d)	Interessos de demora no reconeguts	2.931
1	2.1.8.2.a)	Seguretat Social a càrrec de l'Ajuntament comptabilitzada en comptes no pressupostaris i quota de desembre no reconeguda	61.563
TOTAL MODIFICACIONS D'OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (EXERCICI CORRENT)			117.194

Imports en milers de pessetes.

(*) L'import pot afectar diferents capítols.

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

Conseqüentment, a 31.12.96 restarien uns saldos en els epígrafs de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* i de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent*, de 268,14 MPTA i de 497,03 MPTA, respectivament.

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

- Aquelles observacions esmentades en els diferents apartats de l'informe, les quals representen una reclassificació entre els saldos dels 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 nul.
- No ha estat desglossat entre l'exercici corrent i els exercicis tancats l'efecte d'aquells drets o obligacions que l'Ajuntament no havia reconegut en el seu moment; per tant, l'import total de la modificació ha estat aplicada a l'exercici corrent.

El que s'acaba d'exposar en aquests dos paràgrafs no té cap efecte sobre l'import del nou Romanent de tresoreria calculat per la Sindicatura, però sí que

afecta la classificació establerta entre els Deutors i els Creditors, segons provinguin de l'exercici corrent o d'exercicis tancats.

b) Deutors i creditors pressupostaris: exercicis tancats

Els imports dels epígrafs relatius als Deutors pendents de cobrament i als Creditors pendents de pagament procedents de pressupostos tancats, reflectits en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 presentat per l'Ajuntament, ascendien a 485,49 MPTA i a 38,71 MPTA, respectivament.

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

Apartat de l'informe	Drets pendents de cobrament (exercicis tancats)	Import
2.1.3.1.b)	Drets improcedents pel recàrrec provincial de l'IAE	(4.377)
2.1.3.2.d)	Error en la comptabilització de multes de circulació	(4.508)
2.1.3.6.b)	Criteri indegut en el reconeixement de transferències de capital	(50.921)
2.1.3.8.b)	Criteri indegut en el reconeixement dels drets per préstecs	(27.560)
TOTAL MODIFICACIONS DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (EXERCICIS TANCATS)		(87.366)

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.

Pel que fa als saldos dels Creditors pendents de pagament d'exercicis tancats, no hi ha cap observació amb incidència sobre els saldos pendents.

Per tant, a 31.12.96 restarien uns saldos en els epígrafs de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* i de *Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats*, de 398,12 MPTA i de 38,71 MPTA, respectivament.

c) Deutors i creditors no pressupostaris

Els saldos dels Deutors i dels Creditors provinents d'operacions no pressupostàries, segons consta en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 presentat per l'Ajuntament, ascendien a 0,19 MPTA i a 451,50 MPTA, respectivament.

Els conceptes i imports que, d'acord amb les observacions esmentades en els apartats anteriors, modificarien els saldos d'aquests epígrafs es mostren en els dos quadres següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/1997-B

Apartat de l'informe	Deutors d'operacions no pressupostàries	Import
2.1.8.1.a)	Indeguda comptabilització de les bestretes i préstecs concedits al personal	(193)
2.1.8.2.a)	Pensions pagades per compte de la Seguretat Social no enregistrades en el compte corresponent	22.140
TOTAL MODIFICACIONS DE DEUTORS D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES		21.947

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.

Apartat de l'informe	Creditors d'operacions no pressupostàries	Import
2.1.3.2.c)	IVA per la Taxa de transport de carn i serveis d'escorxador	267
2.1.8.2.a)	Pensions pagades per compte de la Seguretat Social i quota patronal per Seguretat Social no enregistrades en el compte corresponent	(20.156)
2.1.8.2.d)	Saldo creditor a favor de BASE no enregistrat en el compte corresponent	143.699
2.1.9.a)	Descobert del compte corrent obert en la Caixa de Tarragona	6.303
TOTAL MODIFICACIONS DE CREDITORS D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES		130.113

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, a 31.12.96 restarien uns saldos en els epígrafs de *Deutors pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries* i de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries*, de 22,14 MPTA i de 581,61 MPTA, respectivament.

d) Saldos deutors de dubtosa cobrabilitat

En l'article 38 de les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 1996 s'estableix que es consideraran saldos de dubtós cobrament aquells drets a favor de l'Ajuntament amb una antiguitat superior a 31.12.89. No obstant això, a 31.12.96 l'Ajuntament no va fer cap estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat.

Cal assenyalar que aquest criteri no es pot considerar raonable i és per aquest motiu que aquesta Sindicatura proposa una estimació que afecta exclusivament els deutors pressupostaris per ingressos tributaris i altres (capítols 1, 2 i 3).

La quantificació s'efectua mitjançant la fixació d'uns percentatges a un tant alçat d'acord amb l'antiguitat del deute, si bé sempre és preferible fer-ho de forma individualitzada per a la totalitat dels saldos de deutors.

L'estimació que presenta la Sindicatura de Comptes és la següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/1997-B

Any	Salos pendents de cobrament a 31.12.96				Modificació saldos (*)		Total saldos modificats
	Cap. 1	Cap. 2	Cap. 3	Total	Rec. IAE	Multes	
1991 i ant.	69.242	531	15.935	85.708			85.708
1992	26.490	0	7.794	34.284	1.879		36.163
1993	38.776	0	10.113	48.889	(1.461)		47.428
1994	60.913	3.461	14.742	79.116	(3.031)		76.085
1995	78.200	984	72.531	151.715	(1.764)	(4.508)	145.443
1996	176.861	2.752	94.375	273.988	(7.443)	(40.627)	225.918
TOTAL	450.482	7.728	215.490	673.700	(11.820)	(45.135)	616.745

Imports en milers de pessetes.

(*) Modificacions considerades per la Sindicatura que afecten els saldos dels capítols esmentats.

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

Any	Salos modificats	Base de càlcul		Percentatge aplicat %	Salos estimats de dubtós cobrament
		Multes	Resta		
1991 i ant.	85.708	2	85.706	100	85.706
1992	36.163	0	36.163	95	34.355
1993	47.428	20	47.408	75	35.556
1994	76.085	735	75.350	50	37.675
1995	145.443	40.627	104.816	25	26.204
1996	225.918	14.627	211.291	0	0
TOTAL	616.745	56.011	560.734		219.496
Estimació dels saldos pendents de cobrament per multes de circulació (*)				95	53.210
TOTAL SALDOS ESTIMATS DE DUBTÓS COBRAMENT					272.706

Imports en milers de pessetes.

(*) Per la naturalesa del concepte s'ha considerat adient aplicar un percentatge de no cobrabilitat superior al de la resta i sobre la totalitat del saldo pendent, independentment de l'exercici de procedència.

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

Així, l'estimació realitzada per la Sindicatura per als saldos deutors de dubtosa cobrabilitat a 31.12.96 és de 272,71 MPTA, quantitat que hauria d'incloure's en l'epígraf de *Salos de dubtós cobrament* de l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament.

e) Cobraments i pagaments pendents d'aplicació definitiva

En l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 presentat per l'Ajuntament consten uns saldos en els epígrafs de *Cobraments pendents d'aplicació definitiva* i de *Pagaments pendents d'aplicació definitiva* de 136,84 MPTA i de 3,92 MPTA, respectivament.

No obstant això, de l'observació d) de l'apartat 2.1.8.2 es desprèn que l'epígraf relatiu als cobraments presentava un excés de 134,19 MPTA, i de l'observació b) de l'apartat 2.1.8.1 es desprèn que l'Ajuntament no hauria d'haver reflectit cap import en l'epígraf relatiu als pagaments.

Consegüentment, el saldo a 31.12.96 de l'epígraf *Cobraments pendents d'aplicació definitiva* quedaria en 2,65 MPTA, i no hauria de considerar-se cap import en el de *Pagaments pendents d'aplicació definitiva*.

f) Fons líquids en la tresoreria

El saldo de l'epígraf de *Fons líquids en la tresoreria* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 presentat per l'Ajuntament ascendia a 27,64 MPTA.

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

Apartat de l'informe	Fons líquids en la tresoreria	Import
2.1.3.2.c)	SalDOS dels comptes restringits de recaptació	7.689
2.1.9.a)	Descobert del compte corrent obert en la Caixa de Tarragona	6.303
2.1.9.b)	SalDOS de comptes financers de titularitat municipal no enregistrats	2.133
TOTAL MODIFICACIONS DE FONS LÍQUIDS EN LA TRESORERIA		16.125

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* a 31.12.96 és de 43,76 MPTA.

g) Romanent de tresoreria afectat

En l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 l'Ajuntament no desglossa cap quantitat en l'epígraf de *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat*.

La quantitat que s'ha de desglossar sota aquest concepte és l'import total d'aquelles desviacions acumulades que a 31.12.96 tenien signe positiu, quantitat que no ha pogut ser determinada atès que, tal com ja s'ha explicat en altres apartats, l'Ajuntament no realitza el seguiment individualitzat d'aquelles despeses, tant corrents com de capital, que es financen amb ingressos afectats.

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

El nou Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96, 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 21/1997-B

Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		862.597		413.047
• del pressupost corrent	513.758		268.144	
• de pressupostos tancats	485.488		398.122	
• de recursos d'altres ens públics	0		0	
• d'operacions no pressupostàries	193		22.140	
(-) saldos de dubtós cobrament	0		272.706	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	136.842		2.653	
2. Creditors pendents de pagament		866.672		1.117.899
• del pressupost corrent	379.831		497.025	
• de pressupostos tancats	38.707		38.707	
• del pressupost d'ingressos	555		555	
• de recursos d'altres ens públics	0		0	
• d'operacions no pressupostàries	451.499		581.612	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	3.920		0	
3. Fons líquids en la tresoreria		27.637		43.762
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		0		0
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		23.562		(661.090)
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		23.562		(661.090)

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.

Es dona, per tant, una disminució de 684,65 MPTA entre el Romanent de tresoreria total calculat per l'Ajuntament, de 23,56 MPTA positiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 661,09 MPTA negatiu.

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 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.

D'altra banda, a causa de les limitacions exposades en l'apartat 1.1.2 relatives al reconeixement dels drets per subvencions i al seguiment de les despeses amb finançament afectat, no s'ha pogut fer una estimació de l'import del Romanent de tresoreria afectat a 31.12.96.

No obstant això, es pot deduir que a 31.12.96 no es produïen desviacions de finançament acumulades de signe positiu significatives, atès que, un cop modificats els saldos pendents de cobrament per aquesta Sindicatura, es pot inferir que, en general, les disposicions efectives dels préstecs així com les transferències de capital reconegudes al tancament de l'exercici finançaven despeses que ja havien estat executades i reconegudes.

Finalment, cal considerar també la incertesa que representa el fet que, a partir de l'entrada en vigor de la LCAP i d'acord amb allò que preveu l'article 100, cal que es reconeguin d'ofici els interessos de demora meritats per aquelles certificacions d'obra o altres documents que acreditin la realització parcial o total dels contractes, les quals no hagin estat satisfetes en el període dels dos mesos següents a la data de la seva expedició.

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

En els apartats següents s'analitza el Balanç de situació de l'Entitat local a 31.12.96 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 Tortosa a 31.12.96, com també el Compte de resultats de l'exercici, es presenten en els quadres que consten tot seguit.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/1997-B

ENS LOCALS DE CATALUNYA

Tipus: Ajuntament Nom : Tortosa					
BALANÇ DE SITUACIÓ (importes en milers de pta.)					
A C T I U			%	%	
	IMMOBILITZAT		6.046.101	84,1	
	Immobilitzat Material	4.355.107	72,0		
200	Terrenys i béns naturals	0			
294	(-) Provisions per depreciació de terrenys	0			
202	Construccions	4.230.634			
203+4+5+6	Maquinària diversa i elements de transport	73.472			
208	Altres immobilitzat material	51.000			
209	Instal·lacions complexes especialitzades	0			
290	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	0			
	Immobilitzat immaterial		0		
21	Immobilitzat immaterial	0			
292	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	0			
	Inversions en infraestr. i béns destinats a l'ús general	1.690.994	28,0		
220	Terrenys i béns naturals	1.690.994			
221	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	0			
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·ler		0		
280	Despeses amortitzables	0			
	Altres en concepte d'immobilitzat		0	0,0	
	DEUTORS		999.439	13,9	
430+431	Deutors per drets reconeguts	999.247			
455	Deutors per operacions comercials	0			
460	Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres Ens Públics	0			
465+466	Ens Públics per devol. d'ing. pndts. de pagament i c/c d'efectiu	0			
472+473+474	Entitats Públiques	0			
56	Altres deutors no pressupostaris	193			
	Altres en concepte de deutors				
	COMPTES FINANCERS		33.792	0,5	
53	Inversions financeres temporals	2.235			
595	(-) Provisió depreciació d'inversions financeres temporals	0			
54	Fiances i dipòsits constituïts	0			
550+555+558	Partides pendents d'aplicació	3.920			
570	Caixa	27.637			
571+572+573	Bancs i institucions de crèdit	0			
	Altres en concepte de comptes financers				
	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				
	AJUSTOS PER PERIODIFICACIÓ			0	
480	Despeses anticipades	0			
	Altres en concepte d'ajustos per periodificació				
	RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ		113.391	1,6	
130	Resultats pendents d'aplicació (negatius)	113.391			
890	Resultats de l'exercici (pèrdues)	0			
	Altres en concepte de resultats pendents d'aplicació				
	Total Actiu		7.192.723	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	552.340			
	Total Comptes del Grup 0		552.340		

Font: Elaboració pròpia basant-se en la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/1997-B

EXERCICI 1996

Població: 30.088
Codi: 431554

P A S S I U				%
PATRIMONI I RESERVES			3.579.913	49,8
100	Patrimoni	3.579.913		
107	(-) Patrimoni adscrit	0		
108	(-) Patrimoni cedit	0		
109	(-) Patrimoni lliurat a l'ús general	0		
101	Patrimoni en adscripció	0		
103	Patrimoni en cessió	0		
130	Resultats pendents d'aplicació (positius)	0		
	Altres en concepte de patrimoni i reserves	0		
SUBVENCIONS DE CAPITAL			437.811	6,1
14	Subvencions de capital rebudes	437.811		
	Altres en concepte de subvencions de capital	0		
PROVISIONS			0	
293	Per reparacions extraordinàries	0		
	Altres en concepte de provisions	0		
DEUTES A LLARG TERMINI			2.141.715	29,8
15	Emprèstits	0		
160+17	Préstecs rebuts	2.141.715		
18	Fiances i dipòsits rebuts	0		
	Altres en concepte de deutes a llarg termini	0		
DEUTES A CURT TERMINI			870.592	12,1
161	Préstecs a curt termini rebuts del sector públic	0		
400+401	Creditors per obligacions reconegudes	126.376		
410+411	Creditors per pagaments ordenats	292.162		
420	Creditors per devolucions d'ingressos	556		
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	51.577		
50	Préstecs rebuts i altres debits de fora del sector públic	0		
51	Altres creditors no pressupostaris	399.922		
52	Fiances i dipòsits rebuts	0		
	Altres en concepte de deutes a curt termini	0		
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ			136.842	1,9
554	Ingressos pendents d'aplicació	136.842		
555	Altres partides pendents d'aplicació	0		
	Altres en concepte de partides pendents d'aplicació	0		
AJUSTOS PER PERIODIFICACIÓ			0	
481	Despeses diferides	0		
	Altres en concepte d'ajustos per periodificació	0		
RESULTATS			25.850	0,4
890	Resultats de l'exercici (benefici)	25.850		
	Altres en concepte de resultats	0		
Total Passiu			7.192.723	100,0
014	Despeses compromeses d'exercicis posteriors	0		
015	Ingressos compromesos d'exercicis posteriors	0		
05+06+07+08	Comptes d'ordre	552.340		
	Total comptes del Grup 0		552.340	

Font: Elaboració pròpia basant-se en la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/1997-B

ENS LOCALS DE CATALUNYA

EXERCICI 1996

Tipus: Ajuntament Població: 30.088
 Nom: Tortosa Codi: 431554

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

Deure		Haver			
60-Compres	0	%	70-Vendes	240.106	12,69
61-Despeses de personal	808.949	0,00	71-Renda de la propietat i de l'empresa	148.062	7,83
62-Despeses financeres	166.307	8,91	72-Tributs lligats a prod. i importació	692.594	36,61
63-Tributs	0	0,00	73-Imp. corrents sobre renda i patrimoni	153.961	8,14
64-Treballs, submins. i serveis externs	592.769	31,76	75-Subvencions d'explotació	0	0,00
65-Prestacions socials	0	0,00	76-Transferències corrents	575.293	30,41
66-Subvencions d'explotació	0	0,00	77-Impostos sobre el capital	44.178	2,33
67-Transferències corrents	245.362	13,15	78-Altres ingressos	37.871	2,00
68-Transferències de capital	0	0,00	79-Provis. aplicades a la seva finalitat	0	0,00
69-Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions.....	0	0,00			
Suma del Deure	1.813.387	97,17	Suma de l'Haver	1.892.066	100,00
Resultat corrent de l'exercici			78.679		
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) .	52.829	2,83	84-Modificació de drets i obligacions de pressupostos tancats (Saldo creditor).	0	0,00
Suma del Deure	1.866.216	100,00	Suma de l'Haver.....	1.892.066	100,00
Pèrdues i guanys nets totals			25.850		

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.

2.2.1. Balanç de situació

Els saldos del Balanç de situació a 31.12.96 que 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).

Els saldos reflectits en el Balanç de situació a 31.12.96 d'aquells grups patrimonials que no han tingut tractament previ en aquest informe són els següents: *Immobilitzat*, amb un saldo net de 6.046,10 MPTA; *Patrimoni i Reserves*, amb un saldo de 3.466,52 MPTA (net dels Resultats pendents d'aplicació negatius de 113,39 MPTA); *Subvencions de capital*, amb un saldo de 437,81 MPTA, i *Deutes a llarg termini*, amb un saldo de 2.141,72 MPTA.

Aquests grups patrimonials es comenten en els subapartats següents.

2.2.1.1. *Immobilitzat*

El grup patrimonial d'Immobilitzat es compon de l'Immobilitzat material, l'Immobilitzat immaterial, l'Immobilitzat per inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general, l'Immobilitzat financer i les Despeses amortitzables.

En el quadre següent es presenten els saldos al tancament dels exercicis 1995 i 1996 de tots els comptes utilitzats per l'Ajuntament relatius a aquest grup patrimonial, així com les variacions que es van enregistrar durant l'any 1996:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.95	Moviments de l'exercici 1996		Saldo a 31.12.96
			Augments	Disminucions	
20	Immobilitzat material:	4.355.107	0	0	4.355.107
202	Construccions	4.230.634	0	0	4.230.634
204	Elements de transport	39.961	0	0	39.961
205	Mobiliari	18.942	0	0	18.942
206	Equips tractament informàtic	14.570	0	0	14.570
208	Altres immobilitzat material	51.000	0	0	51.000
22	Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general:	1.007.635	683.359	0	1.690.994
220	Terrenys i béns naturals	1.007.635	683.359	0	1.690.994
	IMMOBILITZAT BRUT	5.362.742	683.359	0	6.046.101

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.

L'augment enregistrarat en l'exercici, per un import de 683,36 MPTA, es correspon amb les obligacions reconegudes en el capítol 6 *Inversions reals* de la Liquidació del pressupost (vegeu 2.1.4.4).

En l'anàlisi realitzada sobre aquesta àrea s'ha observat el següent:

a) Registres d'Immobilitzat

L'Ajuntament no disposa d'uns registres auxiliars on es reflecteixin, per grups d'immobilitzat i dintre cada grup per elements individuals, les dades mínimes que són necessàries a l'efecte d'enregistrar adequadament tots els moviments i fets amb incidència econòmica relatius a l'immobilitzat.

L'únic registre on consta una relació individualitzada i valorada d'elements d'immobilitzat és l'Inventari de béns, que anualment elabora la Secretaria, el valor global del qual a 31.12.96 era de 5.369,67 MPTA. Aquest valor difereix significativament respecte al valor total enregistrarat comptablement, de 6.046,10 MPTA, i l'Ajuntament mai no ha realitzat cap conciliació.

b) Comptabilització de l'Immobilitzat

Com s'ha esmentat en algunes observacions dels apartats 2.1.4.4 i 2.1.4.5, relatius a despeses per inversions reals i a despeses per variació d'actius financers, respectivament, el criteri que utilitza en alguns casos l'Ajuntament, tant pel que fa a l'aplicació pressupostària de les despeses com pel que fa al seu reconeixement, no és l'adequat i, per tant, els errors comesos en la Liquidació

del pressupost relatiu a aquestes despeses originen també errors en els comptes corresponents de l'immobilitzat del Balanç de situació.

Així, per exemple, entre altres errors que es puguin haver originat en exercicis anteriors, el saldo a 31.12.96 del compte 220 esmentat inclou un import de 87,35 MPTA, que correspon a despeses corrents (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.4.4) i un import de 44 MPTA corresponent a la participació en l'Empresa Mixta Escorxador de Tortosa, SA (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.4.5).

A més, l'Ajuntament comptabilitza totes les altes d'immobilitzat en el compte 220 *Terrenys i béns naturals*, inclòs en el subgrup d'*Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general*, amb independència del tipus d'immobilitzat i de la naturalesa dels béns corresponents.

D'altra banda, pel que fa a l'amortització, cal indicar que atesa la falta d'informació de què disposa, l'Ajuntament mai no ha calculat ni l'amortització acumulada a una data determinada ni la dotació anual corresponent a cada exercici posterior.

Del que s'ha exposat en els paràgrafs anteriors es desprèn que l'Ajuntament no segueix allò que la ICAL estableix respecte a la comptabilització de l'immobilitzat, tant pel que fa a la imputació i classificació dels imports entre els diferents comptes, com pel que fa als moviments que s'han d'enregistrar referents al patrimoni adscrit, el cedit i el lliurat a l'ús general.

2.2.1.2. Patrimoni i reserves

Els saldos al tancament dels exercicis 1995 i 1996 i les variacions produïdes durant l'exercici en el grup patrimonial de *Patrimoni i reserves*, net dels resultats pendents d'aplicació negatius, es presenten en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.95	Moviments de l'exercici 1996		Saldo a 31.12.96
			Reclassificació (2)	Altres	
10	Patrimoni:				
100	Patrimoni	3.167.913	0	412.000	3.579.913
13	Resultats pendents d'aplicació:				
130	Result. pend. d'aplic. (negatiu) (1)	0	(113.391)	0	(113.391)
890	Resultats de l'exercici (pèrdues) (1)	(113.391)	113.391	0	0
	TOTAL PATRIMONI I RESERVES	3.054.522	0	412.000	3.466.522

Imports en milers de pessetes.

Notes:

(1) Saldos que per resultar deutors es classifiquen en l'Actiu del Balanç de situació.

(2) Reclassificació realitzada per l'Ajuntament a l'efecte de reflectir els resultats acumulats pendents d'aplicació en el compte corresponent.

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

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

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

L'Ajuntament no enregistra en els comptes de patrimoni corresponents el valor dels béns d'ús públic lliurats a l'ús general, com tampoc el dels béns que, de fet, es troben adscrits o cedits als seus ens dependents, malgrat que en l'anàlisi realitzada s'ha posat de manifest que a 31.12.96 existien béns en aquesta situació.

b) Ajustaments en comptes de balanç amb contrapartida en el compte 100 *Patrimoni*

L'Ajuntament va comptabilitzar en el compte 100 *Patrimoni* la contrapartida d'un assentament de regularització, per un import de 412 MPTA, efectuat en el saldo d'un compte relatiu als préstecs rebuts d'ens del sector públic (vegeu observació a) de l'apartat 2.2.1.4).

Cal assenyalar que els supòsits que estableix la ICAL per poder realitzar moviments en el compte 100 *Patrimoni* fan referència únicament a l'aplicació de resultats d'exercicis anteriors i a fets molt restringits i concrets relacionats amb la reversió de cessions rebudes, la desafectació de béns d'ús general i a increments de patrimoni propi.

Segons es desprèn de la ICAL, per comptabilitzar les regularitzacions d'errors existents en els saldos dels comptes de balanç, s'hauria d'utilitzar un compte del subgrup 82 *Resultats extraordinaris*.

2.2.1.3. Subvencions de capital

El saldo al tancament dels exercicis 1995 i 1996 i les variacions enregistrades durant l'exercici en el compte 14 *Subvencions de capital* es presenten en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.95	Moviments de l'exercici 1996		Saldo a 31.12.96
			Augments	Disminucions	
14	Subvencions de capital rebudes	305.298	132.513	0	437.811
	TOTAL SUBVENCIONS DE CAPITAL REBUDES	305.298	132.513	0	437.811

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.

L'augment enregistrat en l'exercici, de 132,51 MPTA, es correspon amb els drets reconeguts en el capítol 7 *Transferències de capital* de la Liquidació del pressupost d'ingressos (vegeu 2.1.3.6).

No obstant això, tant el saldo com els moviments enregistrats en aquest compte contenen errors, atès que, tal com s'ha observat en aquell apartat, l'Ajuntament reconeix alguns drets en concepte de transferències de capital els quals, per la seva naturalesa, són imputables a altres capítols d'ingressos (40,00 MPTA en l'any 1996). A més, el criteri de reconeixement que ha utilitzat en alguns casos no ha estat l'adequat, la qual cosa ha provocat uns errors en el saldo pendent de cobrament a 31.12.96 de 87,08 MPTA.

2.2.1.4. Deutes a llarg termini

Els saldos al tancament dels exercicis 1995 i 1996 i les variacions que es van registrar durant l'exercici 1996 en els comptes del grup patrimonial relatiu als deutes a llarg termini es resumeixen en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.95	Moviments de l'exercici 1996			Saldo a 31.12.96
			Augm.	Dismin.	Altres (*)	
16	Préstecs d'ens del sector públ.	935.549	0	0	(412.000)	523.549
17	Préstecs a llarg termini de fora del sector públic	1.086.629	581.298	49.761	0	1.618.166
	TOTAL DEUTES A LLARG TERMINI	2.022.178	581.298	49.761	(412.000)	2.141.715

Imports en milers de pessetes.

(*) Vegeu observació a) d'aquest apartat.

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

L'augment enregistrat en l'exercici, de 581,30 MPTA, i la disminució enregistrada, de 49,76 MPTA, es corresponen amb els drets i les obligacions reconegudes en el capítol 9 *Variació de passius financers* de la Liquidació del pressupost d'ingressos i de despeses, respectivament.

Amb data 25.01.96 l'Ajuntament va realitzar una operació de refinançament d'un préstec, d'import nominal 818,44 MPTA, formalitzat l'any 1994 amb el BCL.

Les condicions del nou préstec, també d'import nominal 818,44 MPTA, van ser les mateixes que les de l'anterior, amb la qual cosa es va ampliar en dos anys tant el període de carència com el venciment final del préstec. Aquesta operació va generar unes despeses per comissió d'obertura de 2,46 MPTA.

De l'anàlisi realitzada sobre les xifres mostrades en el quadre anterior, cal observar el següent:

a) Ajustament realitzat per l'Ajuntament sobre el saldo pendent a 31.12.95

Com s'ha esmentat en l'apartat 2.2.1.2, durant l'any 1996 l'Ajuntament va fer un assentament, amb contrapartida al compte 100 *Patrimoni*, mitjançant el qual va disminuir en un import de 412 MPTA el saldo a 31.12.95 del compte 16 *Prèstecs rebuts d'ens del sector públic*.

Cal fer constar que la Intervenció de l'Ajuntament no ha justificat ni el motiu d'aquest assentament, ni els préstecs concrets als quals afectava.

b) Errors en els saldos a 31.12.96 en concepte de deutes a llarg termini

Els imports dels saldos dels comptes 16 i 17, relatius als préstecs rebuts d'ens del sector públic i als rebuts de fora del sector públic, respectivament, no es corresponen amb aquesta classificació, ni pel que fa als saldos inicials ni pel que fa als moviments de l'exercici. Per tant, l'anàlisi s'ha efectuat sobre l'import acumulat total, amb independència d'aquesta classificació.

Pel que fa al saldo global a 31.12.96 reflectit en els comptes de l'Ajuntament, de 2.141,72 MPTA, cal indicar que l'import que hauria d'haver estat enregistrat, corresponent a l'endeutament efectivament disposat i pendent de vèncer en aquella data, era de 1.943,64 MPTA.

Consegüentment, a 31.12.96 existia una sobrevaloració dels saldos dels comptes relatius a l'endeutament a llarg termini, d'un import global de 198,08 MPTA.

Aquest excés en els saldos es va originar pels motius següents:

- A conseqüència d'aplicar un criteri indegut per al reconeixement dels drets per préstecs, que provoca un excés del saldo de 150,35 MPTA (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.3.8).

- A conseqüència d'aplicar un criteri indegut per al reconeixement de les obligacions per l'amortització del capital, que provoca també un excés del saldo de 7,82 MPTA (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.4.6).
- Per altres causes no aclarides, però que poden estar originades pel fet que les rectificacions efectuades per l'Ajuntament dels saldos pendents provinents d'exercicis tancats, a més de rectificar els saldos de deutors o de creditors pressupostaris, també han de corregir, quan els afecta, altres saldos dels comptes del Balanç de situació (vegeu observació a) de l'apartat 2.2.2).

Així, per exemple, en l'any 1996 no va tenir reflectiment en els moviments dels comptes relatius a l'endeutament la rectificació en disminució realitzada per l'Ajuntament sobre els saldos pendents de cobrament d'exercicis anteriors i provinents del capítol 9 d'ingressos, de 67,13 MPTA, la qual cosa va originar un excés en aquells comptes d'import equivalent.

El quadre següent mostra, corregides les xifres d'acord amb el que s'ha esmentat i desglossat per préstecs, la situació a 31.12.95 i a 31.12.96 dels préstecs formalitzats a llarg termini vigents en el decurs de l'exercici.

ENDEUTAMENT A LLARG TERMINI

Entitat	Data formalització	Import nominal	Import pendent de disposar a 31.12.96	Tipus d'interès	Data venciment primera amortització	Data venciment darrera amortització	Capital pendent de vèncer a 31.12.95	Disposicions de l'exercici 1996	Quotes vençudes en l'exercici 1996			Capital pendent de vèncer a 31.12.96
									Amortització de capital	Interès	Anualitat total	
CEPB (1)	24.12.86	5.721	0	10,50%	01.01.89	01.01.97	1.146	0	905	85	990	241
CEPB	20.11.87	27.640	0	13,80%	01.01.90	01.01.98	8.880	0	3.615	1.132	4.747	5.265
CEPB	16.12.87	28.296	0	13,80%	01.01.90	01.01.98	10.557	0	4.297	1.241	5.538	6.260
CEPB	16.12.87	12.307	0	13,00%	01.01.90	01.01.98	4.502	0	1.842	501	2.343	2.660
CEPB	16.12.87	30.536	0	13,80%	01.01.90	01.01.98	11.393	0	4.637	1.339	5.976	6.756
CEPB	12.05.95	10.000	0	Mibor 1 any +0,25%	01.07.96	01.04.00	0	10.000	1.250	628	1.878	8.750
CEPB	12.05.95	110.000	0	Mibor 3 mesos +0,50%	01.06.97	01.06.07	84.409	25.591	0	8.400	8.400	110.000
CEPB	25.04.96	100.000	67.384	Mibor 3 mesos +0,30%	01.05.98	01.05.08	0	32.616	0	0	0	32.616
Caixa de Tarragona	08.01.87	(*)	0	13,50%	31.03.89	31.12.96	5.366	0	5.366	516	5.882	0
Caixa de Tarragona	03.11.87	29.458	0	13,80%	31.12.89	31.12.97	9.852	0	4.599	1.158	5.757	5.253
Caixa de Tarragona	20.07.93	143.441	0	Mibor 3 mesos +0,50%	31.07.95	30.09.01	136.081	0	11.817	11.269	23.086	124.264
Caixa de Tarragona	18.07.94	100.000	0	10,00%	31.07.96	30.09.02	100.000	0	1.491	9.976	11.467	98.509
Caixa de Tarragona	06.04.95	110.000	0	Mibor 3 mesos +0,50%	30.06.97	30.06.07	97.187	12.813	0	9.318	9.318	110.000
Caixa de Tarragona	23.05.95	10.000	0	Mibor 3 mesos +0,25%	31.03.96	30.06.00	0	10.000	1.250	663	1.913	8.750
Caixa de Tarragona	22.02.96	44.000	0	Mibor 3 mesos +0,50%	31.03.98	31.12.07	0	44.000	0	3.037	3.037	44.000
Caixa de Tarragona	03.04.96	200.000	0	Mibor 3 mesos +0,40%	30.06.98	30.06.08	0	200.000	0	5.541	5.541	200.000
Caixa de Tarragona	31.07.96	210.000	206.850	Mibor 3 mesos +0,25%	30.09.98	30.09.08	0	3.150	0	39	39	3.150
Caixa de Sabadell	(3)	(3)	0	13,50%	(3)	(3)	2.800	0	2.800	240	3.040	0
Caixa de Sabadell	11.11.87	27.869	0	13,50%	31.12.89	31.12.97	9.321	0	4.351	1.044	5.395	4.970
Caixa de Sabadell	13.05.96	150.000	0	Mibor 3 mesos +0,30%	30.06.98	28.02.06	0	150.000	0	1.992	1.992	150.000
BCL	05.09.94	100.000	0	10,00%	30.09.96	30.09.06	100.000	0	1.485	9.997	11.482	98.515
BCL	20.12.94	75.000	0	Mibor 3 mesos +0,45%	31.12.97	31.12.06	25.386	49.614	0	6.352	6.352	75.000
BCL (4)	25.01.96	818.438	0	Mibor 3 mesos +0,40%	31.03.98	31.01.10	818.438	0	0	69.477	69.477	818.438
Diputació de Tarragona	(3)	(3)	0	(3)	(3)	(3)	1.074	0	119	69	188	955
Diputació de Tarragona	08.02.91	12.000	0	0,00%	08.02.92	08.02.97	5.000	0	3.000	0	3.000	2.000
Consell Com. del Baix Ebre	18.07.96	29.103	0	0,00%	1996	2000	0	29.103	1.819	0	1.819	27.284
INCASOL (2)	(3)	13.061	0	(3)	(3)	31.12.96	1.651	0	1.651	0	1.651	0
TOTAL			274.234				1.433.043	566.887	56.294	144.014	200.308	1.943.636

Imports en milers de pessetes.

Notes:

(1) Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona.

(2) Institut Català del Sòl.

(3) Informació que no ha estat facilitada.

(4) Operació de refinançament.

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

c) Compliment de la normativa referent a la tutela financera de les corporacions locals

Pel que fa al compliment per part de l'Ajuntament de la normativa referent a la tutela financera de les corporacions locals, cal assenyalar que aquesta Sindicatura no té constància que l'Ajuntament hagi informat, en el seu moment, el Departament d'Economia i Finances, sobre la formalització de les operacions següents:

Entitat	Data formalització	Import formalitzat	Data venciment	Capital pendent de vèncer	
				a 31.12.95	a 31.12.96
Caixa de Tarragona	08.01.87	(*)	31.12.96	5.366	0
Caixa de Sabadell	(*)	(*)	(*)	2.800	0
Diputació de Tarragona	(*)	(*)	(*)	1.074	955
Consell Com. Baix Ebre	18.07.96	29.103	2000	0	27.284
INCASOL	(*)	13.061	31.12.96	1.651	0
TOTAL				10.891	28.239

Imports en milers de pessetes.

(*) Informació que no ha estat facilitada.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Departament de Economia i Finances de la Generalitat.

D'altra banda, a partir de les dades del quadre elaborat per aquesta Sindicatura, on es reflecteix la situació a 31.12.95 i a 31.12.96 dels préstecs formalitzats a llarg termini vigents en el decurs de l'exercici, i dels ingressos corrents liquidats en l'exercici 1995, l'índex de càrrega financera global a 31.12.96 era el següent:

$$\frac{(149,25 \text{ (a)} + 56,29 \text{ (b)}) \times 100}{1.744,93 \text{ (c)}} = 11,78\%$$

(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 (per 144,01 MPTA), més despeses de constitució i comissions (per 5,24 MPTA), i (b) amortitzacions (per 56,29 MPTA).

(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 1.888,59 MPTA, se situa en un 10,88%.

Respecte als coeficients d'endeutament calculats, d'un 11,78% i un 10,88%, cal assenyalar el següent:

- No s'ha tingut en consideració la càrrega financera del possible endeutament dels organismes autònoms dependents de l'Ajuntament, com tampoc, en el cas d'haver-n'hi, la dels avals prestats per crèdits concedits a tercers.
- No s'ha considerat, a l'efecte del possible diferiment de la càrrega financera, ni el període de carència dels préstecs ni el fet que el tipus d'interès sigui variable.
- Les incorreccions, tant en el criteri de reconeixement com en les aplicacions pressupostàries, així com els errors detectats respecte d'alguns ingressos, tenen uns efectes tant de sobrevaloració com d'infravaloració dels ingressos corrents liquidats, l'efecte net dels quals no ha estat possible quantificar. Per tant, els coeficients d'endeutament calculats són diferents dels que resultarien si l'Ajuntament hagués reconegut correctament aquests ingressos.

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 resultat pressupostari positiu de 55,90 MPTA (vegeu quadre de l'apartat 2.1) i el saldo del Compte de resultats corresponent al mateix període, el qual reflecteix un guany de 25,85 MPTA, es resumeix en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/1997-B

Concepte	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.96, superàvit	2.602.406	2.546.507	55.899
Ingressos i despeses pressupostàries no imputables al Compte de resultats:			
– Capítol 6, Alienació d'inversions (apartat 2.1.3.5)	0		
– Capítol 7, Transferències de capital (apartat 2.1.3.6)	(132.513)		
– Capítol 8, Variació d'actius financers (apartat 2.1.3.7)	0		
– Capítol 9, Variació de passius financers (apartat 2.1.3.8)	(581.298)		
– Capítol 6, Inversions reals (2.1.4.4)		(683.359)	
– Capítol 8, Variació d'actius financers (apartat 2.1.4.5)		0	
– Capítol 9, Variació de passius financers (apartat 2.1.4.6)		(49.761)	
Creditors per devolució d'ingressos:			
– Saldo a 31.12.95	4.026		
– Saldo a 31.12.96	(555)		
RESULTAT CORRENT DE L'EXERCICI	1.892.066	1.813.387	78.679
Modificacions de drets i d'obligacions de pressupostos tancats			(52.829)
RESULTAT DE L'EXERCICI			25.850

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

Tanmateix, respecte els imports reconeguts en aquells capítols pressupostaris que, en un principi, no afectaven el Compte de resultats, però que en exercicis posteriors han estat rectificats, cal precisar el següent:

- a) Rectificacions de saldos pressupostaris pendents provinents d'exercicis tancats

D'acord amb el que estableix la ICAL, l'Ajuntament comptabilitza la contrapartida de les rectificacions dels saldos pendents provinents d'exercicis tancats, de cobrament o de pagament, als comptes corresponents del grup 84 *Modificació de drets i obligacions de pressupostos tancats*.

No obstant això, quan aquests saldos pendents rectificats, de deutors o de creditors, es van generar per drets o per obligacions indegudament reconeguts en els capítols 6, 7, 8 i 9 del pressupost d'ingressos o en els capítols 6, 8 i 9 del pressupost de despeses, respectivament, cal modificar també els saldos dels comptes corresponents del Balanç de situació relatiu a l'immobilitzat, a les subvencions de capital rebudes i a l'endeutament.

Pel que fa a la contrapartida d'aquest assentament de rectificació dels saldos dels comptes de Balanç, cal indicar que, si bé la ICAL no preveu un compte específic, de les definicions i relacions comptables establertes es desprèn que el compte més adient seria el 822 *Altres resultats extraordinaris*.

Totes les rectificacions dels saldos pendents de cobrament provinents d'exercicis anteriors que va realitzar l'Ajuntament en l'exercici 1996 van consistir en disminucions, de les quals, un import total de 67,13 MPTA provenia del capítol 9 *Variació de passius financers* i un altre, de 4,94 MPTA, del 7 *Transferències de capital* (vegeu 2.1.6.1).

Per tant, l'Ajuntament hauria d'haver disminuït en uns imports equivalents els saldos a 31.12.95 del comptes corresponents que fan referència a l'endeutament i a les subvencions de capital rebudes, respectivament.

Així mateix, de les rectificacions efectuades sobre els saldos pendents de pagament, també totes en disminució, un import total de 57,02 MPTA provenia del capítol 6 *Inversions reals* (vegeu 2.1.6.2) i, consegüentment, el saldo a 31.12.95 dels comptes corresponents de l'immobilitzat haurien d'haver-se disminuït en aquest import.

L'efecte global net d'aquestes rectificacions sobre els comptes del Balanç representa un resultat de signe positiu de 15,05 MPTA, que hauria d'haver-se abonat en el compte 822 abans esmentat.

2.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS

2.3.1. Quadre de finançament anual

L'Ajuntament va elaborar únicament la part del Quadre de finançament anual corresponent a l'exercici 1996 que fa referència a les variacions netes, en càrrec o en abonament, produïdes durant l'exercici 1996 en els saldos dels diferents comptes del Balanç de situació.

Consegüentment, atès que no es van determinar respecte a les operacions d'actiu i de passiu fix ni els ajustaments que eren procedents ni les variacions permanents, no s'ha pogut determinar la informació més representativa d'aquest Estat, en termes de fluxos corrents, com són: els recursos permanents obtinguts en l'exercici i la seva aplicació i inversió permanent, així com les variacions del circulat.

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 31.12.96 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 31.12.96.

Els saldos dels comptes 016 *Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors* i 015 *Ingressos compromesos d'exercicis posteriors* 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, 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 31.12.96 no consta cap saldo en els comptes esmentats, i de l'anàlisi realitzada tampoc no s'ha detectat cap compromís en aquesta situació.

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:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/1997-B

Concepte	Saldo a 31.12.95	Moviments de l'exercici 1996		Saldo a 31.12.96
		Dipòsits constituïts	Dipòsits tornats	
Valors:				
• Definitius	142.632	17.216	8.396	151.452
• Provisionals	39.996	38.659	27.703	50.952
• Talonaris i tiquets	6.824	0	0	6.824
Subtotal (*)	189.452	55.875	36.099	209.228
Altres no identificats	343.112			343.112
TOTAL	532.564	55.875	36.099	552.340

Imports en milers de pessetes.

(*) Dades obtingudes de l'Estat de situació i moviments de valors.

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

El saldo, deutor i creditor, reflectit en el Balanç de situació a 31.12.96 en els comptes d'ordre relatius als valors, per un import equivalent de 552,34 MPTA, són inconsistents amb el saldo total que consta en l'Estat de situació i moviments de valors referit a la mateixa data, per un import de 209,23 MPTA.

L'Ajuntament no ha pogut explicar per quin motiu s'ha originat aquesta diferència, de 343,11 MPTA, la qual prové d'exercicis anteriors a 1996.

2.4. ASPECTES DE GESTIÓ

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

Cal indicar que aquesta revisió es va efectuar el mes de desembre de 1997 i que en aquell moment l'Ajuntament estava en el segon any d'implantació d'un pla anomenat Pla de Reforma i Modernització (PRIM), amb un abast temporal de tres anys, el qual pretenia, entre altres objectius, la reforma de la seva estructura organitzativa i la millora global de la informàtica, com a eina per a abordar-la.

Per tant, algunes de les recomanacions que es fan en els punts 8, 9 i 10 de l'apartat 3.2 són també aspectes del Pla els quals encara estaven pendents de compliment a la data de la revisió.

3. CONCLUSIONS

Un cop examinat d'acord amb els objectius previstos el Compte general de l'exercici 1996 de l'Ajuntament de Tortosa, exclosos els comptes dels ens dependents, es considera que en general la gestió economicofinancera i comptable pot ser objecte de millores substancials i que l'aplicació de

determinats criteris comptables ha donat lloc que l'Ajuntament presentés una situació financera més favorable de la que realment existia a 31.12.96.

3.1. OBSERVACIONS

Caldria tenir presents, i esmenar si escau, els fets més significatius que tot seguit s'indiquen en aquest apartat d'Observacions.

Organització

1. *Ens dependents de l'Ajuntament*

- *Servei de subministrament d'aigua potable*

Tant pel que fa a l'organització com pel que fa als aspectes comptables, l'Ajuntament dóna un tractament d'Organisme autònom de caràcter administratiu a l'ens denominat Empresa Municipal de Serveis Públics, encarregat de la prestació del servei de subministrament d'aigua potable.

No obstant això, si bé aquest ens va iniciar la seva activitat l'any 1964, no es té constància que s'hagi constituït jurídicament com un Organisme autònom de l'Ajuntament (vegeu 2.1.4.2).

- *Organismes Autònoms no operatius*

L'Ajuntament té constituïts jurídicament uns organismes autònoms de caràcter administratiu els quals mai no han estat operatius.

Aquests organismes són el Patronat Municipal d'Habitatge i la Fundació Pública d'Ensenyaments Universitaris, que, d'acord amb les dades del Registre d'ens locals de Catalunya del Departament de Governació, es van constituir l'any 1988 i l'any 1991, respectivament (vegeu 1.2.4.2).

Liquidació pressupostària i Romanent de tresoreria

2. *Classificació econòmica i funcional del Pressupost*

Malgrat que l'Ajuntament utilitza l'estructura pressupostària establerta per l'OEPL, no en tots els casos els imports pels conceptes d'ingressos i de despeses que pressuposta els inclou dins la partida que, d'acord amb la seva naturalesa econòmica o funcional, fixa l'estructura esmentada.

Consegüentment, es produeixen incorreccions que afecten els imports totals pressupostats i reconeguts en els diferents capítols, tant d'ingressos com de despeses.

En els dos quadres següents es mostren els imports globals indegudament aplicats als diferents capítols d'ingressos i de despeses, respectivament, de la Liquidació del pressupost de l'exercici 1996, això amb independència de la correcció o no dels imports reconeguts:

Observació de l'informe (*)	Efecte sobre els drets reconeguts dels capítols d'ingressos				
	Taxes i altres ingressos (cap. 3)	Transferències corrents (cap. 4)	Ingressos patrimonials (cap. 5)	Alienació d'invers. reals (cap. 6)	Transferències de capital (cap. 7)
2.1.3.2.a)	(15.935)	11.933	4.002		
2.1.3.2.a)	21.799	(16.521)			(5.278)
2.1.3.3.a)		34.726			(34.726)
2.1.3.4.a)			(14.039)	14.039	
TOTAL NET	5.864	30.138	(10.037)	14.039	(40.004)

Imports en milers de pessetes.

(*) En els apartats corresponents es detalla la composició d'aquests imports globals.

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

Observació de l'informe (1)	Efecte sobre les obligacions reconegudes dels capítols de despeses			
	Despeses de personal (cap. 1)	Despeses en béns corrents i serveis (cap. 2) (2)	Transferències corrents (cap. 4)	Inversions reals (cap. 6)
2.1.4.3.a)		19.635	(19.635)	
2.1.4.4.a)	4.570	82.777		(87.347)
TOTAL NET	4.570	102.412	(19.635)	87.347)

Imports en milers de pessetes.

Notes:

(1) En els apartats corresponents es detalla la composició d'aquests imports globals.

(2) Les obligacions reconegudes per l'Ajuntament en el capítol 2 inclouen un import global de 80,23 MPTA per despeses realitzades en exercicis anteriors, part de les quals podrien fer referència també a altres capítols (vegeu observació número 8 d'aquest apartat).

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

Així mateix, pel que fa a la utilització dels diferents articles i conceptes que s'han d'incloure en cada capítol, cal indicar que en alguns casos l'Ajuntament tampoc no segueix el que estableix l'OEPL.

Les incorreccions més significatives quant al pressupost d'ingressos són les següents:

- Utilització de l'article 42 *Transferències corrents de l'Estat* per a reconèixer tots els drets aplicats al capítol 4, amb independència de l'ens que concedeix les transferències (vegeu 2.1.3.3.a)).

- Aplicació a l'article 53 *Dividends i participació en beneficis* dels ingressos per interessos dels comptes corrents oberts en entitats financeres (vegeu 2.1.3.4.a)).
- Imputació de tots els drets per transferències de capital a l'article 73 *Transferències de capital d'organismes autònoms comercials, industrials, financers i anàlegs de l'Entitat local*, amb independència de l'ens que les atorga (vegeu 2.1.3.6.a)); a més de la utilització de l'article 72 *Transferències de capital de l'Estat*, en què l'Ajuntament reconeix conceptes imputables a altres capítols, bàsicament transferències corrents.
- Reconeixement de tots els drets per préstecs en un únic concepte de l'article 93 *Préstecs rebuts de l'exterior*, que fa referència als préstecs rebuts de fora de l'Estat espanyol (vegeu 2.1.3.8.a)).

Pel que fa al pressupost de despeses, les incorreccions més significatives són les següents:

- Aplicació de totes les despeses incloses en l'expedient de reconeixement de deutes d'exercicis anteriors en un concepte específic de l'article 21 *Reparacions, manteniment i conservació*, independentment de la classificació econòmica o funcional que correspondria segons la naturalesa de les despeses (vegeu 2.1.4.2.b)).
- Enregistrament de totes les despeses financeres en un únic concepte de l'article 31 *Despeses financeres de préstecs de l'interior*, amb independència del tipus d'operació que origina la despesa (vegeu 2.1.4.6.a)).
- Imputació de totes les despeses per transferències corrents a l'article 48 *Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre*, amb independència dels seus receptors, encara que es tracti d'ens dependents. A més, els conceptes pressupostaris que l'Ajuntament inclou en aquest article no atenen a un criteri definit per grups homogenis (vegeu 2.1.4.3.a)).
- Utilització exclusiva, i sense un criteri definit, dels articles 60 *Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general* i 61 *Inversió de reposició en infraestructures i béns destinats a l'ús general*, per a reconèixer la totalitat de les despeses que aplica a inversions, malgrat que una gran part està associada al funcionament dels serveis (vegeu 2.1.4.4.a)).

A més, en el cas de les despeses d'honoraris professionals per la redacció de projectes tècnics contractats a tercers, l'Ajuntament les pressuposta en una única partida global, independentment de la inversió a la qual fan referència.

- Aplicació de la totalitat de les despeses per amortització de préstecs a l'article 93 *Amortització de préstecs de l'exterior* (vegeu 2.1.4.6.a)).

D'altra banda, pel que fa a la imputació funcional de les despeses, la Liquidació del pressupost de l'Ajuntament presenta també diversos errors de classificació, alguns dels quals afecten, fins i tot, els grups de funció (vegeu 2.1.4.a)).

A més, els títols assignats a molts dels programes i subprogrames són genèrics i alguns d'ells tenen el mateix títol, amb la qual cosa no es pot identificar la naturalesa funcional de les despeses aplicades.

Així mateix, el fet de pressupostar i, per tant, de reconèixer en les diferents partides del Pressupost conceptes que d'acord amb la seva naturalesa econòmica o funcional no corresponen, a més de dificultar extremadament l'anàlisi dels comptes i estats, comporta el següent:

- Desvirtua la informació que s'extreu de la Liquidació del pressupost referent a aspectes tan importants com són els imports globals liquidats per capítols, la qual determina la relació existent entre els ingressos i les despeses corrents enfront dels ingressos i les despeses de capital.

Es pot dir el mateix respecte als imports globals liquidats per grups de funció, els quals estableixen les finalitats o objectius de l'activitat economicofinancera realitzada.

- Es pot vulnerar la normativa referent a l'endeutament o a la contractació, atès que aquesta normativa estableix alguns límits o algunes actuacions en funció de la informació que facilita la Liquidació del pressupost, però, amb la presumpció que els imports pressupostats i reconeguts s'adeqüen a l'estructura prefixada per l'OEPL.

A més, la inclusió de determinades despeses corrents en l'Annex d'inversions, amb una previsió del seu finançament mitjançant préstecs, provoca un incompliment d'allò establert quant al fet que els crèdits o préstecs a llarg termini únicament poden destinar-se a finançar inversions, llevat d'algunes excepcions previstes.

3. Bases d'execució del pressupost

En les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 1996 es produeix una mancança de regulació i també alguna inconsistència en relació amb les matèries següents: crèdits ampliables, òrgan competent per a acordar l'autorització i la disposició de les despeses, tramitació de les despeses en què no es poden acumular les fases d'autorització i de disposició, així com l'adaptació a la LCAP (vegeu 2.1.1.b)).

4. Annex d'inversions a realitzar en l'exercici

La informació que conté l'Annex de les inversions a realitzar en l'exercici 1996 no s'adequa, en tots els aspectes, a allò que estableix la normativa vigent (vegeu 2.1.1.c)).

5. Modificacions de crèdits

L'únic expedient de modificació de crèdits realitzat per l'Ajuntament durant l'exercici 1996 englobava tant modificacions per transferències de crèdit com altres increments de crèdit finançats amb romanent líquid de tresoreria.

De la informació inclosa en l'expedient no es poden identificar les partides de despeses corresponents a cada modalitat i, per tant, l'Ajuntament no pot determinar correctament l'import que ha d'ajustar al Resultat pressupostari en concepte de despeses finançades amb romanent de tresoreria (vegeu 2.1.2.a)).

6. Criteris comptables

- *Reconeixement de drets d'alguns preus públics i taxes*

La recaptació en voluntària de la Taxa per transport de carns i d'escorxadors, així com la dels Preus públics pels serveis prestats als mercats municipals (de Tortosa i de Jesús) i per la utilització privativa del domini públic amb les parades del mercat ambulant, s'efectua mitjançant la domiciliació del cobrament dels rebuts corresponents a uns comptes restringits de recaptació.

Aquests comptes restringits de recaptació no consten en els registres comptables de l'Ajuntament i, fins que no es traspassen els fons d'aquests comptes als comptes financers operatius, no s'enregistra el reconeixement dels drets pels imports recaptats, la qual cosa es realitza amb un retard considerable, superior als quatre mesos (vegeu 2.1.3.2.c)).

Aquesta pràctica comptable provoca el diferiment en el reconeixement dels drets pressupostaris corresponents, malgrat estar ja recaptats. L'efecte net sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.96 és d'un defecte de 7,42 MPTA.

- *Reconeixement dels drets en concepte de PMTE*

En tancar l'exercici l'Ajuntament reconeix uns drets per l'estimació efectuada de la PMTE pendent de rebre en concepte de liquidació definitiva d'aquell any (vegeu 2.1.3.3.b)).

D'acord amb els principis pressupostaris i el criteri de prudència quant al reconeixement dels ingressos, els drets per aquest concepte s'han de reconèixer d'acord amb els cobraments efectius produïts, llevat que existeixi una notificació expressa i quantificada, per part de l'Administració de l'Estat, de l'acord d'aprovació de la PMTE a favor de l'Ajuntament.

L'efecte d'aplicar un criteri indegut per al reconeixement d'aquests drets sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.96 és d'un excés de 38,60 MPTA.

- *Reconeixement dels drets per transferències corrents (llevat de la PMTE i del FCLC)*

Llevat de la PMTE i del FCLC, l'Ajuntament reconeix els drets per les transferències corrents en el moment del seu cobrament, independentment que abans d'aquesta data ja fossin exigibles, pel fet que s'havien complert les clàusules formalitzades o, en el seu cas, els condicionaments necessaris envers la corresponent despesa afectada (vegeu 2.1.3.3.a)).

A més, si les transferències cobrades financen despeses d'exercicis anteriors l'Ajuntament les imputa al capítol 3 *Taxes i altres ingressos* i si fan referència a l'exercici corrent les aplica al capítol 7 *Ingressos per transferències de capital* (l'efecte d'aquesta aplicació indeguda ja s'ha considerat en l'observació número 2 d'aquest apartat).

La utilització del criteri esmentat pot provocar un diferiment en el reconeixement pressupostari d'algunes transferències, si bé, el seu efecte sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.96 no s'ha pogut determinar, atès que l'Ajuntament no disposa de tota la informació que és necessària per a poder determinar les que ja eren exigibles en aquella data.

- *Reconeixement dels drets per transferències de capital*

En alguns casos l'Ajuntament ha reconegut els drets per transferències de capital sense l'existència d'un compromís de finançament ferm i, en altres casos, l'import reconegut ha estat per l'import total atorgat, malgrat que aquests drets encara no fossin exigibles pel fet de no haver complert les condicions envers l'execució o la justificació de la despesa per la inversió finançada (vegeu 2.1.3.6.b)).

És per aquest motiu que a 31.12.96 restaven uns saldos pendents de cobrament que eren improcedents i altres que en aquella data encara no eren exigibles, per uns imports totals de 71,26 MPTA i de 15,82 MPTA, respectivament.

L'efecte del que s'ha exposat sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.96 és d'un excés de 87,08 MPTA.

- *Reconeixement dels drets per préstecs*

L'Ajuntament no reconeix els drets per préstecs d'acord amb el què estableix la ICAL, és a dir, d'acord amb les disposicions de fons efectives realitzades (vegeu 2.1.3.8.b)).

El fet de no haver reconegut aquests drets segons el que s'ha exposat implica que el Romanent de tresoreria a 31.12.96 es trobi excedit en 150,35 MPTA.

- *Lliuraments de fons a justificar*

L'Ajuntament reconeix en el capítol 4 *Transferències corrents* les obligacions derivades dels pagaments efectuats als regidors sota la modalitat de lliuraments de fons a justificar. No obstant això, de les justificacions aportades es dedueix que determinades despeses no corresponen a transferències corrents sinó a despeses per serveis contractats a tercers (vegeu 2.1.4.3.a)).

En el capítol 4 de despeses únicament s'han d'enregistrar les aportacions que s'efectuen sense contrapartida directa per part del beneficiari i destinades a finançar operacions corrents. Per tant, les obligacions derivades de la prestació de serveis, s'han d'aplicar al capítol 2. (L'efecte d'aquesta aplicació indeguda ja s'ha considerat en l'observació número 2 d'aquest apartat.)

- *Reconeixement de les obligacions per despeses financeres i per amortització de capital*

L'Ajuntament reconeix les obligacions derivades de l'endeutament a llarg termini, per interessos i per amortització del capital, així com els interessos de les operacions de tresoreria, per l'import dels pagaments realitzats (vegeu 2.1.4.6.b)).

Aquestes obligacions s'han de reconèixer d'acord amb la data del venciment de les quotes i, en el cas dels interessos de les operacions de tresoreria, quan hagin vençut i es disposi amb certesa de la informació que determina el seu import.

A causa de la utilització del criteri esmentat el Romanent de tresoreria a 31.12.96 es presenta excedit en un import de 27,00 MPTA.

- *Comptabilització de les bestretes i els préstecs concedits al personal*

L'Ajuntament no aplica al capítol 8 *Variació d'actius financers*, tant del pressupost de despeses com el d'ingressos, els pagaments i posteriors reintegraments generats per les bestretes i els préstecs concedits al seu personal, malgrat que l'OEPL així ho estableix.

En lloc d'això, comptabilitza aquests moviments de fons directament als comptes de tresoreria, amb contrapartida en un compte no pressupostari de caràcter deutor (vegeu 2.1.8.1.a)).

Fins a l'any 1995 l'Ajuntament va utilitzar com a contrapartida el compte establert per la ICAL, el saldo del qual no afecta el Romanent de tresoreria. No obstant això, durant l'any 1996 va utilitzar un altre compte, el qual no és l'indicat i provoca que el Romanent es vegi indegudament augmentat per un import equivalent al del seu saldo.

L'efecte sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.96 d'utilitzar com a contrapartida un compte que no és l'adient és d'un excés de 0,19 MPTA.

- *Pagaments per despeses realitzades sense crèdit pressupostari*

L'Ajuntament utilitza el compte 550 *Lliuraments en execució d'operacions* per registrar els pagaments realitzats en l'exercici relatius a despeses que no s'han aplicat al pressupost per manca de consignació suficient, la qual cosa suposa, implícitament, la ultralimitació dels crèdits pressupostaris (vegeu 2.1.8.1.b)).

D'altra banda, no es donaven les circumstàncies establertes en la ICAL per poder incloure l'import comptabilitzat en aquest compte dins l'epígraf de *Pagaments pendents d'aplicació* de l'Estat del romanent de tresoreria.

L'efecte del que s'ha exposat sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.96 és d'un excés de 3,92 MPTA.

- *Comptabilització dels pagaments de les quotes per Seguretat Social*

Per registrar els pagaments de les pensions al seu personal passiu, per compte de la Tresoreria General de la Seguretat Social, l'Ajuntament utilitza el compte extrapressupostari de caràcter creditor 477, que fa referència a les retencions per Seguretat Social practicades als treballadors, en lloc d'emprar el compte 472 *Seguretat Social deutora*, que és més adient (vegeu 2.1.8.2.a)).

Així mateix, mitjançant l'enregistrament de pagaments en formalització, l'Ajuntament traspasa de forma periòdica els saldos pressupostaris pendents de pagament per la quota patronal de la Seguretat Social, al compte extrapressupostari 477 esmentat.

D'altra banda, a 31.12.96 l'Ajuntament va anul·lar l'obligació reconeguda per la quota patronal de la Seguretat Social corresponent al mes de desembre de 1996, de 19,27 MPTA, mitjançant la comptabilització d'un pagament en formalització en el concepte corresponent del Pressupost de despeses, i al

mateix temps, el reconeixement i cobrament en formalització d'un ingrés pressupostari d'import equivalent, aplicat al capítol 3 *Taxes i altres ingressos*.

Tot i que del que s'ha exposat en els paràgrafs anteriors, l'únic aspecte que té incidència sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.96 és el fet d'haver anul·lat la despesa corresponent a la quota patronal del mes de desembre, i per tant, aquest Romanent es presenta excedit en 19,27 MPTA, cal tenir en compte les incorreccions següents:

- El sistema de comptabilització dels pagaments en concepte de Seguretat Social no és l'adequat i incideix significativament sobre l'import dels epígrafs que componen l'Estat del romanent de tresoreria.
- La forma d'enregistrar les anul·lacions, a més de no adequar-se al procediment establert en la ICAL, provoca una sobrevaloració dels imports liquidats en la Liquidació pressupostària, tant dels drets reconeguts i cobrats com de les obligacions reconegudes i pagades.

7. Liquidació d'ingressos

- *Recaptació delegada a l'Organisme Autònom de la Diputació de Tarragona BASE*

El servei que presta BASE en relació amb la gestió i recaptació d'alguns tributs i preus públics de l'Ajuntament no està suficientment emparat amb el conveni de delegació formalitzat el 29.2.92, atès el següent (vegeu 2.1.3.1.a)):

- En aquest conveni es va establir que l'Ajuntament delegava a BASE la recaptació, tant en voluntària com en executiva. No obstant això, BASE, a més, gestiona els padrons de l'IBI i de l'IAE, funcions que no corresponen a les tasques típiques de recaptació, i per tant, no estan establertes en el conveni.
- A partir del 30.1.96 BASE va modificar la compensació econòmica a rebre per la prestació del servei de recaptació en via executiva, encara que, no es té constància que l'Ajuntament hagués acceptat aquesta variació mitjançant un acord formal de l'òrgan competent.

D'altra banda, la informació subministrada per BASE en relació amb el servei prestat és insuficient a l'efecte que l'Ajuntament pugui enregistrar correctament els assentaments que se'n deriven (vegeu 2.1.3.1.b)).

A conseqüència d'aquesta falta d'informació, els comptes de l'Ajuntament a 31.12.96 presentaven els errors següents:

- Els drets pressupostaris pendents de cobrament en concepte d'IAE es trobaven excedits en un import global net d'11,82 MPTA. Per tant, el Romanent de tresoreria presentava un excés d'import equivalent.
- La Liquidació del pressupost no reflectia ni l'ingrés pels drets recaptats per BASE en concepte de recàrrecs de constrenyiment, per una quantitat global de 14,12 MPTA, ni tampoc la despesa, per un import equivalent, en concepte de premi de recaptació. Aquesta incorrecció, però, no afecta el Romanent de tresoreria de l'Ajuntament.
- Els comptes no pressupostaris no reflectien un import global creditor de 6,56 MPTA en concepte de devolucions efectives realitzades per BASE per cobraments indeguts (l'efecte d'aquesta omisió sobre el Romanent de tresoreria es tracta en l'observació número 10 d'aquest apartat, juntament amb altres errors).
- *Taxa per transport de carns i prestació de serveis a l'escorxador*

L'Ajuntament efectua un tractament de la Taxa d'inspecció veterinària als escorxadors, taxa de la Generalitat de Catalunya, com si es tractés d'un tribut recaptat per compte de la Generalitat, quan el subjecte passiu d'aquesta taxa és el titular de l'escorxador i, per tant, l'Ajuntament (vegeu 2.1.3.2.b)).

A conseqüència d'aquest tractament, l'Ajuntament no enregistra com a pròpia una part dels drets que recapta en concepte de Taxa per transport de carns i prestació de serveis a l'escorxador, sinó que aquesta part l'enregistra en un compte no pressupostari de caràcter creditor. Així mateix, tampoc no comptabilitza com a despeses pressupostàries les obligacions que ha de pagar a la Generalitat en concepte de Taxa d'inspecció veterinària als escorxadors.

L'import que constava a 31.12.96 en el compte no pressupostari, per la taxa pendent de pagament a la Generalitat, era de 2,00 MPTA, del qual 0,31 MPTA es va generar en l'exercici corrent i la resta, d'1,69 MPTA, prové d'exercicis anteriors. L'Ajuntament no ha justificat el retard en el pagament d'aquestes quantitats (vegeu 2.1.8.2.b)).

L'efecte del que s'ha exposat no afecta l'import del Romanent de tresoreria.

- Saldo pendent de cobrament en concepte de multes de circulació

El saldo que constava a 31.12.96 pendent de cobrament en concepte de multes de circulació, de 101,14 MPTA, inclou un import de 45,13 MPTA que és improcedent, ja que es va originar per un error (vegeu 2.1.3.2.d)).

Aquest fet provoca que el Romanent de tresoreria a 31.12.96 presenti un excés de 45,13 MPTA.

- *Seguiment i control de les subvencions atorgades a favor de l'Ajuntament*

Llevat de la PMTE i del FCLC, la majoria de les transferències corrents que rep l'Ajuntament i totes les de capital estan afectades a determinades despeses.

No obstant això, l'Ajuntament no fa el seguiment individualitzat que és necessari a l'efecte de poder identificar el moment en què aquestes subvencions ja són exigibles, i per tant de reconèixer el dret, i també a l'efecte de determinar les desviacions de finançament que, en el seu cas, haurien d'ajustar el Resultat pressupostari i el Romanent de tresoreria.

A conseqüència d'aquesta falta d'informació no s'han pogut determinar les desviacions de finançament existents a 31.12.96 generades per subvencions.

8. Liquidació de despeses

- *Reconeixement d'obligacions*

L'Ajuntament realitza algunes despeses sense que prèviament hagi dotat el crèdit pressupostari que és preceptiu. Aquestes despeses s'enregistren en la Liquidació del pressupost de l'exercici següent mitjançant un expedient de reconeixement de deutes d'exercicis anteriors (vegeu 2.1.4.2.b)).

Així, en l'exercici 1996 l'Ajuntament va reconèixer despeses efectuades en exercicis anteriors per un import total de 80,23 MPTA i en l'exercici 1997 va reconèixer despeses realitzades l'any 1996 per un import global de 29,50 MPTA.

D'altra banda, en l'anàlisi realitzada sobre les despeses s'ha detectat que, a més de les despeses incloses en la quantitat global de 29,50 MPTA esmentada i de les que es deriven de l'aplicació de criteris de reconeixement indeguts, a 31.12.96 l'Ajuntament havia omès el reconeixement d'obligacions exigibles a aquella data per un import total de 34,29 MPTA (vegeu apartats: 2.1.4.1.a), 2.1.4.2.b), 2.1.4.4.c) i 2.1.4.6.d)).

Tanmateix, en sentit invers, a 31.12.96 l'Ajuntament havia anticipat el reconeixement de despeses per inversions en un import global de 35,17 MPTA, les quals haurien d'haver-se reconegut en l'exercici següent, atès que les factures o certificacions corresponents s'havien expedit l'any 1997 (vegeu 2.1.4.4.c)).

L'efecte total net del que s'ha exposat sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.96 és d'un excés de 28,62 MPTA.

- *Aportacions als grups polítics municipals*

L'Ajuntament ha reconegut en l'article 10 *Alts càrrecs* un import total de 3,66 MPTA en concepte d'aportacions als grups polítics municipals destinades al finançament i promoció de l'activitat de cada grup, segons l'acord del Ple del 27.7.95 (vegeu 2.1.4.1.b)).

La utilització d'aportacions de fons com a mecanisme per a dotar de mitjans personals i materials als grups polítics municipals no està contemplada en el ROF i, per tant, no s'ajusta a la normativa vigent, tal com declara la Sentència del Tribunal Suprem de data 14.10.97.

- *Manca de valoració de 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 (vegeu 2.1.4.1.e)).

- *Registre de personal*

L'Ajuntament no té constituït el reglamentari Registre de personal, ni tampoc efectua la tramesa de dades al Registre central de personal (Ministeri per a les Administracions Públiques) que, d'acord amb la normativa vigent, és preceptiva (vegeu 2.1.4.1.f)).

- *Publicació de la plantilla de l'Ajuntament per a l'exercici 1996*

En la publicació de la plantilla per a l'exercici 1996 l'Ajuntament no va informar sobre aquelles places que es trobaven vacants, informació que és preceptiva d'acord amb la normativa vigent (vegeu 2.1.4.1.g)).

- *Acord sobre condicions de treball del personal funcionari*

En l'acord sobre condicions de treball signat el 9.12.93 amb el personal funcionari, així com en l'acord de la Comissió de Govern del 25.3.96, l'Ajuntament va establir, entre altres, algunes retribucions per determinats conceptes les quals no s'adeqüen als conceptes retributius legalment establerts per al personal funcionari (vegeu 2.1.4.1.h)).

- *Increment salarial*

Malgrat que en la normativa referida a l'exercici 1996 es va establir que el límit màxim d'increment retributiu per al personal al servei del sector públic era d'un 3,5% respecte a l'any anterior, l'Ajuntament va autoritzar un augment salarial, per a tota la plantilla, d'un 4,4% (vegeu 2.1.4.1.i)).

Així mateix, en el pacte signat amb la representació sindical del Cos de Policia Local, el qual preveu l'equiparació, en un termini de cinc anys, de les retribucions d'aquest cos amb les del Cos de Mossos d'Esquadra de la Generalitat, no es contempla cap limitació respecte a les possibles restriccions legals als increments retributius del personal al servei del sector públic (vegeu 2.1.4.1.j)).

- *Servei de dipòsit i tractament dels residus sòlids urbans*

Des de l'1.2.95 el servei de transport i eliminació en abocador controlat dels residus sòlids urbans el prestava l'empresa GTR, SA, mitjançant un contracte que vencia el 31.12.95.

Malgrat que cap òrgan competent de l'Ajuntament havia acordat la pròrroga d'aquell contracte, l'empresa esmentada va continuar prestant els serveis fins al 31.5.96 (vegeu 2.1.4.2.c)).

- *Pagaments per serveis professionals prestats*

L'Ajuntament no practica, ni liquida a l'Administració d'Hisenda, la retenció del 15% que correspon aplicar pels pagaments efectuats als professionals que presten els serveis d'ATS a l'ambulatori del barri de Vinallop i de puericultura a la llar d'infants del barri de Bíttem (vegeu 2.1.4.3.a)).

D'altra banda, atès l'horari de prestació del servei de puericultura, així com la periodicitat i uniformitat de la retribució, les autoritats laborals podrien presumir l'existència d'una relació laboral i, per tant, reclamar les cotitzacions corresponents.

- *Atorgament de subvencions no nominatives*

L'Ajuntament no realitza convocatòries públiques a l'efecte d'atorgar les subvencions no nominatives sota els principis de publicitat, objectivitat, lliure concurrència i igualtat, tot i que aquestes convocatòries són preceptives (vegeu 2.1.4.3.b)).

A més, l'Ajuntament no disposa d'un reglament, preceptiu també, on es fixin els criteris per a l'atorgament de subvencions no nominatives, així com els procediments de sol·licitud, de justificació i de pagament. Així mateix, no ha instaurat cap sistema per fer-ne el seguiment i control.

D'altra banda, malgrat que l'Ajuntament disposa d'una relació de les entitats associatives del municipi, no té constituït el preceptiu Registre municipal d'associacions de veïns.

- *Transferències corrents a la UNED*

A l'empara d'un conveni de col·laboració subscrit, anualment l'Ajuntament atorga a la UNED una transferència corrent nominativa la qual s'actualitza d'acord amb l'IPC (vegeu 2.1.4.3.c)).

L'import d'aquesta transferència per a l'exercici 1996 va ser de 16 MPTA i, atès que l'Ajuntament no ens ha pogut facilitar una còpia d'aquest conveni ni tampoc cap altra documentació que hi faci referència, no s'ha pogut verificar la subjecció d'aquesta despesa als termes del conveni.

- *Seguiment de les despeses per inversions i el seu finançament*

L'Ajuntament no fa el seguiment dels canvis que, d'acord amb les modificacions incorporades en el pressupost d'inversions o de les variacions dels recursos que les han de finançar, es van produint en el coeficient de finançament de les inversions amb finançament afectat (vegeu 2.1.4.4.b)).

Aquesta falta d'informació provoca els fets següents:

- No queda assegurada la cobertura respecte al finançament de les inversions, atès que el certificat de la Intervenció es limita a informar sobre l'existència de crèdit pressupostari suficient per a realitzar la inversió, amb independència que sigui ferm o no el compromís previst en el pressupost per a finançar-la.
- Impossibilita fer el seguiment de les despeses amb finançament afectat d'acord amb el que s'estableix a la normativa vigent i, per tant, impossibilita també la correcta quantificació de les desviacions de finançament.
- *Comptabilització de la participació en la societat Empresa Mixta Escorxador de Tortosa, SA*

La comptabilització de la participació de l'Ajuntament en el capital social de la societat Empresa Mixta Escorxador de Tortosa, SA, per un import de 44 MPTA, presentava les incorreccions següents (vegeu 2.1.4.5.a)):

- Malgrat que, tant la constitució d'aquesta societat com la formalització del préstec afectat al seu finançament no es van realitzar fins a l'any 1996, l'Ajuntament va reconèixer l'obligació per la inversió i el dret pel préstec en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1995.
- Tot i que es tractava d'una inversió financera l'Ajuntament va reconèixer la despesa en el capítol 6 *Inversions reals*.

- El reflex d'aquesta inversió financera en el Balanç de situació a 31.12.96, està indegudament comptabilitzat en el compte 220 *Terrenys i béns naturals* (pertanyent al subgrup d'*Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general*).
- *Errors en la comptabilització de quotes per interessos i per amortització de capital de préstecs*

En l'exercici 1996 l'Ajuntament va comptabilitzar erròniament en el capítol 3 *Despeses financeres* un import de 2,34 MPTA corresponent a despeses per amortització de capital, i en el capítol 9 *Variació de passius financers* un import d'1,63 MPTA que feia referència a interessos de préstecs a llarg termini (vegeu 2.1.4.6.a)).

Si bé aquests errors no afecten ni el Resultat pressupostari ni el Romanent de tresoreria, si afecten els saldos del Balanç de situació relatius als deutes a llarg termini.

- *Pagament d'interessos a la Caixa de Tarragona per saldos mitjans excedits*

Durant l'exercici 1996 la Caixa de Tarragona va liquidar, i l'Ajuntament va satisfer, juntament amb algunes liquidacions d'interessos de les operacions de tresoreria i dels préstecs a llarg termini, uns interessos addicionals d'un 5% sota el concepte d'excés sobre els saldos mitjans (vegeu 2.1.4.6.c)).

Si bé es tracta d'importos poc significatius, en els contractes formalitzats amb l'entitat esmentada no es menciona aquesta retribució. A més, no s'ha pogut identificar a què fa referència la base sobre la qual s'aplica aquest 5%.

9. Despeses amb finançament afectat

Algunes de les despeses corrents i pràcticament la totalitat de les despeses de capital que realitza l'Ajuntament es financen amb ingressos afectats; per tant, ha de fer el seu seguiment per tal de determinar les desviacions de finançament existents, tant les de l'exercici com les acumulades al tancament.

No obstant això, atès que l'Ajuntament no efectua el seguiment específic establert en la ICAL, no disposa de la informació que és necessària per a poder-les calcular, i per tant, no s'han pogut quantificar les desviacions de finançament existents a 31.12.96, tant les de l'exercici com les acumulades.

El fet de no calcular les desviacions de finançament produeix, entre altres, les conseqüències següents:

- No es determina correctament l'import del Romanent de tresoreria per a despeses generals, el qual, si és positiu, pot constituir un recurs per al finançament de modificacions de crèdit en el pressupost de l'exercici següent, però, si és negatiu, s'haurà de sanejar.
- No es determina correctament l'import i l'aplicació pressupostària dels recursos que han de finançar les modificacions pressupostàries per incorporació d'aquells romanents de crèdit de l'exercici anterior que corresponen a despeses amb finançament afectat.

10. *Operacions no pressupostàries*

- *Comptabilització de les operacions de tresoreria*

L'Ajuntament no desglossa en subcomptes diferenciats els moviments i saldos corresponents a cada una de les operacions de tresoreria concertades, la qual cosa, a més de dificultar la conciliació de saldos, incideix negativament sobre el control i la gestió de tresoreria (vegeu 2.1.8.2.c)).

- *Ingressos pendents d'aplicació*

El saldo a 31.12.96 del compte no pressupostari relatiu als cobraments pendents d'aplicació incloïa un import de 134,19 MPTA que feia referència a transaccions relacionades amb el servei prestat per l'organisme de recaptació BASE.

De la conciliació d'aquest import amb la informació facilitada per BASE es dedueix que aquest import, de signe creditor, hauria d'incrementar-se en una quantitat de 6,56 MPTA, per les devolucions efectives realitzades per BASE per cobraments indeguts, i en una altra de 2,95 MPTA, pel saldo a favor de BASE a 31.12.95 compensat per aquest organisme l'any 1996. Aquest saldo, al tancament de l'exercici anterior, no constava en els comptes de l'Ajuntament (vegeu 2.1.8.2.d)).

L'efecte d'aquestes omissions sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.96 és d'un excés de 9,51 MPTA.

Així mateix, el saldo resultant, de 143,70 MPTA a favor de BASE, està incorrectament classificat sota el concepte de cobraments pendents d'aplicació i hauria d'incloure's dins els creditors d'operacions no pressupostàries. Aquest fet, però, no afecta l'import del Romanent de tresoreria.

11. *Tresoreria*

- *Informació de l'Estat de situació d'existències a la tresoreria*

L'Ajuntament comptabilitza tots els moviments de fons en el compte 570 *Caixa*, independentment que aquests fons es trobin dipositats en comptes oberts en entitats financeres o en la caixa de la Corporació (vegeu 2.1.9.a)).

Aquesta pràctica, a més de dificultar l'anàlisi dels saldos, és contrària a allò que disposa la ICAL i distorsiona la informació que es presenta tant en l'Estat de situació d'existències a la tresoreria com en el Balanç de situació.

D'altra banda, el saldo a 31.12.96 relatiu als fons de tresoreria estava disminuït per un descobert de 6,30 MPTA existent en el compte corrent obert en la Caixa de Tarragona; import que hauria d'haver-se classificat en un compte creditor de caràcter no pressupostari. Aquest fet, però, no afecta l'import del Romanent de tresoreria.

- *Comptes oberts de titularitat municipal no enregistrats comptablement*

L'Ajuntament és titular d'un total de nou comptes oberts en la Caixa de Tarragona, els moviments i saldos dels quals no es reflecteixen en els comptes i estats que componen el seu Compte general, malgrat correspondre a uns fons que li pertanyen (vegeu 2.1.9.b)).

L'import acumulat dels saldos a 31.12.96 d'aquests comptes ascendia a 9,82 MPTA, dels quals 7,69 MPTA corresponen als saldos dels comptes restringits de recaptació, i la resta, de 2,13 MPTA, a altres conceptes.

L'efecte sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.96 del fet de no incloure els saldos relatius als comptes restringits de recaptació dins els fons de tresoreria, ja s'ha exposat en l'observació número 6 d'aquest apartat. Quant a la resta dels saldos, la no inclusió ha suposat que l'esmentat Romanent presentés un defecte de 2,13 MPTA.

- *Pla previsional de tresoreria*

L'Ajuntament no realitza cap pla previsional de tresoreria, planificació que és preceptiva d'acord amb el que disposa la normativa vigent (vegeu 2.1.9.d)).

12. *Romanent de tresoreria*

- *Saldos deutors de dubtosa cobrabilitat*

A 31.12.96 l'Ajuntament no va fer cap estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat, malgrat que en l'article 38 de les seves Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 1996 s'estableix que es consideraran saldos de dubtós cobrament aquells drets a favor de l'Ajuntament amb una antiguitat superior al 31.12.89.

El criteri establert en les Bases esmentades no es pot considerar raonable i, tot i que és l'Ajuntament qui hauria de fer aquesta valoració, la Sindicatura proposa una estimació, quantificada en 272,71 MPTA, que afecta exclusivament els deutors pressupostaris per ingressos tributaris i altres, capítols 1, 2 i 3 (vegeu 2.1.10.d)).

Així, la no consideració dels saldos deutors de dubtosa cobrabilitat ha provocat un excés de l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.96 estimat en 272,71 MPTA.

- *Romanent de tresoreria segons la Sindicatura*

Els imports consignats per l'Ajuntament en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96 i els imports modificats que resulten com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, es presenten en el quadre següent (vegeu més informació sobre la composició de les modificacions en 2.1.10):

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/1997-B

Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		862.597		413.047
• del pressupost corrent	513.758		268.144	
• de pressupostos tancats	485.488		398.122	
• de recursos d'altres ens públics	0		0	
• d'operacions no pressupostàries	193		22.140	
(-) saldos de dubtós cobrament	0		272.706	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	136.842		2.653	
2. Creditors pendents de pagament		866.672		1.117.899
• del pressupost corrent	379.831		497.025	
• de pressupostos tancats	38.707		38.707	
• del pressupost d'ingressos	555		555	
• de recursos d'altres ens públics	0		0	
• d'operacions no pressupostàries	451.499		581.612	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	3.920		0	
3. Fons líquids en la tresoreria		27.637		43.762
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		0		0
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		23.562		(661.090)
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		23.562		(661.090)

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.

Es dona, per tant, un empitjorament de 684,65 MPTA entre el Romanent de tresoreria total calculat per l'Ajuntament, de 23,56 MPTA, de signe positiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 661,09 MPTA, de signe negatiu.

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 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.

D'altra banda, a causa de les limitacions exposades en l'apartat 1.1.2 relatives al reconeixement dels drets per subvencions i al seguiment de les despeses amb finançament afectat, no s'ha pogut fer una estimació de l'import del Romanent de tresoreria afectat a 31.12.96.

No obstant això, es pot deduir que a 31.12.96 no es produïen desviacions de finançament acumulades de signe positiu significatives, atès que, un cop modificats els saldos pendents de cobrament per aquesta Sindicatura, es pot inferir que, en general, les disposicions efectives dels préstecs així com les transferències de capital reconegudes al tancament de l'exercici finançaven despeses que ja havien estat executades i reconegudes.

Finalment, cal considerar també la incertesa que representa el fet que, a partir de l'entrada en vigor de la LCAP i d'acord amb allò que preveu l'article 100, cal que es reconeixin d'ofici els interessos de demora meritats per aquelles certificacions d'obra o altres documents que acreditin la realització parcial o total dels contractes, les quals no hagin estat satisfetes en el període dels dos mesos següents a la data de la seva expedició.

13. Aspectes de control intern

De la lectura del que s'ha esmentat en les observacions anteriors, es fa palesa una insuficiència respecte als procediments de control intern establerts. Altres aspectes en què s'han trobat febleses rellevants són els següents:

- *Organització de l'arxiu*

L'Ajuntament no disposa d'un sistema d'arxiu ordenat i operatiu, la qual cosa, a més de dificultar la localització de la documentació, pot causar la seva pèrdua. Aquest fet, en canvi, no es produïa amb la documentació relativa a inversions, que era custodiada pel Departament d'Obres públiques i urbanisme.

- *Conciliació entre els saldos pendents de cobrament reflectits comptablement i els expressats en els Comptes de recaptació de BASE*

L'Ajuntament no realitza conciliacions entre els saldos pendents de cobrament que consten en la comptabilitat i els que consten en els Comptes de recaptació anuals lliurats per BASE (vegeu 2.1.3.1.c)).

Si bé en l'anàlisi realitzada sobre els saldos pendents a 31.12.96 no s'han detectat diferències significatives (llevat dels imports pendents en concepte d'IAE), l'Ajuntament no ha pogut explicar la causa que origina aquestes diferències.

- *Verificació del cost del premi de recaptació pel servei prestat per BASE*

L'Ajuntament no demana, i per tant no té, les dades a partir de les quals BASE calcula el premi de recaptació que li aplica. Conseqüentment, a més d'originar incorreccions comptables, no pot verificar si el cost que suporta per aquest servei s'adequa a les condicions establertes.

- *Bestreta extraordinària concedida per BASE*

Amb data 27.11.96 BASE va concedir i lliurar a l'Ajuntament una bestreta extraordinària per un import de 150 MPTA (vegeu 2.1.3.1.d)).

Respecte a aquest import anticipat, cal indicar que l'Ajuntament no disposava de cap document referent a la seva sol·licitud, ni tampoc respecte a les condicions fixades per al retorn o compensació de la bestreta així com del cost financer a suportar.

Malgrat això, de la informació rebuda directament de BASE es dedueix que aquesta bestreta meritava interessos a partir de l'any 1997 si bé, no s'especifica ni el tipus d'interès ni la base sobre la qual s'aplicarà.

- *Tramitació de les despeses*

Tot i que en les Bases d'execució del pressupost s'estableixen els procediments de tramitació de les despeses, aquesta tramitació no se segueix, si més no pel que fa als aspectes formals i comptables (vegeu 2.1.4.b)).

Llevat d'aquelles despeses que corresponen a inversions significatives, l'Ajuntament no tramita els documents previs a la realització de la despesa, d'autorització i de disposició, i utilitza la mateixa factura o document justificatiu de realització de la despesa per reconèixer les obligacions. Únicament es tramita el document d'ordenació del pagament.

Aquest fet impedeix fer el seguiment de les despeses segons la fase de l'execució del pressupost en què es troben, la qual cosa comporta un control deficient tant de la mateixa despesa com del pressupost de despeses.

Així mateix, pel que fa a la gestió de compres, malgrat que en les Bases d'execució per a l'exercici 1996 s'establia un procediment centralitzat per mitjà d'un Departament de compres, aquest departament encara no s'havia creat en aquest exercici.

- *Conciliacions de dades entre el Departament de personal i la Intervenció*

El Departament de personal disposa d'un programa informàtic el qual permet determinar, per partides, els imports de les obligacions que s'han de reconèixer pressupostàriament en concepte de despeses de personal.

No obstant això, aquesta aplicació és incompatible amb la que s'utilitza en Intervenció i és per aquest motiu que s'han d'introduir manualment els assentaments, la qual cosa implica una duplictat de tasques (vegeu 2.1.4.1.d)).

A més, atès que no es fa una conciliació formal de les dades d'ambdós departaments i que no s'arxiven els documents justificatius, no es pot comprovar amb posterioritat la correcta imputació de les despeses.

Si bé en l'anàlisi realitzada no s'han detectat diferències significatives entre els imports reconeguts a la Liquidació del pressupost i els que consten en els resums de nòmina elaborats pel Departament de personal, ni la Intervenció ni el Departament esmentat van poder aclarir la causa d'aquestes diferències.

- *Conciliacions bancàries*

Periòdicament es concilien en la Tresoreria els càrrecs i els abonaments reflectits en els extractes bancaris dels comptes corrents operatius, amb els manaments d'ingrés i els de pagament emesos i registrats en el llibre auxiliar de la Tresoreria. No obstant això, aquesta conciliació no queda reflectida en cap document, llevat de la corresponent al tancament de l'exercici.

Tanmateix, atès que no hi ha un desglossament comptable de cada un dels comptes oberts en entitats financeres i que la comptabilització dels cobraments i pagaments s'efectua, en alguns casos, amb un retard significatiu, l'Ajuntament no realitza conciliacions periòdiques entre el saldo relatiu als fons de tresoreria i els saldos que consten en els extractes bancaris (vegeu 2.1.9.c)).

Respecte als comptes restringits de recaptació, l'Ajuntament tampoc no realitza cap conciliació entre els saldos existents i els imports que haurien de constar segons els rebuts domiciliats en aquests comptes i pendents de reconèixer.

Contractació

14. *Registre de contractes*

L'Ajuntament no té constituït el Registre públic de contractes que estableix l'article 118 de la LCAP, i tampoc comunica a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa del Ministeri d'Economia i Hisenda les dades relatives als contractes adjudicats.

15. *Compliment del procediment contractual*

- *Certificat de la Intervenció relatiu a l'existència de crèdit pressupostari*

No en tots els casos, el certificat de la Intervenció relatiu a l'existència de crèdit pressupostari suficient es va sol·licitar amb caràcter previ a la presa de l'acord d'inici de l'expedient per a la contractació i l'obertura del procediment d'adjudicació, sinó que es va demanar amb posterioritat a l'obertura de les ofertes presentades i, fins i tot, un cop l'obra havia estat iniciada.

- *Obres executades per l'administració mateixa*

En determinats casos l'Ajuntament va acordar que l'execució d'obres es realitzaria per l'administració mateixa mitjançant la contractació del 100% d'aquestes obres a empreses col·laboradores, malgrat que no es donaven els supòsits previstos en la normativa que permetien la utilització d'aquest sistema.

De les inversions analitzades, aquelles en què es va produir aquest fet i l'import de les obres realitzades per les empreses col·laboradores, es mostra en el quadre següent:

Observació apartat	Inversió	Empresa col·laboradora	Import de l'obra
2.1.4.4.g)	Construcció del Teatre - Auditori, 2a. fase (*): <ul style="list-style-type: none"> • Instal·lacions • Teló, il·luminació i so • Butaques • Altres instal·lacions i mobiliari 	AGREFRED, SA Talleres Manutención, SA Comercial de Asientos para Colectividades, SA Diversos	117.411 33.328 29.802 42.349
2.1.4.4.h)	Urbanització del vial d'accés a Tortosa pel carrer Barcelona, 2a. fase 2a. etapa	LUBASA	17.839
2.1.4.4.i)	Construcció d'un estany per al monument a la família	LUBASA	11.550

Imports en milers de pessetes.

(*) Obra executada pràcticament en l'exercici 1995.

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

Conseqüentment, atès que no es donaven els supòsits previstos per a poder executar aquestes obres per l'administració mateixa, el procediment per a la selecció d'aquestes empreses tampoc no es va adequar a la normativa.

Cal indicar que, tant en el cas de l'obra relativa al Teatre-Auditori com en el de la urbanització del vial d'accés a Tortosa, de la lectura de l'informe emès pel Secretari es podia deduir la inadequació d'aquest sistema.

- *Expedients de contractació de tramitació urgent*

En alguns casos, l'Ajuntament va qualificar els expedients de contractació de tramitació urgent, malgrat que les circumstàncies que justificaven la urgència de la contractació s'haurien pogut evitar amb una planificació adequada.

Aquest fet es va produir en els casos següents:

- Per a la contractació de la concessió del servei de dipòsit i tractament dels residus sòlids urbans, la qual es va iniciar en data 2.12.96 malgrat que des

del 31.12.95 existia la necessitat de contractar aquest servei (vegeu 2.1.4.2.c))

- Per a la contractació de l'obra d'adequació d'una plaça per a ubicar el monument a la família, iniciada l'11.3.96 i amb l'objecte que les obres estiguessin finalitzades abans del 21.4.96, data de celebració de la 1a. Trobada familiar de Catalunya (vegeu 2.1.4.4.i)).
- *Procediment per a l'adjudicació d'obres i de subministraments*

Durant l'exercici 1996 l'Ajuntament va adjudicar determinats contractes sense adequar-se als procediments establerts en la normativa vigent.

Aquest fet es va produir en els casos següents:

- En la contractació d'una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil, per un import de 2,14 MPTA, adjudicat mitjançant el procediment negociat sense publicitat prèvia, malgrat que no es donava cap dels supòsits que permetien la utilització d'aquest procediment (vegeu 2.1.4.2.d)).
- En la contractació de les obres de remodelació de les parades del Mercat municipal i de substitució del seu forjat, per uns imports de 10,50 MPTA, 5,97 MPTA i 11,60 MPTA, per a les quals no es va signar cap document administratiu i l'única documentació justificativa de la despesa va consistir en les factures presentades per les empreses que van realitzar els treballs (vegeu 2.1.4.4.d)).
- En l'adquisició d'un vehicle per a la policia local, per un import de 3,40 MPTA, per a la qual es va utilitzar el procediment negociat sense publicitat prèvia, encara que no es donaven els supòsits previstos (vegeu 2.1.4.4.d)).
- *Modificació de la contraprestació establerta en el contracte de concessió del servei de grua*

En l'any 1993 el concessionari del servei de grua per a la retirada de vehicles de la via pública va sol·licitar a l'Ajuntament un increment de la contraprestació (vegeu 2.1.4.2.e)).

Malgrat que l'informe del Secretari en relació amb la sol·licitud presentada va ser desfavorable atès que no es donava cap de les causes establertes en la normativa vigent a l'efecte de poder modificar les condicions contractuals, l'Ajuntament va acceptar l'augment sol·licitat.

- *Modificacions de contractes d'obres*

En l'anàlisi realitzada sobre la contractació d'obres s'ha posat de manifest que es produeixen modificacions dels contractes en una proporció elevada i que l'import d'aquestes modificacions és significatiu en relació amb el preu d'adjudicació del contracte inicial (vegeu 2.1.4.4.e).

De les inversions analitzades, aquelles en què es va produir aquest fet i l'increment percentual que va representar la modificació sobre el preu de l'obra inicial, es mostra en el quadre següent:

Inversió (*)	Empresa adjudicatària	Preu del contracte inicial	Import modificac.	Percent. increment %
Remodelació Mercat municipal	LUBASA	95.891	99.892	104,17
Urb. c/ Barcelona, 2a fase, 2a etapa	LUBASA	17.839	11.544	64,71
Col·lector Ronda de Reus	LUBASA	45.510	24.477	53,78
Construcció Galeria de tir	JM Barberà, SL	39.059	15.713	40,23
Adequació plaça per al monument a la família	LUBASA	8.245	3.305	40,08
Urbanització Passeig de l'Ebre, 2a fase	LUBASA	42.984	14.999	34,89

Imports en milers de pessetes.

(*) El període d'execució establert per a alguna d'aquestes obres s'estenia fins a l'exercici 1997.

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

Respecte al procediment administratiu que va seguir l'Ajuntament per a realitzar aquestes modificacions, que van ser executades per l'empresa adjudicatària de l'obra principal, cal fer constar el següent:

- L'Ajuntament va formalitzar aquestes modificacions un cop ja s'havia executat l'obra corresponent. El procediment va consistir bàsicament en l'aprovació, per part del Ple, de les certificacions d'obra i en la formalització posterior d'un contracte administratiu.
- Pel que fa al període d'execució de les modificacions, en alguns casos la data de l'acta de recepció de l'obra principal era anterior, en un termini que oscil·lava entre quatre i nou mesos, a la data d'expedició de les certificacions corresponents a les modificacions.

Aquest procediment no s'adequa al que estableix la normativa relativa a la contractació, principalment pel que fa a les actuacions següents, les quals s'han de realitzar prèviament a l'execució de les modificacions:

- Informe tècnic relatiu a aquelles necessitats noves o causes tècniques imprevistes en el projecte inicial, les quals, per raó d'interès públic, justificaven la introducció de modificacions (en els casos en què hi havia un informe tècnic, la seva data era posterior a la d'execució de l'obra).

- Autorització per part de l'òrgan de contractació, per a iniciar el corresponent expedient de modificació.
- Aprovació de l'expedient per part de l'òrgan de contractació, així com de les despeses complementàries necessàries; amb la corresponent certificació per part de la Intervenció, relativa a l'existència de crèdit pressupostari.
- Prèvia formalització del contracte administratiu, amb la constitució de les garanties corresponents (en alguns casos no es va constituir cap fiança).
- *Contractació de l'obra: Remodelació del Mercat central de Tortosa 1a fase*

L'obra consistent en la remodelació del Mercat central, realitzada entre els exercicis 1996 i 1997, va ser executada per l'empresa LUBASA, per un preu total de 222,53 MPTA.

L'adjudicació d'aquesta obra es va efectuar en tres parts, essent els imports adjudicats i els procediments emprats els següents (vegeu 2.1.4.4.f)):

- 95,89 MPTA adjudicats mitjançant concurs obert, amb un pressupost d'execució per contracta de 124,70 MPTA.
- 26,75 MPTA adjudicats també per concurs, però amb una irregularitat important.
- 99,89 MPTA adjudicats amb el procediment indegut referent a les modificacions dels contractes, esmentat anteriorment.

Igualment s'han detectat irregularitats en el reconeixement de les despeses relatives a la redacció tècnica d'aquest projecte així com a l'IVA corresponent, i per tant, ni la seva tramitació ni el seu reconeixement van seguir el procediment establert en la normativa aplicable.

16. *Altres aspectes de contractació*

- *Cost de l'obra corresponent a la Construcció del col·lector d'aigües pluvials a la Ronda de Reus*

En l'any 1995 l'Ajuntament va optar per executar el projecte relatiu a la Construcció del col·lector d'aigües pluvials entre la Ronda de Reus i Ramon Berenguer IV, redactat pels serveis municipals, enfront d'un projecte alternatiu redactat per la Junta d'Aigües. Si s'hagués executat aquest últim projecte, probablement el cost suportat per l'Ajuntament hauria estat inferior (vegeu 2.1.4.4.j)).

- *Finançament de l'obra Urbanització del vial d'accés a Tortosa pel carrer Barcelona, 2a fase, 2a etapa*

Part del finançament de l'obra Urbanització del vial d'accés a Tortosa pel carrer Barcelona, 2a fase, 2a etapa, era a càrrec de la Diputació de Tarragona, pel fet d'estar inclosa dins del PUOSC de l'any 1995 (vegeu 2.1.4.4.h)).

D'acord amb les bases del Pla esmentat, el termini màxim per a la presentació de la documentació justificativa relativa a l'execució de l'obra, inclosa l'acta de recepció, era fins al 10.12.96.

En la documentació que l'Ajuntament va presentar al Departament de Governació constava un import adjudicat i certificat per 17,01 MPTA, essent la data de l'última certificació el 31.10.96, i la data de l'acta de recepció de l'obra el 8.11.96.

Malgrat això, d'acord amb les certificacions corresponents, l'execució de l'obra va finalitzar el 21.12.96, el seu import total va ascendir a 17,84 MPTA, equivalent al preu adjudicat, i l'acta de recepció de l'obra es va formalitzar el 16.1.97.

Balanç de situació i Compte de resultats

17. *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 economicopatrimonial es fa de forma directa en reconèixer els drets i les obligacions.

Consegüentment, els errors comesos en la Liquidació del pressupost de l'exercici corrent, tant pel que fa a l'aplicació pressupostària com pel que fa al seu reconeixement, originen també errors en els comptes corresponents del Balanç de situació o del Compte de resultats.

D'altra banda, respecte a les rectificacions realitzades per l'Ajuntament sobre els saldos pressupostaris pendents de cobrament i de pagament provinents d'exercicis tancats, cal indicar que, a més de la rectificació dels saldos dels comptes de deutors i de creditors, s'han de rectificar també, en la mesura en què els afecti, els saldos improcedents dels comptes corresponents del Balanç de situació relatius a l'immobilitzat, a les subvencions de capital rebudes i a l'endeutament.

L'Ajuntament mai no ha realitzat aquestes correccions, i és per aquest motiu que els saldos a 31.12.96 dels comptes del Balanç corresponents als grups

esmentats en el paràgraf anterior presenten errors, els quals s'han anat acumulant pel fet exposat.

L'efecte d'aquests errors sobre els comptes del Balanç de situació a 31.12.96 no s'ha pogut quantificar. De totes maneres, l'efecte global net de les rectificacions realitzades per l'Ajuntament en l'exercici 1996, representa un resultat de signe positiu de 15,05 MPTA, el qual hauria d'haver-se abonat en el compte 822 *Altres resultats extraordinaris* (vegeu 2.2.2.a)).

18. *Immobilitzat*

- *Registres d'immobilitzat*

L'Ajuntament no disposa d'uns registres auxiliars d'immobilitzat on es reflecteixin, per grups d'immobilitzat i dintre de cada grup per elements individuals, les dades mínimes que són necessàries per a enregistrar adequadament tots els moviments i fets amb incidència econòmica relatius a l'immobilitzat (vegeu 2.2.1.1.a)).

- *Comptabilització de l'Immobilitzat*

L'Ajuntament comptabilitza indegudament totes les altes d'immobilitzat en el compte 220 *Terrenys i béns naturals*, inclòs dins el subgrup d'*Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general*, amb independència del tipus d'immobilitzat i de la naturalesa dels béns corresponents (vegeu 2.2.1.1.b)).

D'altra banda, l'Ajuntament mai no ha calculat ni l'amortització acumulada a una data determinada ni la dotació anual corresponent a cada exercici posterior.

19. *Patrimoni i reserves*

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

L'Ajuntament no enregistra en els comptes de patrimoni corresponents el valor dels béns d'ús públic lliurats a l'ús general, així com el dels béns que, de fet, es troben adscrits o cedits als seus ens dependents, malgrat que en l'anàlisi realitzada s'ha posat de manifest que a 31.12.96 existien béns en aquesta situació.

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

En l'any 1996 l'Ajuntament va comptabilitzar en el compte 100 *Patrimoni* la contrapartida d'un assentament de regularització mitjançant el qual es va disminuir en un import de 412 MPTA el saldo a 31.12.95 d'un compte relatiu als préstecs rebuts d'ens del sector públic (vegeu 2.2.1.2.b) i 2.2.1.4.a)).

Segons es desprèn de la ICAL, per a comptabilitzar les regularitzacions d'errors existents en els saldos dels comptes de balanç, no s'hauria d'utilitzar el compte de Patrimoni, sinó un compte del subgrup 82 *Resultats extraordinaris*.

D'altra banda, la Intervenció de l'Ajuntament no ha justificat ni el motiu d'aquest assentament ni els préstecs concrets afectats.

20. Deutes a llarg termini

- *Errors en els saldos a 31.12.96 en concepte de deutes a llarg termini*

D'acord amb la ICAL, els saldos dels comptes del Balanç relatius als deutes a llarg termini s'han de desglossar segons la procedència, pública o privada, dels préstecs rebuts.

No obstant això, els imports que consten en els comptes de l'Ajuntament no es corresponen amb aquesta classificació, ni pel que fa als saldos, inicials i finals, ni pel que fa als moviments de l'exercici.

Respecte al saldo total a 31.12.96, que ha de reflectir la situació relativa a la totalitat dels préstecs efectivament disposats i pendents de vèncer en aquella data, els saldos dels comptes de l'Ajuntament presentaven una sobrevaloració global de 198,08 MPTA (vegeu 2.2.1.4.b)).

- *Endeutament estructural*

L'import límit global de les operacions de tresoreria formalitzades durant els anys 1994 i 1995 va ser de 340 MPTA per ambdós exercicis, i les operacions formalitzades l'any 1996, amb un límit global de 390 MPTA, van consistir en renovacions o ampliacions de les pòlisses contractades anteriorment (vegeu 2.1.8.2.c)).

Aquest fet palesa l'existència d'un endeutament estructural d'aproximadament 390 MPTA, atès que una bona part dels recursos de les noves operacions concertades ha estat utilitzada per a cancel·lar operacions anteriors. Per tant,

no es destinen a la finalitat establerta, que és la d'atendre necessitats transitòries de tresoreria.

Comptes i estats informatius

21. *Quadre de finançament anual*

L'Ajuntament no va elaborar la totalitat de les parts que, d'acord amb la ICAL, integren el Quadre de finançament anual, i per tant, no s'ha pogut determinar la informació corresponent a l'exercici 1996 que fa referència als recursos permanents obtinguts en l'exercici i la seva aplicació i inversió permanent, així com les variacions del circulant (vegeu 2.3.1).

22. *Comptes de control pressupostari*

En el Balanç de situació de l'Ajuntament a 31.12.96 no consta cap saldo en els comptes de control pressupostari relatius als crèdits de despeses d'exercicis posteriors ja compromesos (vegeu 2.3.2).

No obstant això, de la interpretació del que disposen la ICAL i l'article 155 de la LRHL es desprèn que, en aquests comptes, almenys hauria hagut d'enregistrar-se l'import corresponent a la càrrega financera dels quatre exercicis posteriors a 1996, per l'endeutament existent a 31.12.96.

23. *Comptes d'ordre*

Els saldos reflectits en el Balanç de situació a 31.12.96 en els comptes d'ordre relatius als valors, per un import de 552,34 MPTA, són inconsistents amb el saldo total que consta en l'Estat de situació i moviments de valors referit a la mateixa data, per un import de 209,23 MPTA (vegeu 2.3.3).

L'Ajuntament no ha pogut explicar per quin motiu s'ha originat aquesta diferència, de 343,11 MPTA, la qual prové d'exercicis anteriors a 1996.

Tutela financera de les corporacions locals

24. Tutela financera atribuïda al Departament d'Economia i Finances de la Generalitat

- *Informació subministrada al Departament d'Economia i Finances*

No es té constància que l'Ajuntament hagi informat, en el seu moment, el Departament d'Economia i Finances sobre la formalització d'unes operacions d'endeutament a llarg termini, el capital pendent de vèncer de les quals a 31.12.96 ascendia a 28,24 MPTA (vegeu 2.2.1.4.c)).

3.2. RECOMANACIONS

Caldria aplicar, en la mesura que no hagin estat ja implantades, aquelles recomanacions que es consideren més adients per tal de millorar el control intern i la gestió de l'entitat, i que s'exposen tot seguit en aquest apartat de Recomanacions.

Aspectes generals i de gestió

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, com a part integrant de la Memòria anual de la Corporació. Caldria que aquesta Memòria anual tingués, a la vegada, una àmplia difusió.

2. Enregistrament comptable

De la fiscalització realitzada s'ha posat de manifest que l'aplicació pressupostària que fa l'Ajuntament per a tot un conjunt de drets i d'obligacions no és l'adequada, com tampoc ho és la d'alguns dels criteris de reconeixement emprats.

Aquestes incorreccions distorsionen el càlcul dels coeficients i de les ràtios que es vulguin obtenir respecte dels drets i les obligacions liquidades, així com dels saldos relatius a la comptabilitat economicopatrimonial, i per tant, de l'anàlisi que se'n pugui desprendre.

Caldria, per tant, que la Intervenció de l'Ajuntament revisés el procediment comptable i determinés la correcta comptabilització, d'acord amb els fets i característiques de cada cas i la normativa corresponent.

3. *Conveni de delegació de recaptació signat amb BASE*

La informació subministrada per BASE en relació amb la gestió que realitza no es detalla suficientment i dificulta l'adequada comptabilització dels ingressos i les despeses corresponents.

Encara que aquests fets no es poden atribuir directament a l'Ajuntament, s'hauria d'estudiar la possibilitat de revisar el conveni de delegació a favor de BASE i introduir unes clàusules més exigents quant a la informació a subministrar, tant en forma com en temps.

4. *Procediments administratius i control intern*

De la fiscalització realitzada s'han posat de manifest debilitats en els procediments de control i fiscalització interna de la gestió economicofinancera i pressupostària (vegeu observació número 13 de l'apartat anterior).

Per tant, caldria millorar la situació pel que fa als mecanismes de control intern establerts. En aquest sentit, s'haurien de prendre les mesures següents:

- Donar les instruccions necessàries al personal involucrat directament o indirectament en les tasques comptables, amb l'edició, si escau, d'un manual operatiu, per tal d'establir els criteris, procediments, registres, etc. que, d'acord amb la ICAL, han de regir la comptabilitat municipal.
- Dins aquesta tasca seria convenient, a més, definir, establir i mantenir actualitzats alguns registres informatitzats que, si bé no estan explícitament contemplats en la normativa vigent, contribuirien a sistematitzar la gestió, com per exemple:
 - Un registre de totes les subvencions i transferències sol·licitades per l'Ajuntament, el qual hauria de permetre identificar la situació existent en cada moment respecte al seu cobrament, condicionat o no.
 - Un registre de totes les subvencions i transferències atorgades per l'Ajuntament a terceres persones, físiques o jurídiques, el qual permeti identificar la situació en què es troben en cada moment quant a la justificació de la seva correcta aplicació, enfront de l'Ajuntament.
 - Un registre de les fiances rebudes i pendents de retornar, desglossat d'acord amb el tipus d'operació que origina la fiança.
 - Un registre d'Informes d'advertiment de legalitat de la Intervenció i de la Secretaria.
- També s'hauria d'instaurar una pràctica sistemàtica i periòdica d'anàlisi dels comptes i estats a fi i efecte de tenir la informació depurada i possibilitar de forma àgil i adient la presa de decisions.

En aquest sentit caldria establir procediments periòdics de creuament d'informació amb tercers, com per exemple:

- Sol·licitud de confirmació de saldos pendents de pagament als creditors més importants, incloses les entitats financeres.
- Sol·licitud d'informació a les companyies explotadores de serveis de subministrament que afecten el municipi, en relació amb els ingressos bruts procedents de la facturació efectuada en el terme municipal, a l'efecte que l'Ajuntament pugui liquidar el preu públic corresponent al període que pertoca al més aviat possible.

A més, s'haurien de dissenyar documents formals de conciliació de saldos amb entitats financeres i amb creditors o altres, per tal de facilitar les tasques de comprovacions i permetre la seva revisió per una persona aliena al departament corresponent.

- Pel que fa a les despeses de personal, es considera adient l'establiment d'un comunicat de variació de nòmina, a fi i efecte de tenir un coneixement resumit i exhaustiu de la nòmina, que permeti un millor control i fiscalització de les seves modificacions mensuals.

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.

5. Gestió de tresoreria

Les situacions esmentades en l'observació e) de l'apartat 2.1.9 fan palesa una certa ineficiència en la gestió de tresoreria, la qual cosa comporta un cost financer addicional per a l'Ajuntament.

Per tant, convindria que es fixés un import com més limitat millor per al saldo d'efectiu a la caixa de la Corporació i que també es revisessin les condicions establertes quant al rendiment dels comptes oberts en entitats financers.

6. Dotació i organització del personal

En la plantilla de l'Ajuntament, tant la plaça de la Intervenció com la de la Tresoreria es troben vacants i, mentre que no es cobreixin, estan ocupades per sengles persones habilitades per l'Ajuntament.

Atès que aquestes places han d'estar ocupades per funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter estatal, seria aconsellable que l'Ajuntament les cobrís amb personal amb la qualificació tècnica que requereixen.

Convindria també donar suport als serveis tècnics relacionats amb comptabilitat, en la mesura que la plantilla actual o les disponibilitats pressupostàries de la Corporació ho permetessin.

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'haver optat 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'haver fet les actuacions següents:

- Aprovar un pla financer que fes 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 potestatsius 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 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.

Gestió informàtica

Com s'ha esmentat en l'apartat 2.4, la revisió informàtica de l'Ajuntament es va realitzar en mig del procés d'implantació del PRIM, el qual contemplava la millora global de la informàtica, entre altres aspectes.

Per tant, algunes de les recomanacions que es fan a continuació són també punts del Pla els quals a la data de la revisió, desembre de 1997, encara estaven pendents de compliment.

8. Comissió d'informàtica

Amb la finalitat de fer el seguiment dels objectius marcats pel pla informàtic, incardinat dins del PRIM, seria recomanable la creació d'una comissió d'informàtica.

Aquesta comissió permetria que tant la direcció com els responsables de les diferents àrees s'involucreassin en la planificació i el desenvolupament de la política informàtica, la qual cosa ajudaria a assolir la millora global que es pretén aconseguir.

9. Instal·lació informàtica (maquinari i programari)

- *Servidor de la xarxa local*

El servidor d'Internet que utilitza l'Ajuntament executa un sistema operatiu Windows 95, el qual no dóna totes les eines que calen per a poder implantar les mesures de seguretat que són necessàries.

Caldria, per tant, buscar un sistema operatiu més segur, com per exemple Windows NT.

- *Aplicacions corporatives*

A la data de la revisió l'Ajuntament disposava d'aplicacions informàtiques corporatives corresponents a padrons, rendes, nòmina i comptabilitat, si bé, aquestes aplicacions no compartien dades. També disposava d'una aplicació, en un PC aïllat de la xarxa, per al registre d'entrada i sortida de documents.

Respecte a les aplicacions de padrons i de rendes, estava prevista, en un futur immediat, la seva integració amb una nova instal·lació de cartografia dotada d'un servidor Windows NT.

Així mateix, també estava prevista, a més de la millora en l'aplicació relativa al registre, la informatització de les tasques següents:

- Base de dades d'acords del Ple i de la Comissió de govern i de resolucions de l'alcalde, mitjançant una unitat gravadora de discs compactes i un programa de gestió documental.
- Propostes de despesa, mitjançant la implantació d'uns formularis que iniciïn l'expedient de despesa i facin el control i seguiment respecte a les signatures necessàries, la disponibilitat del crèdit, l'estat en què es troba la seva tramitació i el seu lligam amb el programa de comptabilitat.

Seria recomanable que, a més d'aquestes aplicacions, s'estudiés la implantació d'aquelles altres aplicacions esmentades en la recomanació número 4 d'aquest apartat.

A més, a l'efecte d'evitar duplicitats en l'entrada de dades i de disminuir el risc de cometre errors, convindria que, en la mesura que fos possible, totes les aplicacions de l'àrea econòmica estiguessin integrades a la de comptabilitat.

10. *Seguretat*

- *Seguretat lògica*

La gestió de còpies de seguretat del servidor d'ofimàtica es podria millorar amb la instal·lació d'una unitat de cintes d'àudio digital que permetés fer la còpia de tot el disc en una sola cinta.

- *Seguretat física*

Encara que tots els servidors estan protegits amb un sistema d'alimentació ininterrompuda, seria convenient que, a més, s'instal·lés un programari el qual, en el cas de detectar un tall de corrent, tanqués correctament cadascun dels servidors perquè no quedessin danyades les dades que contenen.

D'altra banda, tot i que la mesura preventiva implantada d'ubicar les còpies de seguretat, setmanals i mensuals, en llocs diferents és adequada, és recomanable que aquestes còpies es guardin en un armari ignífug, a l'efecte de protegir-les de possibles incendis.

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 Tortosa.

A continuació es transcriu l'escrit enviat per l'Ajuntament de Tortosa amb registre de sortida núm. 85/99, data 25.10.99, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 2198, data 26.10.99:

"Sr. Josep M^a Carreras i Puigdengolas
Síndic de Comptes
Pl. Catalunya 20, 9è
08002 Barcelona

Senyor,

Havent rebut el projecte d'informe 21/1997-B de fiscalització de l'Ajuntament de Tortosa referent a l'exercici 1996, i un cop examinat pels tècnics, aquest Ajuntament creu oportú no presentar cap al·legació.

Atentament,

[Signatura del Sr. Alcalde]

Joan Sabaté Borràs
Alcalde de Tortosa

Tortosa, 25 d'octubre de 1999."

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: octubre de 2003

Dipòsit legal: B-46066-2003