

Ajuntament de Palamós
Exercici 1991
Informe 02/93-B



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

A Barcelona, el dia 24 de maig de 1994, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, sota la presidència del Síndic Major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels Síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontseré, Eudald Travé i Montserrat i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a Secretari el Secretari General de la Sindicatura, Sr. Ramon Planas i Font, i com a ponent el Síndic Sr. Josep M. Carreras i Puigdengolas, acorda provar, amb deliberació prèvia, l'Informe 02/93-B referent a l'Ajuntament de Palamós corresponent als exercici 1991.

INDEX

1.	INTRODUCCIÓ	1
1.1.	INTRODUCCIÓ A L'INFORME	1
1.1.1.	OBJECTE I ABAST	1
1.1.2.	METODOLOGIA I LIMITACIONS	2
1.2.	INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	3
1.2.1.	ANTECEDENTS	3
1.2.2.	NORMATIVA	4
1.2.3.	INFORMACIÓ OBJECTE D'EXAMEN	6
1.2.4.	ORGANITZACIÓ I CONTROL INTERN	10
2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA	13
2.1.	CICLE FINANCER: SISTEMA D'INFORMACIÓ COMPTABLE I PRESSUPOSTARI	13
2.1.1.	COMPTE GENERAL	13
2.2.	INGRESSOS: TRIBUTS I ALTRES INGRESSOS	18
2.2.1.	LIQUIDACIÓ DELS INGRESSOS	18
2.2.2.	GESTIÓ DE LA RECAPTACIÓ	23
2.3.	TRESORERIA	24
2.3.1.	GESTIÓ DE LA TRESORERIA	25
2.4.	ENDEUTAMENT	25
2.4.1.	OPERACIONS DE TRESORERIA	25
2.4.2.	ENDEUTAMENT A LLARG TERMINI	28
2.4.3.	TUTELA FINANCERA	35
2.4.4.	PRÉSTEC FORMALITZAT AMB L'INCASOL I POSTERIORMENT SUBROGAT	38
2.4.5.	GESTIÓ DE L'ENDEUTAMENT	41
2.5.	CONTRACTACIÓ: INVERSIONS REALS	42
2.5.1.	PROGRAMA D'INVERSIONS I MODIFICACIONS	42
2.5.2.	INVERSIONS LIQUIDADES	42
2.5.3.	INVERSIONS EXECUTADES SENSE CONSIGNACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	60
3.	CONCLUSIONS	68
3.1.	OBSERVACIONS	68
3.2.	RECOMANACIONS	76
4.	AL·LEGACIONS DE L'ENS FISCALITZAT	80

ABREVIACIONS I SIGLES

BCL:	Banco de Crédito Local de España.
DAFHL:	Decret 369/1986, de 18 de desembre, d'assignació de funcions en matèria d'hisendes locals al Departament de Governació i d'Economia i Finances.
IBI:	Impost sobre Béns Immobles
ICAL:	Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990.
ICALS:	Instrucció de Comptabilitat del tractament especial simplificat per a Entitats locals d'àmbit territorial amb població inferior a 5.000 habitants, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990.
INCASOL:	Institut Català del Sòl.
IVA:	Impost sobre el valor afegit.
"la Caixa":	Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona.
LCE:	Text articulat de la Llei de Contractes de l'Estat, aprovat mitjançant el Decret 923/1965, de 8 d'abril.
LGT:	Llei 230/1963, de 28 de desembre, General Tributària.
LMRLC:	Llei 8/1987, de 15 d'abril, Municipal i de Règim Local de Catalunya.
LRBRL:	Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.
LRHL:	Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals.
LSC:	Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la LLei 15/1991, de 4 de juliol.
MIBOR:	Tipus d'interès bàsic del mercat interbancari de Madrid.
mPTA:	Milers de pessetes.
OEPL:	Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix

l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

- OTFL: Ordre (Departament d'Economia i Finances) de 14 d'abril de 1987, sobre desplegament del DAFHL, en matèria de tutela financera de les Corporacions Locals, modificada per l'Ordre de 27 de desembre de 1988.
- OVP: Ocupació via pública.
- PGCP: Pla General de Comptabilitat Pública, aprovat provisionalment mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Hisenda) de 14 d'octubre de 1981 i les noves versions aprovades per les Resolucions (Intervenció General de l'Administració de l'Estat) de 11 de novembre de 1983 i de 27 de desembre de 1989 .
- PGOUP: Pla General d'Ordenació Urbana de Palamós.
- RGC: Reglament General de Contractació de l'Estat, aprovat mitjançant el Decret 3410/1975, de 25 de novembre, modificat pel RD 2528/1986, de 28 de novembre.
- RGR: Reglament General de Recaptació, aprovat mitjançant el Reial Decret 1684/1990, de 20 de desembre.
- RPL: Reglament Pressupostari Local, aprovat mitjançant el Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol 1r. del títol 6è de la LRHL en matèria de pressupostos.
- TRLGP: Text Refós de la Llei General Pressupostària, aprovada mitjançant el Reial Decret legislatiu 1091/1988, de 23 de setembre.
- TRRL: Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local, aprovat mitjançant el Reial Decret legislatiu 781/1986 de 18 d'abril.
- VIAP: Valors Independents i Auxiliars del Pressupost.

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, com a òrgan extern de fiscalització de la gestió econòmica, financera i comptable del sector públic de Catalunya, emet el present informe arran de les funcions que li són encomanades en la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes (LSC)⁽¹⁾. Aquestes funcions es troben recollides en l'article 2.1.a) de la LSC⁽²⁾.

El sector públic de Catalunya en aquest cas se circumscriu a l'àmbit local i concretament als Ajuntaments com a Corporacions Locals compreses dins de l'article 5 de la LSC⁽³⁾.

La fiscalització selectiva 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 aprovat pel Ple de la Sindicatura⁽⁴⁾.

Els destinataris del present informe són el Parlament de Catalunya i la Corporació Local objecte de la fiscalització, d'acord amb l'article 7 de la LSC⁽⁵⁾.

1.1.1. OBJECTE I ABAST

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat econòmico-financera de l'Ajuntament de Palamós (exclosos els ens

(1) La LSC ha estat modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol.

(2) Article 2 de la LSC:

"1. Són funcions de la Sindicatura de Comptes de Catalunya:

a) Fiscalitzar l'activitat econòmico-financera del sector públic de Catalunya, vetllant perquè s'ajusti a l'ordenament jurídic.
[...]"

(3) Article 5 de la LSC:

"Als efectes d'aquesta Llei, componen el sector públic de Catalunya:

a) La Generalitat i els seus organismes autònoms.

b) Les corporacions locals i els seus organismes autònoms.

c) Les empreses públiques i les empreses vinculades, sigui quina en sigui la forma jurídica".

(4) Article 2.1. de les Normes de Règim Interior:

"La Sindicatura de Comptes, en l'exercici de les funcions de fiscalització, actua d'ofici o a instància del Parlament".

(5) Article 7 de la LSC:

"1. Quan l'informe o la memòria es referiran a les activitats de les corporacions locals, als organismes autònoms, a les empreses públiques o a les empreses vinculades, la Sindicatura de Comptes els en remetrà una còpia.

2. Quan els informes o les mesures de millorament de què parla l'article 2 es referiran a les corporacions locals o a les entitats del sector públic que en depenen, seran els mateixos òrgans competents de les corporacions locals els qui entendran de les propostes, sens perjudici que aquestes siguin trameses al Parlament.
[...]"

dependents), com també de la seva adequació a l'ordenament jurídic, corresponent a l'exercici 1991 i en relació a les àrees següents:

- Cicle financer: sistema d'informació comptable i pressupostari.
- Ingressos: Tributs i altres ingressos (restringida als capítols 1, 2 i 3 dels ingressos).
- Tresoreria.
- Endeutament (per operacions de crèdit, tant a curt com a llarg termini).
- Contractació: Inversions reals (restringida al capítol 6 de despeses).

La fiscalització practicada ha estat del tipus de regularitat financera i legal.

Per tant, els objectius fixats en aquest treball s'han adreçat a obtenir una raonable seguretat que la informació de l'ens, pel que fa a les àrees esmentades reflecteix raonablement la seva situació i es presenta conforme als principis comptables que els són d'aplicació i que en el desenvolupament de la seva activitat econòmico-financera s'ha acomplert amb la legislació vigent.

Així mateix, no s'han deixat de fer constar tant les observacions per les irregularitats 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, com també la corresponent a la prestació dels serveis, d'acord amb el que estableixen els articles 2 i 7, ja citats, de la LSC.

Els comptes i estats que han estat objecte de revisió són els següents:

- Compte General corresponent a l'exercici 1991.
- Compte de Recaptació corresponent a l'exercici 1991.
- Acta d'arqueig a 31.12.91.

1.1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS

Les proves, d'acompliment i substantives, realitzades d'acord amb els principis i normes d'auditoria generalment acceptats,

aplicables al sector públic, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball efectuat.

Per a la realització d'aquest treball s'ha contractat la prestació de recursos externs d'una empresa d'auditoria.

D'altra banda, cal agrair la col.laboració prestada tant per part de l'equip de govern municipal com de l'equip tècnic corresponent a Secretaria, Intervenció i Tresoreria.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. ANTECEDENTS

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

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

Són elements del municipi el territori (13,89 Km²), la població (13.338 habitants de dret segons el cens de 1991 a 1 de març) i l'organització (vegeu 1.2.4.1.).

El municipi està situat a la comarca del Baix Empordà a la província de Girona.

Actualment, el sector econòmic més important és el dels serveis al voltant del turisme, que ha desenvolupat una gran xarxa d'activitats interrelacionades (construcció, manteniment, comerç, hosteleria i restauració).

Pel que fa a la indústria, a més de la tradicional indústria surera, una fàbrica d'accessoris de l'automòbil és l'element més destacable.

1.2.2. NORMATIVA

1.2.2.1. Normativa aplicable

En general, i partint de l'observança de la Constitució i de l'Estatut, l'esquema de fonts normatives en matèria de règim local es pot plasmar en la jerarquia de normes següent:

1. Legislació bàsica estatal:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local (LRBRL).
- Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local (TRRL), aprovat mitjançant el Reial Decret legislatiu 781/1986 de 18 d'abril, en els aspectes que resultin bàsics d'acord amb la seva Disposició Final 7a.
- Els articles considerats bàsics d'acord amb la seva naturalesa per a la diversa legislació sectorial.

2. Legislació catalana que pugui regular la Generalitat d'acord amb les seves competències i el seu desenvolupament reglamentari posterior.

3. Subsidiàriament, la resta de la legislació catalana i estatal, quan correspongui.

4. Ordenances pròpies de l'entitat local.

Aquest és l'esquema simplificat aplicable en relació amb el règim organitzatiu, de funcionament dels òrgans, estatut dels membres corporatius, funcionaris locals, participació ciutadana, funcions competencials, prestació de serveis, béns locals, contractació, procediment administratiu, responsabilitat, concessions i expropiacions, com també en matèria d'hisendes locals.

Si bé, respectant el marc normatiu bàsic, tan sols s'hauria de recórrer a la legislació estatal per cobrir els buits legislatius que es poguessin produir en les lleis i reglaments catalans, en l'àmbit específic d'hisendes locals, la legislació catalana és reduïda, i per tant, l'esquema de fonts vigent per a l'exercici 1991 queda de la manera següent:

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

- Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals (LRHL).

- 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), inclòs 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.

Alternativament, hi ha hagut l'opció de seguir aplicant fins el 31 de desembre de 1991, la normativa prèvia a l'aparició de la LRHL en matèria comptable i d'estructura pressupostària.

2. Legislació estatal en matèria tributària (Llei General Tributària, LGT), pressupostària (Text Refós de la Llei General Pressupostària, TRLGP) i comptable (Pla General de Comptabilitat Pública, PGCP).
3. Legislació catalana i el seu desenvolupament reglamentari posterior:
 - Llei 8/1987, de 15 d'abril Municipal i de Règim Local de Catalunya (LMRLC).
 - Decret 369/1986, de 18 de desembre, d'assignació de funcions en matèria d'hisendes locals al Departament de Governació i d'Economia i Finances (DAFHL).
 - Ordre (Departament d'Economia i Finances) de 14 d'abril de 1987, sobre desplegament del Decret 369/1986, de 18 de desembre, en matèria de tutela financera de les Corporacions Locals (OTFL).
4. Bases d'execució del pressupost i ordenances fiscals de l'entitat local.

1.2.2.2. Normativa aplicada

En els aspectes comptables, l'Ajuntament ha seguit aplicant la normativa prèvia a la promulgació de la LRHL en tot allò que seguia vigent fins el 31 de desembre de 1991 i no fos d'immediata aplicació a partir de la publicació d'aquesta llei.

En aquest cas, per tant, l'Ajuntament ha aplicat parcialment el TRRL i l'antiga Instrucció de Comptabilitat de les Corporacions Locals, annexa al Reglament d'Hisendes Locals de 4 d'agost de 1952, junt amb altres disposicions complementàries, d'acord amb la disposició transitòria la. de les Ordres de 17 de juliol de 1990⁽⁶⁾, ja citades.

En relació amb l'estructura pressupostària aplicada en l'exercici 1991, l'Ajuntament s'ha ajustat a la classificació establerta en l'OEPL, llevat de la classificació a nivell de conceptes i subfuncions per a les despeses, que ha estat adaptada a les característiques pròpies del municipi.

1.2.3. INFORMACIÓ OBJECTE D'EXAMEN

La informació objecte d'examen ha estat la ja esmentada en l'apartat 1.1.1. en relació amb els comptes i estats fiscalitzats.

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.

Els quadres que segueixen faciliten una sèrie d'indicadors extrets de les liquidacions pressupostàries, corresponents al període del 1988 al 1991, ambdós inclosos, de l'Ajuntament de Palamós i de la mitjana dels municipis compresos dins de l'estrat de població de 5.000 a 19.999 habitants.

Cal remarcar que els comptes dels exercicis del 1988 al 1990, ambdós inclosos, no han estat fiscalitzats i, per tant, les seves dades no han estat revisades. Pel que fa a l'exercici 1991, cal tenir present que les modificacions assenyalades com a resultat de la fiscalització no han estat considerades en l'elaboració dels indicadors que es mostren. Per tant, aquests indicadors podrien venir alterats per aquest fet.

La definició dels indicadors utilitzats, la seva fórmula i una interpretació genèrica dels seus resultats es pot trobar en l'annex 4.1 de l'Informe de la Sindicatura B-07/92-F, "Anàlisi mitjançant indicadors de les liquidacions pressupostàries

(6) Disposició transitòria la. de les Ordres de 17 de juliol de 1990:

"Hasta el 1 de enero de 1992 las Entidades Locales continuarán aplicando las normas contables incluidas en el Real Decreto legislativo 781/1986, de 18 de abril, por el que se aprueba el texto refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de Régimen Local, la Instrucción de Contabilidad de las Corporaciones Locales anexa al Reglamento de Haciendas Locales de 4 de agosto de 1952 y demás disposiciones complementarias".

municipals. Exercicis 1988, 1989 i 1990" aprovat pel Ple de la Sindicatura el 14 de juny de 1993 i tramès al Parlament de Catalunya amb data 5 d'octubre de 1993.

1. INTRODUCCIÓ

INDICADORS SOBRE EL COMPTE GENERAL DELS EXERCICIS DE 1988, 1989, 1990 I 1991

Població:	Entitat Local: 17118		Nom: Palamós	
	12.198	12.198	12.198	13.338
SITUACIO ECONOMICA (TOTALS)				
	1988	1989	1990	1991
Pressupost inicial d'ingressos.....	1.047.437	1.727.693	2.594.646	1.512.057
Modificacions d'ingressos.....	79.754	179.083	94.153	444.742
Pressupost definitiu d'ingressos.....	1.127.191	1.906.776	2.688.799	1.956.799
Drets reconeguts.....	1.091.927	1.529.957	1.678.206	1.869.183
Recaptació d'ingressos.....	714.843	1.163.877	1.361.237	1.433.426
Ingressos pendents de cobrament.....	377.084	366.080	316.969	435.757
Pressupost inicial de despeses.....	1.046.533	1.720.693	2.646.306	1.521.546
Modificacions de despeses.....	80.658	186.083	42.493	435.253
Pressupost definitiu de despeses.....	1.127.191	1.906.776	2.688.799	1.956.799
Obligacions reconegudes.....	1.084.927	1.537.699	1.681.696	1.874.406
Despeses pagades.....	708.506	1.121.888	1.361.149	1.428.586
Despeses pendents de pagament.....	376.421	415.811	320.546	445.820
Resultat acumulat.....	7.000	-7.742	-3.489	-5.223

(importats en mPTA)

INDEXS	1988	1989	1990	1991
De modificació del pres. d'ingressos.	7,61	10,37	3,63	29,41
De modificació del pres. de despeses.	7,71	10,81	1,61	28,61
Grau d'execució pressup. d'ingressos.	96,87	80,24	62,41	95,52
Grau d'execució pressup. de despeses.	96,25	80,64	62,54	95,79

(en percentatges)

INDICADORS	1988	1989	1990	1991
1. D'ingressos de l'exercici per hab..	72,95	96,86	106,17	119,83
2. D'ingressos per tributs per hab....	35,52	48,04	45,19	49,37
3. De despeses de l'exercici per hab..	71,36	98,32	100,26	120,37
4. De despeses de capital per hab....	29,15	30,53	27,46	34,35
5. De resultats acumulats (%).....	0,64	-0,51	-0,21	-0,28
6. De resultats acumulats per hab....	0,57	-0,63	-0,29	-0,39
7. De resultats de l'exercici (%)....	2,18	-1,51	5,57	-0,45
8. De resultats de l'exercici per hab.	1,59	-1,46	5,92	-0,54
9. D'estalvi brut (%).....	26,90	17,62	12,74	14,00
10. D'estalvi brut per habitant.....	12,57	11,26	8,16	9,31
11. D'estalvi net per habitant.....	4,59	-3,80	-7,83	-18,73
12. De gestió del pendent de cobrament d'exercicis tancats (%).....		52,18	38,15	44,38
13. De gestió del pendent de cobrament de l'exercici corrent (%).....	30,53	19,73	15,94	19,74
14. De gestió del pendent de pagament d'exercicis tancats (%).....	35,65	19,97	8,71	4,59
15. De gestió del pendent de pagament de l'exercici corrent (%).....	34,46	29,04	22,94	27,00
16. Index de Tresoreria (%).....	101,86	98,00	98,91	98,83
17. Del grau de càrrega financera global	24,62	31,60	32,76	58,49
18. Càrrega financera global per hab...	11,51	20,20	20,97	38,89

(importats en mPTA o en percentatges)

1. INTRODUCCIÓ

INDICADORS SOBRE EL COMPTE GENERAL DELS EXERCICIS DE 1988, 1989, 1990 I 1991

Entitat Local: SEGMD Nom: Municipis de 5.000 a 19.999 habitants				
Població teòrica: 881.133				
Municipis teòrics: 94 94 95 95				
SITUACIO ECONOMICA (TOTALS)				
Pressupost inicial d'ingressos.....	1988	1989	1990	1991
Modificacions d'ingressos.....	67.343.616	71.032.631	98.461.358	111.461.630
	4.191.901	5.973.709	8.621.363	12.064.414
Pressupost definitiu d'ingressos.....	71.535.517	77.006.340	107.082.721	123.526.044
Drets reconeguts.....	69.888.572	74.812.165	99.290.833	109.249.660
Recaptació d'ingressos.....	45.548.568	47.908.199	64.043.613	75.245.856
Ingressos pendents de cobrament.....	24.340.005	26.903.966	35.247.219	34.003.805
Pressupost inicial de despeses.....	62.680.549	65.649.627	89.686.839	103.080.606
Modificacions de despeses.....	7.629.382	8.413.238	12.979.379	16.028.943
Pressupost definitiu de despeses.....	70.309.931	74.062.864	102.666.217	119.109.548
Obligacions reconegudes.....	63.075.483	66.698.030	91.475.308	102.430.032
Despeses pagades.....	41.564.349	43.189.804	59.354.166	72.981.156
Despeses pendents de pagament.....	21.511.134	23.508.226	32.121.142	29.448.876
Resultat acumulat.....	6.813.090	8.114.135	7.815.525	6.819.629
(imports en mPTA)				
INDEXS				
De modificació del pres. d'ingressos.	1988	1989	1990	1991
De modificació del pres. de despeses.	6,22	8,41	8,76	10,82
Grau d'execució pressup. d'ingressos.	12,17	12,82	14,47	15,55
Grau d'execució pressup. de despeses.	97,70	97,15	92,72	88,44
	89,71	90,06	89,10	86,00
(en percentatges)				
INDICADORS				
1. D'ingressos de l'exercici per hab..	1988	1989	1990	1991
2. D'ingressos per tributs per hab....	54,86	73,03	87,00	89,12
3. De despeses de l'exercici per hab..	34,70	41,35	46,98	47,37
4. De despeses de capital per hab....	52,35	68,80	87,11	91,17
5. De resultats acumulats (%).....	12,94	20,77	28,48	20,19
6. De resultats acumulats per hab....	9,75	10,85	7,87	6,24
7. De resultats de l'exercici (%).....	7,73	11,31	10,04	8,36
8. De resultats de l'exercici per hab.	4,56	5,79	-0,12	-2,29
9. D'estalvi brut (%).....	2,50	4,23	-0,11	-2,04
10. D'estalvi brut per habitant.....	21,29	23,10	19,68	8,17
11. D'estalvi net per habitant.....	9,52	12,81	12,63	5,29
12. De gestió del pendent de cobrament d'exercicis tancats (%).....	5,55	7,79	6,26	-4,77
13. De gestió del pendent de cobrament de l'exercici corrent (%).....	50,46	48,73	47,88	45,38
14. De gestió del pendent de pagament d'exercicis tancats (%).....	27,86	30,50	29,72	23,95
15. De gestió del pendent de pagament de l'exercici corrent (%).....	48,57	43,83	43,25	34,51
16. Index de Tresoreria (%).....	28,79	32,23	32,27	26,58
17. Del grau de càrrega financera global	131,67	134,52	124,33	123,16
18. Càrrega financera global per hab...	13,54	13,49	14,62	22,18
	6,05	7,48	9,38	14,36
(imports en mPTA o en percentatges)				
Població total.....	881.133	717.734	778.096	815.626
Municipis contemplats.....	94	75	82	85

1.2.4. ORGANITZACIÓ I CONTROL INTERN

1.2.4.1. Organització

La qualificació del règim municipal de Palamós és el de règim ordinari.

El municipi disposa d'un Reglament Orgànic Municipal propi, aprovat en data 13.09.1988, el qual regula el règim organitzatiu i de funcionament dels òrgans municipals de l'Ajuntament.

1.2.4.1.a) Òrgans bàsics

Els òrgans bàsics del govern municipal durant el període examinat, en el qual es varen convocar eleccions municipals el 26 de maig de 1991, i els partits polítics que els han compost han estat els següents (abans/després de les eleccions):

- Alcalde: CIU/CIU.
- Tinents d'alcalde, en nombre de 5: 3 CIU i 2 AP/5 CIU.
- Ple: amb un nombre total de 17/17 regidors, inclosos l'alcalde i tinents d'alcalde (vegeu 1.2.4.1.c)).
- Comissió municipal de govern: formada per 6 membres (alcalde i tinents d'alcalde).
- Comissió especial de comptes: amb representació de tots els grups municipals de la Corporació.

1.2.4.1.b) Comissions i òrgans complementaris

Com a òrgans complementaris, figuraven les comissions informatives següents:

- Comissió d'organització interna i govern local.
- Comissió d'economia i finances.
- Comissió de planificació i ordenació urbana.
- Comissió especial d'obres del port.

1.2.4.1.c) Grups municipals

Els grups municipals que han compost la Corporació han estat els següents (abans/després de les eleccions):

- Grup de Convergència i Unió (CIU): 7/11 membres.
- Grup dels Socialistes de Catalunya PSC(PSC-PSOE): 0/5 membres.
- Grup del Partit Popular (PP, abans Aliança Popular): 3/1 membres.
- Unió Progressista Municipal (UPM): 6/0 membres.
- Grup d'Esquerra Republicana de Catalunya (ERC): 1/0 membres.

1.2.4.2. Competències i prestació de serveis

1.2.4.2.a) Serveis obligatoris

D'acord amb la població de dret del municipi, superior als 5.000 habitants i inferior als 20.000, l'Ajuntament presta els serveis previstos en els apartats a) i b) de l'article 64 de la LMRLC⁽⁷⁾, amb l'excepció del tractament de residus que és prestat pel Consorci de la Costa Brava.

1.2.4.2.b) Serveis complementaris

Com a serveis complementaris l'Ajuntament també presta serveis de seguretat pública, ordenació del trànsit, ordenació, execució i disciplina urbanística, prestació de serveis socials, transport col·lectiu urbà de viatgers, activitats i instal·lacions culturals, esportives, de lleure i turisme, entre d'altres.

1.2.4.2.c) Formes de gestió dels serveis

La gestió dels serveis esmentats es duu de forma directa, bé pel propi Ajuntament o bé mitjançant un ens dependent de l'Ajuntament, llevat del servei d'abastament domiciliari d'aigua potable i del de transport col·lectiu urbà de viatgers.

(7) Article 64 de la LMRLC:

"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 als cinc mil habitants, a més:
Parc públic, biblioteca pública, mercat i tractament de residus.
[...]"

1.2.4.2.d) Gestió directa dels serveis

Dels serveis prestats directament que són contractats a companyies externes, els més importants es corresponen amb els de recollida domiciliària i transport de residus sòlids urbans, neteja de vies i aparcaments públics i neteja periòdica de platges. Tots ells són prestats per una mateixa companyia.

L'únic ens que depèn de l'Ajuntament és el Patronat Municipal Ràdio Palamós, el qual està constituït sota la forma jurídica d'Organisme Autònom Administratiu.

El Pressupost d'ingressos d'aquest organisme per a l'exercici 1991 fou de 22.836 mPTA, de les quals 8.968 mPTA corresponien a transferències de l'Ajuntament i la resta corresponia principalment als conceptes de patrocinaments i publicitat.

Cal assenyalar que actualment aquest organisme està pràcticament inactiu, atès que els seus serveis són prestats des del mateix Ajuntament.

1.2.4.2.e) Gestió indirecta dels serveis

Pel que fa al servei d'abastament domiciliari d'aigua potable, des de l'any 1916 l'Ajuntament té formalitzat un contracte de concessió administrativa per a l'explotació d'aquest servei, per un termini de 99 anys (venciment l'any 2015).

S'ha de fer constar que l'Ajuntament no té establert cap cànon com a contraprestació per aquesta concessió, si bé obté un 10% de bonificació sobre el consum propi d'aigua.

Respecte al transport col·lectiu urbà de viatgers, des de l'any 1964 aquest servei també és prestat indirectament per una companyia mitjançant un contracte de concessió administrativa.

Cal assenyalar que el cànon establert com a contraprestació per aquesta concessió és simbòlic i des de l'any 1989 l'Ajuntament atorga a la companyia concessionària una subvenció amb l'objecte de cobrir el dèficit d'explotació originat per l'aplicació de tarifes de transport inferiors al seu cost.

1.2.4.3. Control intern

Durant el període examinat, corresponent a l'exercici 1991, el lloc de treball de la intervenció, al qual correspon exercir la funció de control intern, ha estat ocupat per un funcionari d'administració local amb habilitació de caràcter nacional.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. CICLE FINANCER: SISTEMA D'INFORMACIÓ COMPTABLE I PRESSUPOSTARI

2.1.1. COMPTE GENERAL

El Compte General de l'Ajuntament està integrat pels comptes següents:

- Compte General del Pressupost
- Compte de l'Administració del Patrimoni
- Compte dels Valors Independents i Auxiliars del Pressupost (VIAP)
- Compte de la Tresoreria

El Compte General de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 1991 fou aprovat pel Ple en data 14.07.1992.

Prèviament a l'aprovació definitiva s'havien acomplert, en els terminis previstos, tots els requisits legalment establerts quant a la formació, submissió a informe de la Comissió especial de comptes i informació pública.

Els quadres següents mostren els saldos a 31.12.1991 d'aquests quatre comptes.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

COMPTE GENERAL DEL PRESSUPOST

1. Capítols Ingressos	Previsió				Execució					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	Pendent cob.	(d)
0.Result.Ex.tancats	317.057	0	0,0	317.057	270.825	14,5	85,4	150.632	120.193	27,6
1.Imp. directes	418.200	25.000	6,0	443.200	421.542	26,4	95,1	360.837	60.704	19,2
2.Imp. indirectes	25.000	0	0,0	25.000	26.899	1,7	107,6	17.752	9.147	2,9
3.Taxes i alt. ing.	200.200	15.617	7,8	215.817	210.065	13,1	97,3	184.279	25.786	8,2
4.Transfer.corrents	178.000	32.660	18,3	210.660	194.852	12,2	92,5	158.686	36.166	11,5
5.Ing.patrimoniales	33.600	0	0,0	33.600	33.637	2,1	100,1	28.960	4.677	1,5
6.Alien.inv. reals	0	0	***,*	0	0	0,0	***,*	0	0	0,0
7.Transfer. capital	15.000	361.406	***,*	376.406	376.860	23,6	100,1	199.174	177.686	56,3
8.Var.act.financer	9.000	10.058	111,8	19.058	18.502	1,2	97,1	17.105	1.397	0,4
9.Var.pass.financer	316.000	0	0,0	316.000	316.000	19,8	100,0	316.000	0	0,0
Subtot. ex.corrent	1.195.000	444.742	37,2	1.639.742	1.598.358	85,5	97,5	1.282.794	315.564	72,4
Total ingressos	1.512.057	444.742	29,4	1.956.799	1.869.183	100,0	95,5	1.433.426	435.757	100,0

2. Capítols Despeses	Previsió				Execució					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	Pendent pag.	(d)
0.Result.Ex.tancats	320.546	0	0,0	320.546	268.867	14,3	83,9	256.521	12.346	2,8
1.Remuner. personal	308.541	40.902	13,3	349.443	349.426	21,8	100,0	348.606	820	0,2
2.Comp.béns i serv.	182.445	30.333	16,6	212.778	209.518	13,0	98,5	201.869	7.648	1,8
3.Interessos	124.266	20.899	16,8	145.164	144.764	9,0	99,7	123.848	20.916	4,8
4.Transfer.corrents	55.520	4.611	8,3	60.131	59.092	3,7	98,3	55.286	3.806	0,9
5.Amortitzacions	0	0	***,*	0	0	0,0	***,*	0	0	0,0
6.Inversions reals	116.000	355.798	306,7	471.798	458.180	28,5	97,1	268.678	189.502	43,7
7.Transfer. capital	0	0	***,*	0	0	0,0	***,*	0	0	0,0
8.Var.act.financer	1.000	10.708	***,*	11.708	10.552	0,7	90,1	10.552	0	0,0
9.Var.pass.financer	413.228	-27.999	-6,8	385.229	374.008	23,3	97,1	163.225	210.782	48,6
Subtot. ex.corrent	1.201.000	435.253	36,2	1.636.253	1.605.539	85,7	98,1	1.172.065	433.474	97,2
Total despeses	1.521.546	435.253	28,6	1.956.799	1.874.406	100,0	95,8	1.428.586	445.820	100,0

3. Situació econòmica	Previsió				Execució			
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Novm.de fons	Deut./Cred.
Total ingressos	1.512.057	444.742	29,4	1.956.799	1.869.183	95,5	1.433.426	435.757
Total despeses	1.521.546	435.253	28,6	1.956.799	1.874.406	95,8	1.428.586	445.820
Diferències	-9.489	9.489		0	-5.223		4.839	-10.063

(importos en mPTA)

Percentatges: (a) Índex de modificació; (b) Estructura de la liquidació; (c) Grau d'execució del pressupost; (d) Estructura del pendent de cobrament/pagament

COMPTE DE LA TRESORERIA

Conceptes	Resum Trimestral				Resum Anual
	1er. Trimestre	2on. Trimestre	3er. Trimestre	4rt. Trimestre	
Existència inicial	88	13.448	67.233	62.611	88
Cobraments	403.853	325.759	437.461	266.421	1.433.494
Pagaments	390.493	271.974	442.082	324.193	1.428.743
Existència final	13.448	67.233	62.611	4.839	4.839

(importos en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General del Pressupost i pel Compte de Tresoreria dels ens locals.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ DEL PATRIMONI

<u>Actiu: béns, drets i capitals</u>	
1. Situació a l'inici de l'exercici	1.397.457
2. Variació neta	121.868
2.1. Augments per altes (adquisicions, donacions, incautacions)	121.868
2.2. Disminucions per baixes (alienacions, cessions)	0
2.3. Actualitzacions de valor: retaxacions, deprecacions	0
2.4. Rectificacions i altres	0
3. Situació al final de l'exercici	1.519.325
<u>Passiu: préstecs i gravàmens</u>	
1. Situació a l'inici de l'exercici	887.684
2. Variació neta	21.526
2.1. Augments per nou endeutament en crèdits i préstecs	91.000
2.2. Disminucions per cancel·lacions, condonacions i amort. d'endeutament	69.474
2.3. Actualitzacions de valor: contravalors en divises i altres	0
2.4. Rectificacions i altres	0
3. Situació al final de l'exercici	909.210
Diferència: Patrimoni líquid o dèficit patrimonial	610.114

(importos en mPTA)

COMPTE DELS VALORS INDEPENDENTS I AUXILIARS DEL PRESSUPOST

Rúbriques	Situació i Moviments			Existència final
	Existència inicial	Entrades per Cobraments	Sortides per Pagaments	
91 Valors i crèdits a favor	0	0	0	0
92 Inscripcions i títols del deute	0	0	0	0
93 Rebuts a cobrar	0	0	0	0
94 Retencions	9.891	53.190	51.923	11.159
95 Efectes	5.063	7.629	5.723	6.968
96 Fiances i dipòsits	10.465	2.650	3.191	9.924
97 Inspecció, rendes i exaccions	0	0	0	0
98 Operacions diverses	2.554	15.347	15.400	2.501
99 Munpal	420	36.698	36.567	550
Total agrupació metàl·lic	28.392	115.515	112.804	31.103
91 Valors i crèdits a favor	0	0	0	0
92 Inscripcions i títols del deute	75	0	0	75
93 Rebuts a cobrar	64.565	0	10.591	53.975
94 Retencions	0	0	0	0
95 Efectes	44	0	0	44
96 Fiances i dipòsits	127.743	69.630	42.702	154.671
97 Inspecció, rendes i exaccions	0	0	0	0
98 Operacions diverses	12.708	0	358	12.349
99 Munpal	0	0	0	0
Total agrupació de valors	205.135	69.630	53.650	221.114
Total valors independents i auxiliars del pressupost	233.527	185.144	166.455	252.216

(importos en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte d'Administració del Patrimoni i el Compte de Valors Independents i Auxiliars del Pressupost dels ens locals.

2.1.1.1. Compte General del Pressupost

El Pressupost per a l'exercici 1991 fou definitivament aprovat pel Ple de l'Ajuntament en data 21.12.1990, havent donat prèviament acompliment al requisit de publicitat.

Aquest Pressupost presentava un excés de les despeses respecte dels ingressos de 6.000 mPTA, tal com es reflecteix en el quadre corresponent al Compte General del Pressupost del 1991 mostrat en l'apartat 2.1.1., incomplint, per tant, el principi d'equilibri pressupostari.

El desequilibri inicial, com també el dèficit pressupostari acumulat a 31.12.1990 de 3.489 mPTA, foren corregits posteriorment mitjançant l'expedient de modificació pressupostària 1/91, aprovat definitivament en data 21.03.1991.

Respecte a aquest Pressupost cal assenyalar que contempla, en el capítol 9 de despeses, un crèdit inicial per import de 48.728 mPTA destinat a imputar en l'exercici 1991 despeses realitzades en l'exercici anterior i que, per falta de consignació pressupostària, no havien estat reconegudes comptablement al 1990.

Pel que fa a aquestes despeses, cal tenir en compte que, segons es desprèn de l'article 154.5 de la LRHL⁽⁸⁾, qualsevol acord, resolució o acte administratiu que originés un compromís de despesa per import superior al dels crèdits autoritzats en els estats de despeses, serà nul de ple dret.

D'altra banda, la classificació econòmica que es va utilitzar en el Pressupost per al 1991, per dotar la partida on es van pressupostar aquestes despeses (capítol 9 Variació de passius financers), no és l'adequada, atès que corresponen quasi en la seva totalitat a despeses corrents, infringint així el principi d'especialitat pressupostària.

Pel que fa a aquesta qüestió, s'ha de fer constar que l'Ajuntament presenta una tendència creixent a realitzar despeses sense la suficient consignació pressupostària, dotant en el pressupost per a l'exercici següent una partida única per reconèixer comptablement aquestes despeses.

(8) Article 154.5 de la LRHL:

"No podrán adquirirse compromisos de gastos por cuantía superior al importe de los créditos autorizados en los estados de gastos, siendo nulos de pleno derecho los acuerdos, resoluciones y actos administrativos que infrinjan la expresada norma, sin perjuicio de las responsabilidades a que haya lugar".

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Les despeses que, seguint aquesta pràctica, han estat traspassades d'un any a l'altre, i la seva aplicació pressupostària, han estat les següents:

Despesa realitzada l'any corrent i comptabilitzada l'any següent	Capítol comptabilitzat	Previsió inicial	Despeses liquidades
1990/1	9	48.728	46.626
1991/2	2	98.708	97.069
1992/3	2	153.479	147.354

(importats en mPTA)

A més a més, pel que fa a l'exercici 1991 i en funció del treball realitzat en les àrees que es relacionen en l'apartat 1.1.1., s'han detectat despeses addicionals no contemplades en aquestes partides específiques, el resum de les quals és com segueix:

Despesa realitzada l'any 1990 i comptabilitzada l'any 1991	Punt d'apartat	Import despesa liquidada
Interessos operació tresoreria	2.4.1.1.a)	3.496
Interessos préstecs a llarg termini	2.4.2.3.b)	16.657
Amortitzacions préstecs a llarg termini	2.4.2.3.b)	3.785
Certificacions urbanitz. Pla d'es Plà	2.5.2.2.3r.d)	8.337
TOTAL		32.275

(importats en mPTA)

Despesa realitzada l'any 1991 i no comptabilitzada l'any 1991	Punt d'apartat	Import despesa realitzada
Interessos préstecs a llarg termini	2.4.2.3.c)	3.164
Amortització préstecs a llarg termini	2.4.2.3.c)	2.066
Quotes cobrades i no pagades a l'Institut Català del Sòl (INCASOL)	2.4.4.2.b)	3.745
Certificacions urbanització polígons 4, 9 i 11	2.5.2.1.3r.b)	36.346
Inversions executades sense consignació pressupostària	2.5.3	59.964
TOTAL		105.285

(importats en mPTA)

2.1.1.2. Compte de l'Administració del Patrimoni

El quadre corresponent al Compte de l'Administració del Patrimoni mostrat en l'apartat 2.1.1. reflecteix, a més dels saldos inicials i finals, el moviment que, durant l'exercici 1991, s'ha produït en els epígrafs que l'integren.

Cal assenyalar que els saldos inicials d'aquest compte no concorden amb els saldos finals enregistrats a 31.12.1990, tant pel que fa a l'epígraf de l'actiu, com pel que fa a l'epígraf del passiu.

A més a més, i pel que fa al passiu, tal com es comenta en l'apartat 2.4.5., aquest compte no recull la situació real de l'Ajuntament a 31.12.1991 respecte a l'endeutament per préstecs formalitzats a llarg termini.

2.1.1.3. Compte dels Valors Independents i Auxiliars del Pressupost (VIAP)

El quadre corresponent al Compte dels VIAP mostrat en l'apartat 2.1.1 reflecteix, a més dels saldos inicials i finals, el moviment que, durant l'exercici 1991, s'ha produït en els epígrafs que l'integren.

El saldo a 31.12.1991 de 53.975 mPTA, consignat en la rúbrica de Rebuts a cobrar de l'agrupació de Valors, es va donar de baixa en data 01.01.1992, atès que correspon a l'import dels rebuts que va tornar l'antic recaptador extern, després que l'Ajuntament va assumir la gestió de tota la recaptació (vegeu 2.2.2.).

2.2. INGRESSOS: TRIBUTS I ALTRES INGRESSOS

2.2.1. LIQUIDACIÓ DELS INGRESSOS

Els ingressos que figuren en la Liquidació del Pressupost de l'exercici 1991 presenten el resum següent:

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Concepte	Previsió definitiva	Ingressos liquidats	Ingressos cobrats	Pendent de cobrament a 31.12.1991
Resultes (exercicis tancats capítols 1, 2 i 3):				
any 1985 i anteriors	14.206	14.077	224	13.853
any 1986	16.543	15.491	4.444	11.047
any 1987	10.565	9.732	731	9.001
any 1988	17.865	16.842	3.012	13.830
any 1989	43.447	42.264	20.319	21.945
any 1990	63.835	60.914	48.324	12.590
Total exerc. tancats	166.461	159.320	77.054	82.266
Exercici 1991:				
Impostos directes (cap.1)	443.200	421.542	360.838	60.704
Impostos indirect.(cap.2)	25.000	26.899	17.752	9.147
Taxes i altr.ingr.(cap.3)	215.817	210.065	184.279	25.786
Total exercici corrent	684.017	658.506	562.869	95.637
TOTAL	850.478	817.826	639.923	177.903

(importos en mPTA)

2.2.1.1. Ingressos d'exercicis tancats

Durant l'exercici 1991 s'han comptabilitzat baixes d'ingressos pendents de cobrament per conceptes tributaris procedents d'exercicis tancats per un import total de 7.141 mPTA, dels quals 2.921 mPTA corresponien a ingressos liquidats l'any 1990.

Pel que fa al saldo pendent de cobrament a 31.12.1991, de 82.266 mPTA, l'Ajuntament no ha estimat els importos de dubtós cobrament, xifra que la Sindicatura ha quantificat en 57.944 mPTA en funció de l'antiguitat i percentatges següents:

Any	Pendent de cobrament a 31.12.91	Percentatge de no cobrabilitat (*)	Imports de dubtós cobrament
1985	13.853	100%	13.853
1986	11.047	100%	11.047
1987	9.001	95%	8.551
1988	13.830	75%	10.373
1989	21.945	50%	10.973
1990	12.590	25%	3.147
TOTAL	82.266		57.944

(imports en mPTA)

(*) Atès que l'Ajuntament no disposa d'una anàlisi interanual dels percentatges de recaptació, tant en període voluntari com en via executiva, ni tampoc no ha establert un criteri de valoració per determinar els drets pendents de cobrament de difícil cobrabilitat, s'han aplicat els percentatges que s'han considerat raonables en funció de l'antiguitat del deute.

2.2.1.2. Ingressos de l'exercici corrent

El quadre següent mostra els ingressos liquidats de l'exercici 1991 pels conceptes més significatius inclosos en cada un dels capítols analitzats:

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Concepte	Previsió definitiva	Ingressos liquidats	Ingressos cobrats	Pendent de cobrament a 31.12.1991
Imp. directes (cap. 1):				
IBI urbana	345.000	330.904	286.075	44.829
I.s/circulació vehicles	38.000	38.647	33.934	4.713
I.s/incr.valor terrenys	20.000	13.978	8.014	5.964
Llic.fiscal industrial	38.000	34.699	30.085	4.614
Altres menors	2.200	3.314	2.730	584
Subtotal	443.200	421.542	360.838	60.704
Imp. indirectes (cap.2):				
I.s/constr. inst. i obres	25.000	26.899	17.752	9.147
Taxes i altres ingressos (cap.3):				
Recollida escombraries	68.000	66.806	60.894	5.912
Clavegueram	18.000	19.166	17.001	2.165
Llicències urbanístiques	21.000	20.442	14.060	6.382
OVP, Taules i cadires	15.000	15.913	14.972	941
Ocupació sòl vol i subsòl	8.000	9.000	4.423	4.577
Contribucions especials	10.000	-	-	-
Altres menors	75.817	78.738	72.929	5.809
Subtotal	215.817	210.065	184.279	25.786
TOTAL	684.017	658.506	562.869	95.637

(importats en mPTA)

Es detallen a continuació els percentatges de recaptació, en voluntària i en executiva, dels padrons més significatius lliurats per al seu cobrament durant l'exercici 1991:

Concepte	Càrrec definitiu padró	Recaptació				Recaptació		Pendent de cobrament a 31.12.1991	
		voluntària(*)	%	executiva	%	Total	%	Total	%
IBI urbana	325.763	282.294	86,7	2.387	0,7	284.681	87,4	41.082	12,6
Ll.fisc.indust.	36.749	30.775	83,7	872	2,4	31.647	86,1	5.102	13,9
Recoll.escombr.	66.861	61.509	92,0	652	1,0	62.161	93,0	4.700	7,0
Clavegueram	19.041	16.582	87,1	70	0,4	16.652	87,5	2.389	12,5
Altres menors	18.812	16.287	86,6	251	1,3	16.538	87,9	2.274	12,1
TOTAL	467.226	407.447	87,2	4.232	0,9	411.679	88,1	55.547	11,9

(importats en mPTA)

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades enregistrades en el Compte de Recaptació dels Padrons Municipals de l'exercici 1991.

(*) El venciment del termini legal per a la recaptació en període voluntari ha estat el 03.10.1991 per a tots aquests conceptes tributaris.

Les dades que es mostren en el quadre anterior, i que han estat obtingudes a partir del Compte de Recaptació dels Padrons Municipals de l'exercici 1991, no coincideixen amb els importats

enregistrats en la Liquidació del Pressupost del 1991, per a cada un dels tributs relacionats.

Les diferències, que en conjunt no són significatives, són degudes als motius següents:

- a) En la Liquidació del Pressupost es comptabilitzen imports addicionals que corresponen a ingressos d'exercicis anteriors que no van ser liquidats en el seu moment.
- b) En el Compte de Recaptació s'enregistra, per a cada exacció, la totalitat del valor del rebut, però aquest valor pot incloure altres conceptes que:
 - bé s'enregistren en la Liquidació del Pressupost, en els conceptes que realment corresponen (taxa de conservació de la xarxa de clavegueram municipal, inclosa en el rebut d'IBI),
 - o bé no s'enregistren en la Liquidació del Pressupost i es comptabilitzen en una rúbrica del Compte de VIAP (recàrrec de la Diputació en els rebuts de la Llicència Fiscal).

A l'inici de l'exercici següent, l'Ajuntament analitza el Compte de Recaptació i concilia els saldos recaptats segons aquest compte amb els saldos enregistrats en el Llibre de Rendes i Exaccions, que és el compte que serveix de base per confeccionar la Liquidació del Pressupost.

Les diferències, l'efecte net de les quals no és significatiu i es deuen bàsicament a errors produïts en el Llibre de Rendes i Exaccions originats per la imputació del cobrament a un concepte tributari incorrecte, es regularitzen modificant els cobraments dels saldos de Resultes de la liquidació del pressupost de l'exercici següent.

Aquesta pràctica desvirtua els saldos cobrats per conceptes tributaris reflectits en la liquidació del pressupost de cada exercici i, per tant, també els saldos pendents de cobrament que posteriorment es traspassen al capítol de Resultes de la liquidació del pressupost de l'exercici següent.

A més, en estar desvirtuats temporalment els saldos dels imports recaptats per cada concepte tributari, també quedarà desvirtuada qualsevol anàlisi dels percentatges de recaptació realitzada a partir de les dades de la liquidació del pressupost.

2.2.2. GESTIÓ DE LA RECAPTACIÓ

Fins el 31.12.1991, i formalitzat mitjançant un contracte d'assessorament, el servei de recaptació municipal en període executiu era dut a terme per un recaptador extern.

A partir d'aquesta data l'Ajuntament va rescindir el contracte subscrit amb el recaptador extern i va assumir la recaptació en període executiu, esmenant d'aquesta manera la il.legalitat en la qual estava incorrent, atès que segons l'article 85 de la LRBRL i la Sentència de 26 de gener de 1990 del Tribunal Suprem, la gestió indirecta del servei de recaptació, llevat de les delegacions de l'entitat local a favor de les entitats locals d'àmbit superior o a favor de la respectiva comunitat autònoma, pot ser declarada nul.la, per tractar-se d'un servei públic que implica exercici d'autoritat.

De l'anàlisi de la gestió realitzada per a la recaptació en període executiu es posen de manifest les pràctiques irregulars següents:

- a) En l'exercici 1991 l'Ajuntament va expedir les cèdules de notificació i requeriment dels deutes per a la seva recaptació en via executiva en data 30.10.1991, aplicant a partir d'aquesta data el recàrrec de constrenyiment del 20%.

Atès que, en aquest cas concret, la data de venciment del termini legal per a la recaptació en període voluntari era el 03.10.1991, implícitament es va concedir un termini de pròrroga de 27 dies.

Aquest termini de pròrroga no està contemplat en la normativa vigent i, per tant, implica renunciar d'entrada al recàrrec de constrenyiment i als interessos de demora meritats, en tots aquells casos en què s'efectuï el pagament dins del període de pròrroga atorgat.

- b) Tot i que l'article 109 del Reglament General de Recaptació (RGR), aprovat mitjançant el Reial Decret 1684/1990, de 20 de desembre, estableix que les quantitats degudes meritaran interessos de demora a partir del dia següent a la data de venciment del deute en període voluntari, l'Ajuntament calcula els interessos de demora a partir de l'1 de gener de l'any següent al del venciment, renunciant indegudament a una part d'aquells interessos.

Segons ens va ser manifestat, actualment, mitjançant l'aplicació d'un programa informàtic, els interessos de demora

es calculen a partir de la data en què s'expedeixen les cèdules de notificació i requeriment dels deutes, esmentades en el punt anterior.

2.3. TRESORERIA

L'Acta d'arqueig a 31.12.1991 presentava la composició següent:

Concepte	Metàl·lic	Valors	Total
Pressupost	4.839	-	4.839
VIAP	31.103	221.114	252.217
TOTAL	35.942	221.114	257.056

(importos en mPTA)

Situació de l'existència	Metàl·lic	Valors	Total
Caixa Ajuntament	2.424	221.114	223.538
Banca Catalana	4.198	-	4.198
Caixa Estalvis Catalunya	754	-	754
"la Caixa" (cte. 98.47)	20.434	-	20.434
"la Caixa" (cte. 6.93)	3.818	-	3.818
Caixa Girona	8.988	-	8.988
Banco Español de Crédito	233	-	233
Caixa Penedès	15	-	15
Banco Hispano Americano	278	-	278
Banco Comercial Trasatlánt.	420	-	420
Banc Català de Crèdit	8.294	-	8.294
Banco de Crédito Local	(13.914)	-	(13.914)
TOTAL	35.942	221.114	257.056

(importos en mPTA)

La totalitat dels saldos dipositats en comptes financers són de lliure disposició i meritaven a 31.12.1991 un interès anual que oscil·lava entre el 8% i el 10,5%, a excepció dels comptes de "la Caixa" que meritaven un interès del 0,10% anual.

Durant el 1991, els saldos mitjans dels dos comptes corrents mantinguts en "la Caixa" han estat de 9.697 mPTA i 660 mPTA, respectivament.

El descobert existent a 31.12.1991 en el Banco de Crédito Local de España (BCL) es va originar a finals de desembre del 1991, com a conseqüència del càrrec per interessos d'una pòlissa de crèdit formalitzada amb aquesta entitat i el càrrec d'un rebut domiciliat.

2.3.1. GESTIÓ DE LA TRESORERIA

La gestió de tresoreria és responsabilitat del Tresorer de l'Ajuntament. Tot i que el Tresorer realitza un càlcul per al mes següent dels pagaments que s'han de realitzar i dels recursos existents per atendre'ls, aquesta planificació no és del tot acurada, originant en algunes ocasions descoberts en comptes bancaris que poden suposar un cost financer addicional per a l'Ajuntament.

D'altra banda, s'observa que per a alguns dels comptes corrents no s'obté la rendibilitat mitjana de la resta.

Pel que fa als aspectes comptables, l'Ajuntament realitza conciliacions bancàries amb una periodicitat setmanal. No obstant això, aquestes conciliacions no queden reflectides en un document de conciliació bancària.

2.4. ENDEUTAMENT

2.4.1. OPERACIONS DE TRESORERIA

Els saldos reflectits en la Liquidació del Pressupost a 31.12.1991 pel que fa a l'endeutament per operacions de tresoreria són els següents:

INGRESSOS-Concepte	Previsió definitiva	Ingressos liquidats	Ingressos cobrats	Pendent de cobrament a 31.12.91
Variació de passius financers (cap.9): Operació tresoreria	225.000	225.000	225.000	-

(importos en mPTA)

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

DESPESES-Concepte	Previsió definitiva	Despeses liquidades	Despeses pagades	Pendent de pagament a 31.12.1991
Resultes (exercicis tancats cap.9): Amortització oper. tresoreria any anterior	111.469	111.469	111.469	-
Interessos (cap.3): Int.opera. tresorer.	12.000	12.000	12.000	-
Variació de passius financers (cap.9): Amort.op.tresoreria	225.000	225.000	27.779	197.221
Total exercici corr.	237.000	237.000	39.779	197.221
Total despeses	348.469	348.469	151.248	197.221

(imports en mPTA)

L'import de 111.469 mPTA, liquidat en les Resultes de despeses, correspon a la devolució de l'operació de tresoreria formalitzada amb anterioritat al 1991 amb el BCL per import límit de 150.000 mPTA i venciment 15.12.1990.

Aquest crèdit va ser cancel·lat al seu venciment mitjançant la disposició de part d'una nova operació de tresoreria. No obstant això, l'Ajuntament va comptabilitzar la cancel·lació en l'exercici 1991.

La nova operació de tresoreria que es va formalitzar amb el BCL el 17.12.1990 presentava les condicions següents:

Límit del crèdit:	225.000 mPTA
Data venciment:	15.12.1991
Interès anual:	14,75%
Comissió d'obertura:	0,10%
Comissió de no disponibilitat:	0,15%

La referida operació va ser aprovada pel Ple de l'Ajuntament en data 11.12.1990.

Tot i que aquesta operació es va formalitzar i disposar en part l'any 1990, va ser contemplada com a ingrés, en la seva totalitat, en el Pressupost per a l'exercici 1991, com també en les seves Bases d'execució.

D'altra banda, cal assenyalar que aquest crèdit no va ser cancel·lat a la data del seu venciment, 15.12.1991, sinó que l'import pendent a 31.12.1991 de 197.221 mPTA es va cancel·lar

el 30.01.1992, però amb data valor 26.12.1991, i mitjançant la formalització d'una nova operació de tresoreria amb el mateix límit de 225.000 mPTA i venciment desembre del 1992.

Aquesta pràctica repetida en diversos exercicis, palesa una situació d'endeutament estructural, que no s'ha de cobrir amb el recurs a aquests tipus d'operacions de crèdit a curt termini.

Pel que fa al límit de l'endeutament per a operacions de tresoreria fixat, segons l'article 52 de la LRHL, en un 35% dels ingressos liquidats per operacions corrents en l'últim exercici liquidat, el quadre següent mostra les operacions de tresoreria formalitzades en els últims exercicis i el seu percentatge respecte dels ingressos corrents liquidats en l'exercici anterior:

Any	Ingressos corrents liquidats l'any anterior	Import operació tresoreria	Percentatge
1990	779.830	150.000	19,23%
1991	780.957	225.000	28,81%
1992	886.995	225.000	25,36%

(importos en mPTA)

2.4.1.1. Interessos de les operacions de tresoreria

Tal com es mostra en el quadre de l'apartat 2.4.1., els interessos per operacions de tresoreria comptabilitzats en la Liquidació del Pressupost corresponent a l'exercici 1991 ascendeixen a 12.000 mPTA.

De l'anàlisi realitzada s'observa que:

- a) L'import de 12.000 mPTA inclou 3.496 mPTA corresponents a interessos meritats en l'exercici 1990 per l'operació de tresoreria vigent durant l'any 1990 amb venciment 15.12.1990. Aquests interessos no es van reconèixer en la liquidació de l'any 1990.

No es té constància que la imputació d'aquestes despeses del 1990 en la Liquidació del Pressupost del 1991 hagi estat aprovada pel Ple, d'acord amb el que estableix l'article 60.2 del RPL.

- b) Per insuficiència de consignació pressupostària, un import de 19.182 mPTA corresponent a interessos meritats i pagats durant l'any 1991 per l'operació de tresoreria de 225.000 mPTA, ha

estat enregistrat en la partida de despeses destinada a comptabilitzar els interessos dels préstecs a llarg termini.

Tot i que les Bases d'execució del pressupost per a 1991 autoritzaven aquesta imputació comptable, en no existir entre ambdues partides diferent vinculació jurídica, es posa de manifest certa manca de precisió en la confecció del pressupost inicial a nivell de partida, desvirtuant així la informació comptable que proporciona la liquidació del pressupost i dificultant-ne l'anàlisi.

2.4.2. ENDEUTAMENT A LLARG TERMINI

2.4.2.1. Situació de l'endeutament a llarg termini a 31.12.1991

El quadre següent mostra la situació a 31.12.1991 dels préstecs vigents formalitzats a llarg termini:

Entitat	O	Data formalització	Import nominal	T. I.	Data 1a. amortització	Data darrera amortització	Quotes per a l'exercici 1991			Capital pendent de vèncer a 31.12.1991
							Amort. capital	Interessos	Anualitat total	
Consorti C. Brava (*)	P	21-09-84	98.764	12,00	31-12-85	30-09-97	6.441	9.041	15.482	68.905
"la Caixa"	P	01-10-82	28.660	13,50	01-04-84	01-01-93	4.407	1.241	5.648	6.400
"la Caixa"	P	14-12-83	25.000	13,50	01-04-85	01-01-94	3.349	1.553	4.902	9.376
"la Caixa"	P	07-11-84	24.617	13,50	01-07-86	01-04-95	2.776	2.020	4.796	13.202
"la Caixa"	P	07-11-84	5.500	12,00	01-04-86	01-01-95	638	370	1.008	2.679
"la Caixa" (**)	P	28-06-91	91.000	15,00	01-10-92	01-07-01	-	3.786	3.786	91.000
"la Caixa"	P	01-10-82	20.000	13,50	01-01-84	01-10-92	3.189	765	3.954	3.641
"la Caixa"	P	07-11-84	12.250	13,50	01-01-86	01-10-94	1.429	960	2.389	6.200
"la Caixa"	P	07-11-84	2.750	12,00	01-01-86	01-10-94	319	185	504	1.340
Caixa Girona	P	13-10-82	25.000	13,50	31-03-84	31-12-92	3.976	973	4.949	4.533
Caixa Girona	P	14-12-83	20.294	13,50	31-03-85	31-12-93	2.981	999	3.980	5.389
Caixa Girona	P	07-11-84	12.250	13,50	31-03-86	31-12-94	1.612	776	2.388	4.655
Caixa Girona	P	07-11-84	2.750	12,00	31-03-86	31-12-94	356	148	504	990
B. Crèdit Local	P	31-12-66	8.979	4,00	31-03-75	31-12-98	444	172	616	3.823
B. Crèdit Local	P	20-12-77	8.661	11,00	30-06-84	31-12-97	601	651	1.252	5.313
B. Crèdit Local	P	22-06-88	87.984	11,25	30-09-89	30-06-99	5.907	8.791	14.698	74.394
B. Crèdit Local	P	29-09-88	68.780	11,25	31-12-89	30-09-99	4.488	6.998	11.486	59.361
B. Crèdit Local	P	08-06-89	209.662	11,68	30-09-90	30-06-00	12.533	23.282	35.815	191.384
B. Crèdit Local	P	11-05-90	254.468	14,00	30-09-91	30-06-00	7.397	34.060	41.457	247.071
Diputació Girona	P	04-05-84	8.613	12,90	30-06-86	30-06-99	456	904	1.360	6.548
TOTAL			1.015.982				63.299	97.675	160.974	806.204

(Imports en mPTA)

O: Operació, préstec (P) o crèdit (C).

T. I.: Tipus d'interès.

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada per l'Ajuntament i les entitats prestamistes.

(*) Correspon a la part d'un préstec formalitzat entre el BCL i el Consorci de la Costa Brava, per un import nominal de 192.072 mPTA i destinat a finançar obres de sanejament.

El Consorci repercuteix a l'Ajuntament el 51,42% de l'amortització i de les despeses d'aquest préstec, percentatge que és equivalent a la part que suporta Palamós del cost de l'obra de sanejament.

(**) Tanmateix, l'Ajuntament avala subsidiàriament el Consorci en el pagament del 51,43% de la càrrega financera d'aquesta operació. L'interès del 15% és per al primer any, després s'aplicarà el MIBOR+0,6%.

Al saldo reflectit en el quadre anterior de 806.204 mPTA corresponent al capital pendent de vèncer a 31.12.1991, i pel que fa a l'endeutament, s'ha d'afegir l'import de les quotes d'amortització vençudes i no ateses per l'Ajuntament al seu venciment, import que ascendeix a 12.074 mPTA, del qual 10.008 mPTA figuren com a pendents de pagament en la Liquidació del Pressupost a 31.12.1991 i la resta, 2.066 mPTA, no ha estat enregistrada per l'Ajuntament (vegeu 2.4.2.3.c)).

2.4.2.2. Situació del risc per avals atorgats per l'Ajuntament a 31.12.1991

A 31.12.1991 l'Ajuntament avalava de forma subsidiària, i en la proporció que es mostra, el pagament de la càrrega financera dels préstecs, formalitzats entre el Consorci de la Costa Brava i el BCL, següents:

Nominal del préstec	Data formalització	Venciment préstec	Tipus d'interès	Capital pendent de vèncer a 31.12.91	% avalat	Risc de l'Ajuntament a 31.12.91
139.253	29.03.74	31.01.94	5,5	26.671	7,63	2.035
68.896	25.01.79	31.03.99	11	41.576	30,11	12.519
349.564(*)	12.09.91	03.09.05	15	349.564	23,33	81.553
TOTAL(**)						96.107

(importos en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel BCL.

(*) El valor nominal del préstec és d'1.000.000 mPTA, però a 31.12.1991 el Consorci únicament havia disposat de 349.564 mPTA. L'import avalat per l'Ajuntament respecte al nominal és de 233.300 mPTA.

(**) L'import total del risc a 31.12.1991, no inclou la part corresponent al préstec que el Consorci repercuteix a l'Ajuntament, atès que està contemplat en l'endeutament propi, (vegeu 2.4.2.1. anterior).

2.4.2.3. Imports liquidats en la Liquidació del Pressupost per l'endeutament a llarg termini

Els saldos reflectits en la Liquidació del Pressupost a 31.12.1991 pel que fa als ingressos i les despeses per l'endeutament a llarg termini són els que es mostren en els quadres que segueixen:

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

INGRESSOS-Concepte	Previsió definitiva	Ingressos liquidats	Ingressos cobrats	Pendent de cobrament a 31.12.1991
Resultes (exercicis tancats cap.9): Préstecs d'inversió	78.314	52.949	52.949	-
Variació de passius financers (cap.9): Préstecs d'inversió	91.000	91.000	91.000	-
Total ingressos	169.314	143.949	143.949	-

(importats en mPTA)

Pel que fa als saldos comptabilitzats en les Resultes d'ingressos, la baixa de 25.365 mPTA, donada per la diferència entre la previsió definitiva de 78.314 mPTA i els ingressos liquidats de 52.949 mPTA, correspon a l'anul.lació de part del nominal d'un préstec formalitzat amb el BCL l'any 1990.

L'Ajuntament no va disposar d'aquest import, atès que la inversió que havia de ser finançada amb aquest préstec no es va realitzar.

L'import de 91.000 mPTA liquidat en l'exercici corrent, correspon a un préstec formalitzat amb el BCL per finançar el programa d'inversions establert per a l'exercici 1991, el qual s'analitza en l'apartat 2.5.1. i següents. Les condicions d'aquesta operació queden reflectides en el quadre mostrat en el punt d'apartat 2.4.2.1.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

DESPESES-Concepte	Previsió definitiva	Despeses liquidades	Despeses pagades	Pendent de pagament a 31.12.1991
Resultes (exercicis tancats cap.3 i 9):				
Interessos	6.286	6.286	6.286	-
Amortització	1.437	1.437	1.437	-
Total exerc. tancats	7.723	7.723	7.723	-
Interessos (cap.3): Interessos préstecs a llarg termini	133.164	132.764	111.848	20.916
Variació passius financers (cap.9): Amortització préstecs llarg termini	75.101	65.982	55.974	10.008
Amortització préstec curt termini	36.400	36.400	36.400	-
Total amortitzacions	111.501	102.382	92.374	10.008
Total exerc. corrent	244.665	235.146	204.222	30.924
Total despeses	252.388	242.869	211.945	30.924

(importos en mPTA)

L'import de 36.400 mPTA, liquidat en el capítol 9 de despeses, correspon a la cancel.lació d'una operació de crèdit formalitzada per a l'eixugament de part del dèficit pressupostari de l'exercici 1989.

A l'empara d'allò que disposen els articles 174.1 i 2, i 158.5 de la LRHL⁽⁹⁾, en data 22.03.1990 l'Ajuntament va formalitzar una pòlissa de crèdit amb "la Caixa" per un import límit de 36.400 mPTA, amb venciment 22.01.1991.

(9) Article 174.1 i 2 de la LRHL:

"1. En caso de liquidación del Presupuesto con Remanente de Tesorería negativo, el Pleno de la Corporación o el Organo competente del Organismo Autónomo, según corresponda, deberán proceder, en la primera sesión que celebren, a la reducción de gastos del nuevo presupuesto por cuantía igual al déficit producido. La expresada reducción sólo podrá revocarse por acuerdo del Pleno, a propuesta del Presidente, y previo informe del Interventor, cuando el desarrollo normal del Presupuesto y la situación de la Tesorería lo consintiesen.
2. Si la reducción de gastos no resultase posible, se podrá acudir al concierto de operación de crédito por su importe, siempre que se den las condiciones señaladas en el artículo 158.5 de esta Ley".

Article 158.5 de la LRHL:

"5. Excepcionalmente, y por acuerdos adoptados con el quorum establecido por el artículo 47.3 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, se considerarán recursos efectivamente disponibles para financiar nuevos o mayores gastos, por operaciones corrientes, que expresamente sean declarados necesarios y urgentes, los procedentes de operaciones de crédito en que se den conjuntamente las siguientes condiciones:

- Que su importe total anual no supere el 5 por 100 de los recursos por operaciones corrientes del Presupuesto de la Entidad.
- Que la carga financiera total de la Entidad, incluida la derivada de las operaciones proyectadas, no supere el 25 por 100 de los expresados recursos.
- Que las operaciones queden canceladas antes de que se proceda a la renovación de la Corporación que las concierte".

Encara que, obligat per la tercera condició de l'article 158.5 esmentat, aquest crèdit tenia un venciment a curt termini, el tractament comptable d'aquesta operació ha de ser el mateix que l'establert per a l'endeutament a llarg termini i, per tant, l'ingrés es va reconèixer en la Liquidació del Pressupost de l'exercici 1990 i la despesa, corresponent a la cancel·lació, s'ha reconegut en la Liquidació del Pressupost del 1991.

De l'anàlisi dels imports enregistrats en la Liquidació del Pressupost a 31.12.1991 pel que fa a l'endeutament a llarg termini, s'ha observat el següent:

- a) Tal com s'ha comentat en el punt d'apartat 2.4.1.1., l'Ajuntament ha enregistrat en la partida destinada a imputar les despeses per interessos dels préstecs a llarg termini un import de 19.182 mPTA corresponent a interessos d'una operació de tresoreria.
- b) Els imports liquidats pels conceptes d'interessos i d'amortitzacions de l'exercici corrent inclouen uns imports de 16.657 mPTA i 3.785 mPTA, respectivament, que corresponen a quotes vençudes amb anterioritat a l'exercici 1991 i no enregistrades en el pressupost corresponent.

No es té constància que la imputació d'aquestes despeses del 1990 en la Liquidació del Pressupost del 1991 hagi estat aprovada pel Ple, d'acord amb el que estableix l'article 60.2 del RPL.

- c) Els saldos que figuren en la Liquidació del Pressupost a 31.12.1991 com a pendents de pagament corresponen als préstecs i conceptes següents:

Préstec	Interessos	Amortització
-Consorti Costa Brava: quota 3r. trimestre 1991	2.261	-
-BCL (5 préstecs vigents): quotes 4t. trimestre 1991	18.503	10.008
comissions 4t. trimestre 1991	152	-
TOTAL	20.916	10.008

(imports en mPTA)

No obstant això, en la liquidació corresponent a l'exercici no figuren com a reconeguts ni tampoc com a pendents de pagament, uns imports de 3.164 mPTA i 2.066 mPTA per

interessos i amortitzacions, respectivament, per les quotes vençudes a 31.12.1991 i no pagades dels préstecs següents:

Préstec	Interessos	Amortització
-Diputació de Girona: quota any 1991	904	456
-Consorci Costa Brava: quota 4t. trimestre 1991	2.260	1.610
TOTAL	3.164	2.066

(imports en mPTA)

- d) L'Ajuntament ha enregistrat en la partida destinada a imputar interessos dels préstecs a llarg termini un import de 440 mPTA corresponent a despeses d'administració carregades pel Consorci de la Costa Brava que, pel seu concepte, haurien d'haver-se enregistrat en el capítol 4 de despeses.
- e) D'altra banda, cal assenyalar que els interessos meritats fins el 31.12.1991 i no enregistrats en la liquidació del pressupost, atès que la data de venciment de la liquidació d'interessos és l'1.01.1992 ascendeixen a un total de 4.843 mPTA.

L'efecte de les observacions esmentades, exclòs l'apartat "e", sobre els saldos de la Liquidació del Pressupost de l'exercici, es resumeix a continuació:

Efecte en despeses d'exercicis tancats:	Interessos	Amortització
Despeses liquidades (Resultes)	6.286	1.437
Observacions: -liquidat al 1991 corresponent a exercicis anteriors (b)	16.657	3.785
Saldos corregits	22.943	5.222

(imports en mPTA)

Efecte en despeses de l'exercici corrent:	Interessos	Amortització
Despeses liquidades	132.764	102.382
Observacions:		
-liquidat en el concepte de llarg termini corresponent a operacions de tresoreria (a)	(19.182)	-
-liquidat al 1991 corresponent a exercicis anteriors (b)	(16.657)	(3.785)
-pendent de liquidació (c)	3.164	2.066
-liquidat en el concepte de llarg termini corresponent a despeses d'administració (d)	(440)	-
Total efecte	(33.115)	(1.719)
Saldos corregits	99.649	100.663

(importos en mPTA)

La diferència entre els saldos corregits, que haurien d'haver figurat en la Liquidació del Pressupost de l'exercici corrent, i els saldos reflectits en el quadre de situació de l'endeutament, mostrat en el punt d'apartat 2.4.2.1. en les columnes d'amortització del capital i interessos per a l'exercici 1991, ve donada pels motius següents:

	Interessos	Amortització
Saldos corregits	99.649	100.663
Diferència:		
Crèdit curt termini cancel.lat l'any 1991(*)	(378)	(36.400)
Altres despeses financeres	(1.596)	(964)
Saldos segons quadre de situació	97.675	63.299

(importos en mPTA)

(*) Operació de crèdit formalitzada per a l'eixugament de part del dèficit pressupostari de l'exercici 1989, comentada anteriorment.

2.4.3. TUTELA FINANCIERA

L'Estatut d'Autonomia de Catalunya atribueix al Departament d'Economia i Finances de la Generalitat la competència en matèria de tutela financera de les corporacions locals.

Segons es desprèn de l'article 54.3 de la LRHL i de l'OTFL, per concertar operacions d'endeutament a llarg termini, les entitats locals hauran de sol·licitar l'autorització prèvia al Departament d'Economia i Finances en qualsevol dels supòsits següents:

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

A l'efecte de determinar la càrrega financera, el mateix article 54 de la LRHL, en el punt 4, estableix que aquesta és la suma de les quantitats destinades en cada exercici al pagament de les anualitats d'amortització, dels interessos i de les comissions corresponents a les operacions formalitzades o avalades, llevat de les operacions de tresoreria.

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

A més a més l'article 4 de l'OTFL abans esmentada estableix que per a les operacions en què no sigui necessària l'autorització prèvia, com també per a les operacions de tresoreria, les corporacions locals han de trametre al Departament d'Economia i Finances, i prèviament a la formalització de l'operació, la informació a què fa referència.

Pel que fa al compliment, per part de l'Ajuntament, d'aquesta normativa, s'ha de fer constar el següent:

- a) Operacions de tresoreria:

No es té constància que l'Ajuntament hagi informat prèviament el Departament d'Economia i Finances sobre la formalització d'aquestes operacions, incomplint així la normativa establerta.

- b) Endeutament a llarg termini:

El coeficient d'endeutament a 31.12.1991, d'acord amb els saldos corregits, és el següent:

$$\frac{99.649(A)+100.663(B)*100}{780.957(C)} = 25,65\%$$

(A)(B) Saldos corregits que haurien d'haver figurat en la Liquidació del Pressupost de l'exercici corrent pels conceptes d'interessos i d'amortització, respectivament, dels préstecs a llarg termini. Obtingut de l'anàlisi realitzada en el punt d'apartat 2.4.2.3.

(C) Ingressos corrents reconeguts en la Liquidació del Pressupost de l'exercici 1990 (exercici no fiscalitzat).

Les operacions vigents a 31.12.1991, de les quals la Sindicatura no té constància que l'Ajuntament hagi informat, en el seu moment, el Departament d'Economia i Finances, són les següents:

Entitat	Data formalització	Import nominal	Data darrera amortit.	Capital pendent de vèncer a 31.12.1991
Consorti C. Brava	21.09.84	98.764	30.09.97	68.905
B. Crèdit Local	31.12.66	8.979	31.12.98	3.823
B. Crèdit Local	20.12.77	8.661	31.12.97	5.313
Diputació Girona	04.05.84	8.613	30.06.99	6.548
TOTAL		125.017		84.589

(importats en mPTA)

Tampoc no es té constància que l'Ajuntament hagi informat sobre l'operació de crèdit formalitzada l'any 1990, per a l'eixugament de part del dèficit pressupostari de l'exercici 1989, per un import límit de 36.400 mPTA i venciment l'any 1991.

- c) Pel que fa als avals atorgats a favor del Consorci de la Costa Brava, relacionats en el punt d'apartat 2.4.2.2., únicament es té constància que l'Ajuntament hagi informat de l'aval atorgat per l'operació formalitzada en data 12.09.1991.

A suggeriment de la Sindicatura, actualment aquesta situació ha estat esmenada, si més no quant a la informació sobre les operacions vigents a la data de realització d'aquest treball.

2.4.4. PRÉSTEC FORMALITZAT AMB L'INCASOL I POSTERIORMENT SUBROGAT

2.4.4.1. Descripció de l'operació

El 1983 l'Ajuntament va cedir a la Direcció General d'Arquitectura i Habitatge (Departament de Política Territorial i Obres Públiques) l'ús d'uns terrenys de propietat municipal, amb la finalitat de construir 49 habitatges de protecció oficial de promoció pública per, després d'obtenir la seva titularitat, destinar-los a la venda.

Els habitatges varen ser construïts per l'Institut Català del Sòl (INCASOL). Posteriorment, i mitjançant la formalització del conveni de data 19.12.1985 i l'atorgament de l'acta de cessió de data 17.07.1986, l'INCASOL va cedir la titularitat dels 49 habitatges a favor de l'Ajuntament, amb una valoració total de 155.105 mPTA.

Les condicions que, per al seu pagament, es van establir són les següents:

- . Aportació inicial (5%): 7.755 mPTA
- . Préstec hipotecari (95%): 147.350 mPTA

Préstec a pagar en 25 anys, amb un interès anual del 5% i quotes d'amortització creixents en un 4% anual (1a. anualitat l'any 1987 i venciment el 2011).

Com a garantia d'aquest préstec, el 1989 es va constituir hipoteca a favor de l'INCASOL sobre cadascun dels habitatges.

D'altra banda, i pel que fa a la venda d'aquests habitatges als seus adjudicataris, la Direcció General d'Arquitectura i Habitatge, que va tramitar l'expedient d'adjudicació, va determinar el preu de venda que l'Ajuntament aplicaria a cadascun d'ells, la valoració total dels quals ascendia a 177.249 mPTA (22.144 mPTA per sobre del preu de cost).

Tot i que aquests habitatges es van posar a disposició dels adjudicataris el 23.12.1985, les escriptures de venda no es van formalitzar fins el 07.07.1990.

Les condicions que, per al seu cobrament, es van establir són les següents:

- . Aportació inicial (5%) 8.863 mPTA
- . Subrogació, sense novació, en

les obligacions del préstec
 formalitzat amb l'INCASOL 147.350 mPTA
 . Quantitat ajornada restant 21.037 mPTA

Quantitat ajornada a satisfer en 25 anys, amb un interès anual del 5% i quotes d'amortització creixents en un 4% anual (1a. anualitat l'any 1987 i venciment el 2011).

Respecte a la subrogació del préstec formalitzat amb l'INCASOL, segons les escriptures de venda, els compradors se subroguen sense novació en les obligacions d'aquest préstec i, per tant, assumeixen el deute.

No obstant això, l'Ajuntament, mitjançant un acord no formalitzat documentalment amb l'INCASOL, actua de mitjancer entre els compradors i l'INCASOL, pel que fa als cobraments i pagaments d'aquest préstec hipotecari subrogat.

2.4.4.2. Comptabilització de l'operació

Els imports ajornats, incloent-hi interessos, que haurien d'haver-se pagat i cobrat fins el 31.12.1991, com també les quantitats pendents fins el venciment dels préstecs, són les següents:

Quotes d'amortització del capital més interessos	<u>COMPRA</u> Préstec INCASOL	<u>VENDA</u> Préstecs compradors*
Quotes vençudes: del 1987 al 1990	29.408	33.606
del 1991	8.102	9.258
Total quotes vençudes	37.510	42.864
Quotes pendents de vèncer: del 1992 al 2011	250.904	286.711
TOTAL	288.414	329.575

(imports en mPTA)

(*) Aquests imports inclouen tant la part que correspon a la subrogació del préstec com la part que correspon al preu ajornat.

De l'anàlisi realitzada dels imports comptabilitzats fins el 31.12.1991, s'ha observat el següent:

a) L'Ajuntament no ha seguit un criteri uniforme en la comptabilització d'aquesta operació.

Fins el 1988 l'Ajuntament va comptabilitzar en un compte de VIAP, tant els cobraments als compradors com els pagaments a l'INCASOL.

Per cancel·lar l'excés entre els imports cobrats respecte dels imports pagats, de 4.146 mPTA, es van comptabilitzar en aquest compte de VIAP pagaments per despeses que, per la seva naturalesa, tenien caràcter pressupostari.

A partir del 1989 els cobraments i pagaments han estat comptabilitzats en el capítol 8 del pressupost d'ingressos i de despeses, respectivament.

Aquest sistema de comptabilització no és correcte pel que fa a la consideració d'operació pressupostària d'una part dels ingressos i de la totalitat de les despeses, atès que:

- Per la part de les quotes cobrades destinades a satisfer el préstec hipotecari subrogat pels compradors, l'Ajuntament únicament actua d'intermediari i no és titular de l'obligació davant l'INCASOL, per tant, aquesta part s'hauria de comptabilitzar en un compte extrapressupostari.

Aquest mateix compte extrapressupostari es cancel·laria amb els pagaments realitzats per l'Ajuntament a l'INCASOL.

- D'altra banda, la part de les quotes a cobrar que correspon a l'import de 21.037 mPTA que l'Ajuntament va ajornar en 25 anys, hauria de comptabilitzar-se en el pressupost de cada any, en funció del quadre d'amortització establert, i desglossant entre els capítols d'ingressos 8 "Variació d'actius financers" i 5 "Ingressos patrimonials", la part corresponent a amortització del preu ajornat i la part corresponent a interessos, respectivament.

- b) Els imports vençuts i no comptabilitzats a 31.12.1991 són els següents:

Préstec INCASOL (despeses):	Import
Quotes pagades fins el 31.12.1991	25.975
Quotes pendents de pagament a 31.12.1991	7.790
Total quotes comptabilitzades fins el 31.12.1991	33.765
Quotes no comptabilitzades a 31.12.1991	3.745
Total quotes vençudes a 31.12.1991	37.510

(imports en mPTA)

Préstecs compradors (ingressos):	Import
Quotes cobrades fins el 31.12.1991	42.243
Quotes pendents de cobrament a 31.12.1991	529
Total quotes comptabilitzades	42.772
Quotes no comptabilitzades a 31.12.1991	92
Total quotes vençudes a 31.12.1991	42.864

(imports en mPTA)

Per tant, si bé a 31.12.1991 l'Ajuntament havia comptabilitzat pràcticament la totalitat dels ingressos per quotes vençudes, que inclouen la part que s'ha de destinar a pagar el préstec subrogat, a la mateixa data restava pendent de comptabilitzar com a despesa pendent de pagament l'import de 3.745 mPTA corresponent a quotes vençudes a pagar a l'INCASOL.

- c) Cal assenyalar que l'Ajuntament no disposa d'un quadre resum de les quotes d'amortització dels imports subrogats i ajornats per aquesta operació de venda, amb el desglossament suficient per tal de permetre, a més d'una correcta comptabilització, disposar de les dades necessàries per confegir acuradament el pressupost per a cada exercici.

2.4.5. GESTIÓ DE L'ENDEUTAMENT

Tal com s'ha esmentat en el punt d'apartat 2.1.1.2., el Compte de l'Administració del Patrimoni no reflecteix la situació real de l'Ajuntament a 31.12.1991 respecte a l'endeutament.

El saldo a 31.12.1991 segons aquest compte és de 909.210 mPTA (vegeu 2.1.1.) i el saldo que figura en el quadre del punt d'apartat 2.4.2.1. com a capital pendent de vèncer a la mateixa data és de 806.204 mPTA.

La diferència, de 103.006 mPTA, ve donada pel fet d'haver-se produït nombrosos errors en la confecció de la "Relació de préstecs i gravàmens", relació integrant del Compte de l'Administració del Patrimoni.

Aquests errors han estat fruit principalment de la insuficiència d'anàlisi i la falta d'actualització periòdica de les dades contingudes en la relació esmentada.

2.5. CONTRACTACIÓ: INVERSIONS REALS

2.5.1. PROGRAMA D'INVERSIONS I MODIFICACIONS

El programa d'inversions per a l'exercici 1991, amb el seu finançament previst, contemplat en les Bases d'execució del pressupost per al 1991 és el següent:

Projecte d'inversió	Finançament			Total inversió
	Préstecs	Subvencions	Contribucions especials	
Obres Pla d'Esplà	29.000	-	6.000	35.000
Obres P. Marítim 3a. fase	18.000	-	-	18.000
Urbanitz. Carrer Nàpols	-	6.000	4.000	10.000
Resta Obres Pavelló munic.	7.200	-	-	7.200
Resta màquina neteja viària	6.720	-	-	6.720
Tanca recinte Col. Vilarromà	-	6.000	-	6.000
Projectes tècnics diversos	5.646	-	-	5.646
Resta màquina brigada munic.	5.100	-	-	5.100
Altres menors	19.334	3.000	-	22.334
TOTAL	91.000	15.000	10.000	116.000

(importats en mPTA)

A més, durant el 1991 l'Ajuntament ha incrementat el pressupost del capítol d'Inversions fins a un import de 471.798 mPTA mitjançant les modificacions pressupostàries següents:

- a) Ampliació de crèdit per import de 355.406 mPTA, per realitzar les obres d'urbanització de tres polígons limítrofs a la zona urbana del municipi: polígon 4, polígon 9 (La Coromina) i polígon 11 (Pla d'en Nau).

Els recursos afectats a aquesta inversió han estat les quotes d'urbanització aplicades per l'Ajuntament, que han suposat un augment, pel mateix import, del capítol de Transferències de capital del pressupost d'ingressos inicial.

- b) Transferències de crèdit per a l'increment de dotacions d'altres inversions menors, per import total de 392 mPTA.

2.5.2. INVERSIONS LIQUIDADES

Els quadres següents mostren els saldos reflectits en la Liquidació del Pressupost corresponent a l'exercici corrent per les inversions més significatives, com també pels ingressos afectats a elles.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

DESPESES-Concepte	Previsió definitiva	Despeses liquidades	Despeses pagades	Pendent de pagam. a 31.12.1991
Inversions (capítol 6):				
Urbanit. polígons 4, 9 i 11	355.406	355.406	172.914	182.492
Obres Pla d'es Plà	35.000	35.000	35.000	-
Obres P. Marítim 3a. fase	18.000	18.000	17.855	145
Urbanit. Carrer Nàpols	10.000	4.856	4.856	-
Resta obres Pavelló Mun.	7.200	7.193	7.193	-
Resta màquina net. viària	6.720	6.720	6.720	-
Tanca recinte Col. Vilarromà	6.000	-	-	-
Projectes tècnics diversos	5.646	5.646	5.307	339
Resta màquina brigada munic.	5.100	5.100	5.100	-
Altres menors	22.726	20.259	13.733	6.526
Total exercici corrent	471.798	458.180	268.678	189.502

(imports en mPTA)

INGRESSOS-Concepte	Previsió definitiva	Ingressos liquidats	Ingressos cobrats	Pendent de cobram. a 31.12.1991
Taxes i alt. ingr.(cap.3): Contribucions especials	10.000	-	-	-
Transf. capital (cap.7):				
Subvencions	15.000	15.453	12.453	3.000
Quotes d'urbanització	355.406	355.407	186.721	168.686
Subtotal transf. capital	370.406	370.860	199.174	171.686
Variació pas.financ.(cap.9):				
Préstecs llarg termini	91.000	91.000	91.000	-
Total exercici corrent	471.406	461.860	290.174	171.686

(imports en mPTA)

Pel que fa als ingressos liquidats de 461.860 mPTA en relació a les despeses per inversions liquidades de 458.180 mPTA, s'ha de tenir en compte el següent:

A l'import de 15.453 mPTA liquidat per concepte de subvencions s'ha de deduir un import de 12.453 mPTA, atès que la subvenció liquidada no correspon al concepte pel que es va consignar la previsió per a l'exercici 1991.

Aquest import de 12.453 mPTA liquidat i cobrat el 1991, correspon a les subvencions atorgades per la Generalitat pels conceptes següents:

Concepte subvenció	Import
Màquina neteja platges (*)	5.640
Construcció aules Col·legi Vilarromà (*)	6.000
Altres subvencions per a despeses corrents	813
TOTAL	12.453

(importats en mPTA)

(*) Subvencions que corresponen a despeses per a inversions realitzades i comptabilitzades en exercicis anteriors.

Per tant, els imports comparatius liquidats en l'exercici corrent per despeses per inversions i pels ingressos afectats a elles són 458.180 mPTA i 449.407 mPTA, respectivament.

En els punts d'apartat següents es comenten les dues inversions més significatives de les liquidades en l'exercici corrent.

2.5.2.1. Inversió per a la urbanització dels polígons 4, 9 (La Coromina) i 11 (Pla d'en Nau)

Inversió projectada per a l'execució de les obres d'urbanització en els polígons 4, 9 i 11, mitjançant el sistema de cooperació⁽¹⁰⁾.

En aquest sistema l'Ajuntament és responsable de la gestió i execució de l'obra i els particulars han de suportar els costos d'urbanització en proporció al valor de les finques que els siguin adjudicades en la reparcel·lació.

A més, els propietaris aporten els terrenys de cessió obligatòria a favor de l'Ajuntament per als vials, parcs urbans i equipaments col·lectius, com les parcel·les on s'ubicarà el 10% de l'aprofitament mitjà del terreny urbanitzable, que també revertirà a favor de l'Ajuntament.

L'execució d'aquestes obres va començar l'any 1990 i a la data de realització del present informe encara no s'havia finalitzat.

Cal assenyalar que l'envergadura d'aquest projecte d'urbanització, quant al seu volum i complexitat, sobreexcedeix el que, respecte a inversions, és habitual en un municipi de característiques similars al de Palamós.

(10) Sistema definit en els articles 186 a 193 del Reglament de Gestió Urbanística i l'article 182 del Decret Legislatiu 1/1990 de 12 de juliol, pel qual s'aprova la refosa dels textos legals vigents a Catalunya en matèria urbanística.

1r. Procediment de contractació:

El projecte tècnic d'obres d'urbanització d'aquests tres polígons fou aprovat definitivament pel Ple de l'Ajuntament en data 24.10.1989 i amb un pressupost total de 714.504 mPTA.

No obstant això, a l'efecte de determinar el pressupost d'execució de l'obra a contractar, en data 01.03.1990 els Serveis Tècnics de l'Ajuntament van realitzar un estudi mitjançant el qual es valorava el pressupost final contractual de les obres en 640.381 mPTA.

La diferència de 74.123 mPTA, respecte al pressupost del projecte tècnic aprovat, era deguda als conceptes següents:

Concepte	Import
Cost de la Direcció facultativa (*)	9.518
Cost del control de qualitat (*)	5.875
Obres que no s'haurien d'executar (**)	58.730
TOTAL	74.123

(importos en mPTA)

(*) Van ser objecte d'un contracte independent.

(**) Per conveni amb els afectats de la urbanització es va decidir que momentàniament no es realitzarien.

Amb l'objecte de no vulnerar la normativa respecte a l'adjudicació de la totalitat de l'obra sense el finançament necessari, a l'efecte de la seva contractació es va acordar fraccionar-la en diverses fases i utilitzar el sistema de concurs públic per a la primera fase amb el compromís, per part de l'adjudicatari, de realitzar, si així ho determinava l'Ajuntament, la resta del projecte als mateixos preus unitaris que inclou el projecte, valorat en 640.381 mPTA, i que serviria de base per a l'adjudicació.

Així, després d'acomplir els requisits establerts per a la contractació mitjançant aquell sistema, en data 19.10.1990 el Ple de l'Ajuntament va acordar l'adjudicació definitiva de la primera fase a l'empresa constructora que va obtenir la major puntuació.

En base al compromís inicial per part de l'adjudicatari respecte a l'assumpció de la resta de les fases del projecte i a proposta de la Direcció Tècnica, mitjançant sengles acords plenaris l'Ajuntament va adjudicar directament al mateix contractista la resta de les fases de l'obra.

El quadre següent resumeix les adjudicacions de les fases de l'obra atorgades fins el 31.12.1991

Fase	Import licitació	Data adjudicació	Import adjudicat	Data contracte administratiu
1a.	304.109	19.10.90	301.980	04.12.90
2a.	225.373	09.05.91	223.796	(*)
TOTAL	529.482		525.776	

(importats en mPTA)

(*) Per a la segona fase i posteriors, no es va formalitzar un nou contracte administratiu.

Pel que fa al pagament d'una part d'aquestes obres, en el contracte administratiu es va establir que, d'acord amb el plec de condicions, el valor equivalent al 20% de l'import de les certificacions, IVA inclòs, podria ser satisfet mitjançant l'aportació de terrenys de propietat municipal situats en el sector dels polígons afectats per les obres.

De l'anàlisi del procediment d'adjudicació fraccionada de l'obra, s'ha de fer constar el següent:

Si bé, l'objecte del fraccionament inicial de l'obra anava adreçat a solucionar un problema legal de finançament i no a disminuir la quantia del contracte per tal d'ometre els requisits de concurrència (pràctica expressament prohibida arran de la inclusió del darrer paràgraf de l'article 59 del Reglament General de Contractació de l'Estat (RGC)⁽¹¹⁾, aprovat mitjançant el Decret 3410/1975, de 25 de novembre, i redactat conforme al RD 2528/1986, de 28 de novembre i que té el rang d'article bàsic), les adjudicacions realitzades a partir de la segona fase vulneraven la normativa establerta respecte a la contractació, atès que:

- Basant-se en el compromís per part de l'adjudicatari de la primera fase, d'executar la resta de les obres als mateixos preus unitaris, l'adjudicació de la segona fase i següents es va realitzar sense respectar els preceptes establerts en

(11) Article 59 del RGC:

"Cuando una obra admita fraccionamiento, podrán redactarse proyectos independientes relativos a cada una de sus partes, siempre que éstas sean susceptibles de utilización independiente, en el sentido del uso general o del servicio, o puedan ser sustancialmente definidas y preceda autorización administrativa que funde la conveniencia del referido fraccionamiento (art. 21 LEC).

La autorización exigida en este último caso será competencia del órgano de contratación y habrá de ser debidamente motivada.

Sin perjuicio de lo establecido en los párrafos anteriores, no podrá fraccionarse una obra con objeto de disminuir la cuantía del contrato a efectos de soslayar los requisitos de concurrència".

la LMRLC quant a publicitat, concurrència i formalització de contracte.

- L'Ajuntament va adjudicar la segona fase de l'obra sense que a la data de l'adjudicació existís la suficient cobertura d'ingressos per al finançament del total adjudicat fins aquella data, atès que:

Si bé un 20% del preu d'adjudicació podria ser satisfet mitjançant l'aportació de terrenys de propietat municipal, el 80% restant no quedava cobert amb les liquidacions provisionals que per quotes d'urbanització es van establir i que es comenten en el segon apartat de l'anàlisi d'aquesta inversió.

El quadre següent mostra la relació entre l'import adjudicat fins la segona fase i els compromisos d'ingressos existents a la data de la segona adjudicació:

Cost/finançament	Import
Total adjudicat fins la segona fase	525.776
Finançament: 20% del preu d'adjudicació, mitjançant l'aportació de terrenys (*)	105.155
Liquidació provisional de quotes d'urbanització	382.559
Total finançament	487.714
Dèficit de finançament	38.062

(imports en mPTA)

(*) No es tracta d'un compromís en ferm, sinó la possibilitat de satisfer aquest import mitjançant l'aportació de terrenys.

A més a més, al dèficit de finançament mostrat de 38.062 mPTA, se li hauria d'afegir l'import que ja s'havia compromès per altres despeses imputables al projecte. L'import acumulat liquidat en els exercicis 1990 i 1991 per altres despeses ascendeix a 30.541 mPTA, segons es mostra en el quadre del tercer apartat de l'anàlisi d'aquesta inversió.

2n. Quotes d'urbanització:

En dates 14.02, 24.10 i 12.12 de 1989 el Ple de l'Ajuntament va procedir a l'aprovació definitiva dels Projectes de Reparcel.lació dels polígons 4, 9 i 11, respectivament i,

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

mitjançant la seva protocol.lització notarial de data 20.03.1990, es va escripturar el sistema de cooperació, prèviament acordat per l'Ajuntament i comunicat individualment als particulars afectats, per a l'execució de les obres d'urbanització.

En aquests Projectes de Reparcel.lació, també es van establir uns Comptes de liquidació provisionals per quotes d'urbanització.

La determinació d'aquests Comptes es va establir en funció d'uns conceptes i imports que es resumeixen com segueix:

Urbanització polígons 4, 9 i 11	A càrrec de l'Ajuntament	A càrrec dels particulars	Total
Cost estimat dels projectes	4.058	15.441	19.499
Cost estimat d'obres d'urbanització	95.026	370.848	465.874
Cost estimat total	99.084	386.289	485.373
Repartiment d'indemnitzacions	5.385	(5.385)	-
Total despeses	104.469	380.904	485.373

(imports en mPTA)

Els percentatges del cost que segons es va establir anirien a càrrec de l'Ajuntament foren del 0%, 20% i 32,03% per als polígons núms. 4, 9 i 11, respectivament, els quals representen com a mitjana un 20,41% del cost estimat total de 485.373 mPTA.

Pel que fa al cost a càrrec dels particulars que resulta d'aquests Comptes de liquidació provisional, l'import de 380.904 mPTA es desglossa entre:

Liquidacions provisionals	Import
Individuals positives	382.559
Individuals negatives (*)	(1.695)
TOTAL	380.904

(imports en mPTA)

(*) Per indemnització. El particular, inicialment propietari, no fou adjudicatari de cap parcel.la com a conseqüència de la reparcel.lació.

Respecte a les obligacions dels propietaris afectats, també es va establir que haurien d'assumir la totalitat de les despeses projectuals que s'haurien de realitzar, com també el cost total de les obres d'urbanització conforme el que estableix la Llei del

Sòl, llevat de l'aportació de l'Ajuntament a aquests costos, establerta per a cada polígon en la proporció abans esmentada.

S'ha de fer constar que el Projecte de Reparcel·lació del polígon núm. 4 fou recorregut pels particulars afectats i, actualment, es troba pendent que el Tribunal Suprem dicti sentència.

L'import determinat en el Compte de liquidació provisional per quotes d'urbanització corresponent a aquest polígon, i els imports que van servir de base, són els següents:

Urbanització polígon 4	A càrrec de l'Ajuntament	A càrrec dels particulars	Total
Cost estimat dels projectes	-	1.904	1.094
Cost estimat d'obres d'urbanització	-	64.431	64.431
Cost estimat total	-	66.335	66.335
Repartiment d'indemnitzacions	-	-	-
Total despeses		66.335	66.335

(imports en mPTA)

Aquesta situació comporta una incertesa respecte a la integritat del cobrament de les quotes d'urbanització d'aquest polígon núm. 4.

Pel que fa als terminis per al cobrament de les quotes d'urbanització provisionals determinades per als tres polígons:

- El novembre del 1990, i mitjançant una notificació formal, l'Ajuntament va requerir l'ingrés d'un 50% de la quota total en dos terminis (un 25% abans del 20.12.1990 i el 25% restant abans del 31.01.1991).
- L'agost del 1991 es va requerir el 50% restant, també en dos terminis (un 25% abans del 30.09.1991 i el 25% restant abans del 31.12.1991).

En el quadre següent es mostra el resum dels venciments i els imports requerits:

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Venciment	Import
20.12.1990	95.640
31.01.1991	95.640
30.09.1991	95.640
31.12.1991	95.639
Subtotal 1991	286.919
TOTAL	382.559

(importos en mPTA)

De l'anàlisi de les quotes d'urbanització realitzada, cal assenyalar el següent:

- a) Els Comptes de liquidació provisional per quotes d'urbanització que l'Ajuntament va establir en els respectius Projectes de Reparcel.lació, es van determinar en funció d'un cost total estimat pel concepte obres d'urbanització de 465.874 mPTA.

No obstant això, el cost equivalent pressupostat en el projecte tècnic de l'obra, aprovat pel Ple de l'Ajuntament en data 24.10.1989 i per import de 714.504 mPTA, ascendeix a 699.112 mPTA.

La diferència de 233.238 mPTA és deguda als conceptes, no contemplats en l'import de 465.874 mPTA, següents:

Concepte	Import repercutible(*)	Import no repercutible (*)	Total import
Polígon núm. 4: Diferència respecte a la valoració de l'avantprojecte	41.220	41.787	83.007
Polígons núms. 9 i 11: Obres ja executades (pol.11)	10.392	-	10.392
Obres que no s'executarien	-	62.018	62.018
Obres a càrrec exclusiu de l'Ajuntament (pol. 9)	-	13.416	13.416
IVA de les obres que s'haurien d'executar	48.168	-	48.168
Cost estimat de les obres dels sectors perimetrals	-	16.271	16.271
Altres		(34)	(34)
Total diferència	99.780	133.458	233.238

(importos en mPTA)

(*) S'ha desglossat l'import repercutible o no, als particulars afectats per la urbanització, en funció de la informació que es desprèn dels Projectes de Reparcel.lació i de l'estudi dels Serveis Tècnics de l'Ajuntament de data 01.03.1990, el qual va servir de base per determinar el pressupost d'obres a contractar de 640.381 mPTA, tal com s'ha comentat en la primera part de l'anàlisi d'aquesta inversió.

Pel que fa a la diferència total de 83.007 mPTA, originada per una nova valoració del projecte d'obres a realitzar en el polígon núm. 4, s'ha de fer constar el següent:

El Projecte de Reparcel.lació d'aquest polígon fou aprovat definitivament en data 14.02.1989 en funció d'un avantprojecte d'urbanització en el qual el cost total de l'obra d'urbanització es va estimar en 64.431 mPTA, IVA inclòs, i totalment repercutible als particulars afectats.

Aquesta estimació no fou del tot acurada a causa que, segons ens va ser manifestat, la urgència per començar l'execució de les obres en aquest polígon en concret era palesa i, per tant, també l'aprovació del Projecte de Reparcel.lació.

Posteriorment, i ja per a la redacció del projecte tècnic global de les obres d'urbanització dels tres polígons, es va realitzar una nova estimació del cost de les obres a executar en aquest polígon núm. 4, la valoració del qual ascendia a 147.438 mPTA.

Respecte a l'import de 41.787 mPTA que per a aquest polígon s'ha considerat no repercutible, la informació ha estat obtinguda a partir de l'estudi presentat pels Serveis Tècnics de l'Ajuntament, de data 01.03.1990, i correspon als conceptes següents:

Concepte	Import
Obres que no s'executarien: Paviment vibrosil	11.679
Obres a càrrec exclusiu de l'Ajuntament: Col.lector general(*) Font en zona equipaments	23.985 6.123
TOTAL	41.787

(imports en mPTA)

(*) La no repercusió als afectats està condicionada al fet que s'obtingui la subvenció sol.licitada a la Junta d'Aigües.

Pel que fa a l'import de 10.392 mPTA corresponent a obres ja executades en el polígon núm. 11, s'ha considerat que, tot i que l'obra ja estava executada abans d'iniciar el projecte d'urbanització, aquest import és repercutible, atès que forma

part integrant de l'obra d'urbanització, si bé es va realitzar per motiu d'urgència en el seu moment.

Pel que fa a les obres que no s'haurien d'executar en els polígons núms. 9 i 11 per valor de 62.018 mPTA, la informació ha estat obtinguda a partir dels Projectes de Reparcel.lació.

Cal assenyalar que aquest import no coincideix amb el que en l'estudi dels Serveis Tècnics de data 01.03.1990 es va deduir del pressupost del projecte aprovat a l'efecte de determinar el pressupost d'execució de l'obra a contractar.

En aquest estudi l'import d'aquell concepte ascendia a 47.051 mPTA per als polígons 9 i 11.

Pel que fa l'import de l'IVA corresponent al cost estimat de les obres a executar en els polígons núms. 9 i 11, de 48.168 mPTA, cal assenyalar que aquest concepte és un major cost de l'obra i, per tant, repercutible als particulars afectats de la urbanització.

Per tant, del que s'ha observat en els comentaris anteriors es dedueix el següent:

- Si bé en els Projectes de Reparcel.lació s'havien determinat uns Comptes de liquidació provisional per quotes d'urbanització, a la data en què es van protocol.litzar aquests Projectes, 20.03.1990, ja es disposava d'informació addicional, la qual permetia determinar unes liquidacions provisionals per quotes d'urbanització més ajustades a les previsions de despeses per les obres d'urbanització.

b) Fins el 31.12.1991 l'Ajuntament havia liquidat un import de 382.559 mPTA pel concepte de quotes d'urbanització provisionals, de les quals s'havien cobrat 216.425 mPTA (vegeu quart apartat de l'anàlisi d'aquesta inversió).

Pels imports cobrats l'Ajuntament no va emetre la corresponent factura que, d'acord amb la legislació de l'IVA aplicable, hauria d'haver emès, desglossant separadament l'IVA repercutit.

Tampoc no va presentar, i en el seu cas ingressar, a l'Administració d'Hisenda, l'autoliquidació d'IVA que hauria d'haver realitzat en funció de l'IVA repercutit i l'IVA suportat corresponent.

Segons ens va ser manifestat, l'Ajuntament presentarà a l'Administració d'Hisenda l'autoliquidació de l'IVA corresponent a la totalitat de l'operació, un cop hagi efectuat els Comptes de liquidació definitives per quotes d'urbanització, actualment en procés de determinació.

3r. Comptabilització de les despeses d'inversió:

El quadre següent mostra, per anys i fins el 31.12.1991, l'import adjudicat, l'import executat segons certificacions d'obra (import certificat) i els imports reconeguts en la liquidació de despeses del pressupost, per certificacions d'obra i per altres despeses imputables al projecte:

Obra: Urbanització Polígons 4, 9 i 11		Liquidació de despeses			
Any	Import adjudicat	Import certificat	Certificacions d'obra	Altres despeses	Total liquidat
1990	301.980	-	-	14.473	14.473
1991	223.796	375.684	339.338	16.068	355.406(*)
TOTAL	525.776	375.684	339.338	30.541	369.879

(imports en mPTA)

(*) Vegeu quadre de l'apartat 2.5.2.

De l'anàlisi de les despeses liquidades s'ha observat el següent:

- a) El criteri per a la imputació comptable de les despeses no ha estat uniforme, atès que:
 - El 1990 l'Ajuntament va liquidar les despeses en funció de les despeses facturades per altres conceptes imputables al projecte, principalment treballs de condicionament dels terrenys.
 - El 1991 l'Ajuntament ha liquidat les despeses pel mateix import que el crèdit pressupostat, el qual estava en funció dels ingressos que, per quotes d'urbanització, es van establir en el Compte de liquidació provisional anteriorment analitzat.
- b) Per manca de consignació pressupostària suficient, l'import per certificacions d'obra executada fins el 31.12.1991 i no enregistrada en la Liquidació del 1991 ascendeix a 36.346 mPTA.

4t. Comptabilització dels ingressos per quotes d'urbanització:

Els ingressos liquidats fins el 31.12.1991 per quotes d'urbanització d'aquests polígons han estat els següents:

Quotes urbanització polígons 4,9 i 11	Ingressos liquidats	Ingressos cobrats	Pendent de cobrament
Any 1990: Capítol 3: Taxes i altres ingressos	29.704	29.704	-
Any 1991: Capítol 7: Transferències de capital	355.407	186.721	168.686
TOTAL	385.111(*)	216.425	168.686

(importos en mPTA)

(*) Aquest import no coincideix amb el valor de les liquidacions provisionals individuals positives de 382.559 mPTA, mostrat en el segon apartat de l'anàlisi d'aquesta inversió, a causa de l'error que es comenta en el punt a) que segueix.

De l'anàlisi realitzada de la comptabilització dels ingressos per quotes d'urbanització s'ha observat el següent:

a) Tot i que es van establir uns terminis per a la recaptació de les quotes d'urbanització establertes en els Comptes de liquidació provisionals, el 1990 l'Ajuntament va comptabilitzar els ingressos liquidats en funció dels cobraments que es van realitzar.

En canvi, en el 1991 l'Ajuntament ha comptabilitzat els ingressos liquidats per la diferència entre l'import total que es va establir en aquests Comptes, menys els imports cobrats i liquidats l'any anterior de 29.704 mPTA.

A més a més, l'Ajuntament va cometre un error, en duplicar la comptabilització d'una de les liquidacions individuals, l'efecte del qual suposa un excés en l'import dels ingressos liquidats, com també en el saldo dels ingressos pendents de cobrament a 31.12.1991, de 2.552 mPTA.

b) La imputació comptable al capítol d'ingrés no ha estat uniforme en el temps, en aplicar-se a capítols diferents el mateix concepte.

Tot i que l'estructura pressupostària establerta en l'OEPL no contempla en els ingressos el concepte de quotes d'urbanització, s'entén que en tractar-se d'uns ingressos que comporten una contraprestació directa, el capítol 7 "Transferències de capital" no és el més adient en aquest cas i que caldria comptabilitzar-ho en el capítol 3 "Taxes i altres ingressos" per tractar-se d'una figura anàloga a les contribucions especials, sense tenir, però, la naturalesa de tribut.

2.5.2.2. Inversió en la urbanització Pla d'es Plà

Inversió que es va projectar amb l'objecte de corregir els defectes d'infraestructura en què es va incórrer quan es va construir aquesta urbanització.

Les obres projectades anaven adreçades a portar a terme el condicionament dels vials.

L'execució d'aquestes obres va començar l'any 1990 i ha estat finalitzada l'any 1991.

Pel que fa al seu finançament, es va acordar que el cost seria finançat en un 80% mitjançant contribucions especials.

1r. Procediment de contractació:

El projecte de condicionament dels vials en la urbanització Pla d'es Plà es va aprovar definitivament en data 14.02.1989.

En data 14.11.1989 es va adjudicar el contracte d'obres pel mateix pressupost de licitació de 49.773 mPTA. L'adjudicació fou realitzada mitjançant subhasta, havent-se acomplert prèviament els preceptes legals establerts.

El 13.03.1990 el Ple de l'Ajuntament va acordar realitzar un complement d'obra, consistent en el canvi de la totalitat de les voreres, amb un pressupost de 19.828 mPTA.

També es va acordar la tramitació de l'expedient de contractació de règim excepcional, al·legant que es tractava d'una obra d'inajornable necessitat atès que condicionava la continuïtat de l'execució de l'obra inicialment contractada, i afectava directament la seguretat i l'interès públic.

Per tant, el 10.04.1990 es va adjudicar directament al mateix contractista aquest complement d'obra per un import de 19.828 mPTA.

No obstant això, el projecte global d'obres complementàries, que incloïa la realització de les obres destinades al canvi de la vorera ja adjudicades, no fou aprovat definitivament pel Ple fins el 13.11.1990, set mesos més tard, i per un import de 32.697 mPTA.

En data 11.12.1990 es va adjudicar directament al mateix contractista la resta de les obres complementàries per import de 12.869 mPTA.

Pel que fa a la imputació del cost d'aquesta obra complementària al pressupost, es va acordar que, fent esment de l'article 155 de la LRHL⁽¹²⁾, la part que en funció del crèdit disponible no pogués ser imputat al pressupost del 1990, seria a càrrec del pressupost del 1991.

De l'anàlisi del procediment de contractació realitzat, s'ha de fer constar el següent:

- a) Pel que fa a l'adjudicació del complement d'obra inicial per import de 19.828 mPTA:

L'adjudicació, i part de la seva execució, fou realitzada abans que el projecte global d'obres complementàries hagués estat definitivament aprovat, atès que l'Ajuntament va estimar que la realització d'aquestes obres podia considerar-se de règim excepcional per a obres d'emergència.

(12) Article 155 de la LRHL:

"1. La autorización o realización de los gastos de carácter plurianual se subordinará al crédito que para cada ejercicio autoricen los respectivos presupuestos.

2. Podrán adquirirse compromisos por gastos que hayan de extenderse a ejercicios posteriores a aquél en que se autoricen, siempre que su ejecución se inicie en el propio ejercicio y que, además, se encuentren en alguno de los casos siguientes:

a) Inversiones y transferencias de capital.

b) Contratos de suministro, de asistencia técnica y científica, de prestación de servicios, de ejecución de obras de mantenimiento y de arrendamiento de equipos que no puedan ser estipulados o resulten antieconómicos por un año.

c) Arrendamiento de bienes inmuebles.

d) Cargas financieras de las Deudas de la Entidad local y de sus Organismos Autónomos.

3. El número de ejercicios a que pueden aplicarse los gastos referidos en los apartados a) y b) del párrafo anterior no será superior a cuatro. Asimismo, en los casos incluidos en el apartado a) el gasto que se impute a cada uno de los ejercicios futuros autorizados no podrá exceder de la cantidad que resulte de aplicar al crédito correspondiente del año en que la operación se comprometió los siguientes porcentajes: En el ejercicio inmediato siguiente, el 70 por 100; en el segundo ejercicio, el 60 por 100, y en el tercero y cuarto, el 50 por 100.

4. Con independencia de lo establecido en los apartados anteriores, para los programas y proyectos de inversión que taxativamente se especifiquen en las Bases de Ejecución del Presupuesto, podrán adquirirse compromisos de gastos que hayan de extenderse a ejercicios futuros hasta el importe que para cada una de las anualidades se determine.

A estos efectos, cuando en los créditos presupuestarios se encuentren incluidos proyectos de las características señaladas anteriormente, los porcentajes a los que se refiere el apartado 3 de este artículo se aplicarán sobre dichos créditos una vez deducida la anualidad correspondiente a dichos proyectos.

5. En casos excepcionales el Pleno de la Corporación podrá ampliar el número de anualidades así como elevar los porcentajes a que se refiere el apartado 3 de este artículo.

6. Los compromisos a que se refiere el apartado 2 del presente artículo deberán ser objeto de adecuada e independiente contabilización".

Nogensmenys, no es té constància que, en aquest cas, concorreguessin cap de les tres situacions que, segons l'article 267.2 de la LMRLC, són causa de l'emergència:

- . esdeveniments catastròfics
- . situacions que comporten greu perill
- . necessitats que afecten directament la seguretat pública.

- b) Pel que fa a la contractació directa del complement d'obra inicial de 19.828 mPTA i de la resta de 12.869 mPTA, fins assolir la xifra de 32.697 mPTA:

El cost d'aquestes obres complementàries, respecte al cost de l'obra inicialment adjudicada de 49.773 mPTA, representa un increment del 65,69% (39,84% correspon a complement d'obra inicialment adjudicat i 25,85% correspon a la resta del complement d'obra).

Atès que representa un increment del cost per sobre del 20% i d'acord amb l'article 153 del RGC, la contractació d'aquesta obra complementària s'hauria d'haver realitzat seguint el procediment general dels contractes d'obra i formalitzar-se en contracte independent.

Si bé l'import total d'aquesta obra complementària de 32.697 mPTA, per raó de quantia, no sobrepassa el límit legalment establert per a la contractació directa, no es té constància que l'Ajuntament hagi consultat, abans d'adjudicar directament al mateix contractista, almenys tres empreses capacitades per a l'execució de les obres, d'acord amb el que estableix l'article 275.4 de la LMRLC.

Tampoc no es té constància que l'Ajuntament hagi formalitzat un nou contracte administratiu per a la realització d'aquesta obra complementària.

- c) Respecte a l'acord d'imputar al Pressupost de l'exercici 1991 la part de l'obra complementària que en funció del crèdit disponible no pogués ser imputat en l'exercici 1990, cal assenyalar el següent:

L'article 155 de la LRHL, el text del qual s'ha reproduït en la nota de peu de plana núm. 12, només permet l'adopció de compromisos de despeses que hauran d'estendre's a exercicis posteriors sempre i quan es donin unes determinades condicions i fins a uns límits percentuals prefixats, però no la translació de despeses realment executades en l'exercici corrent amb càrrec a exercicis futurs.

Pel que fa a aquesta inversió complementària adjudicada l'any 1990 per un total de 32.697 mPTA, a més a més, s'ha de fer constar el següent:

- El crèdit pressupostari existent al 1990 per aquesta inversió era de 10.000 mPTA, dels quals 3.114 mPTA es van liquidar per conceptes no inclosos en l'adjudicació (honoraris direcció d'obres, de projecte i altres).

Per tant, el crèdit disponible per aquesta obra ascendia a només 6.886 mPTA.

- De la interpretació del punt 3 de l'esmentat article, i per a un termini d'execució bianual, el crèdit pressupostari que com a mínim hauria d'haver-se consignat l'any 1990, abans de fer l'adjudicació, era d'aproximadament 19.000 mPTA.

L'Ajuntament no va realitzar la corresponent modificació pressupostària per tal de donar acompliment a aquest precepte.

2n. Aplicació de contribucions especials:

En data 09.05.1989 el Ple de l'Ajuntament va acordar la imposició i ordenació de l'expedient de contribucions especials referent a les obres a realitzar en la urbanització Pla d'es Plà, inicialment projectades.

La repercusió als beneficiaris es va establir en un 80% del cost efectiu.

El desembre de 1989 es van liquidar les quotes per contribucions especials per un import total de 36.168 mPTA, que representa un 72,66% sobre el cost inicial d'adjudicació de l'obra de 49.773 mPTA.

Les quotes cobrades fins el 31.12.1991 de l'import total de 36.168 mPTA liquidat el 1989 han estat:

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Contribucions especials	Import
Liquidat el 1989	36.168
Cobraments:	
1989	-
1990	21.034
1991	11.521
Pendent de cobrament a 31.12.1991	3.613

(importos en mPTA)

Pel que fa a l'obra complementària adjudicada per import de 32.697 mPTA, s'ha de fer constar que:

- L'any 1990 no es va prendre cap acord d'aplicació de contribucions especials.
- L'any 1991 es va pressupostar un ingrés de 6.000 mPTA per aquest concepte, però no es va liquidar cap import.

Si bé en data 18.07.1991 la Comissió municipal de govern va acordar no aplicar contribucions especials per aquesta obra complementària, no es té constància que la no liquidació d'aquest tribut hagi estat acordada pel Ple.

3r. Comptabilització de les despeses d'inversió:

En els quadres següents es mostra, per anys, l'import adjudicat, l'import executat segons certificacions d'obra (import certificat) i els imports reconeguts en la liquidació de despeses del pressupost, per certificacions d'obra i per altres despeses imputables al projecte:

Obra: condicionament dels vials			Liquidació de despeses		
Any	Import adjudicat	Import certificat	Certificacions d'obra	Altres despeses	Total liquidat(*)
1989	49.773	-	49.500	67	49.567
1990	32.697	63.796	6.886	3.114	10.000
1991	-	26.014	35.000	-	35.000
TOTAL	82.470	89.810	91.386	3.181	94.567

(importos en mPTA)

(*) L'import liquidat coincideix amb l'import que es va pressupostar en cada exercici.

De l'anàlisi de les despeses liquidades s'ha observat el següent:

- a) L'Ajuntament ha liquidat les despeses en funció dels crèdits pressupostats en cada exercici, independentment de l'exercici en què es va executar l'obra.

A més, els imports pressupostats en cada exercici no sempre coincideixen amb el cost estimat que s'hauria d'executar en cada exercici.

- b) L'import total de les certificacions d'obra executades excedeix en 7.340 mPTA l'import total adjudicat.

No es té constància que aquest increment de cost hagi estat degudament justificat i acordat pel Ple.

- c) L'Ajuntament ha enregistrarat en la partida pressupostària del 1991 destinada a imputar les despeses d'aquesta obra un import de 649 mPTA corresponent a part d'una certificació d'un altre projecte, atès que per a aquest últim s'havia esgotat el crèdit pressupostari.

- d) L'import de les certificacions d'obra executada durant el 1990 i comptabilitzada el 1991 per aquest projecte ascendeix a 8.337 mPTA.

- e) Durant el 1991 es van executar obres diverses en el carrer d'accés al Col·legi Els Àngels per import de 1.970 mPTA, inversió independent de l'analitzada.

D'aquest import, 969 mPTA es van comptabilitzar amb càrrec al saldo de resultes del 1989 corresponent a l'obra analitzada de condicionament dels vials del Pla d'es Plà, i la resta de 1.001 mPTA a romanents de resultes del 1990 d'altres inversions.

Aquesta pràctica implica que l'Ajuntament enregistra despeses per inversions realitzades sense consignació pressupostària, amb càrrec a romanents de resultes corresponents a altres inversions.

2.5.3. INVERSIONS EXECUTADES SENSE CONSIGNACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

De l'anàlisi realitzada s'ha detectat que durant el 1991 s'havien executat inversions sense consignació pressupostària per un import d'almenys 65.934 mPTA, del qual, a 31.12.1991, restaven pendents de comptabilitzar 59.964 mPTA.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

El quadre següent mostra les inversions detectades que es troben en aquesta situació i els imports comptabilitzats fins el 31.12.1991:

Inversió	Import de la inversió adjudicada en el 1991	Import de la inversió executada fins el 31.12.1991	Imputació comptable exercici 1991		No comptabilitzat a 31.12.1991
			Resultes de despeses	Despeses corrents	
Arranjament del carrer Lleida	40.247	39.613	-	-	39.613
Urb. P. Mossèn Gumersind de Sant Joan de Palamós (part 2a. fase)	11.348	12.387	-	-	12.387
Neteja col.lector La Planassa	6.924	6.924	-	-	6.924
Revisió Pla General Ord. Munic. (honoraris projecte)	5.040	5.040	3.000	1.000	1.040
Obres diverses d'accés al carrer del Col.legi els Angels(*)	1.970	1.970	1.970	-	-
TOTAL	65.529	65.934	4.970	1.000	59.964

(imports en mPTA)

(*) Esmentat en el punt d'apartat 2.5.2.2 (punt 3r.e)).

2.5.3.1. Inversió en l'obra d'arranjament del carrer Lleida

Procediment de contractació:

Aquest projecte fou aprovat inicialment pel Ple en data 19.02.1991 i després de donar compliment als requisits d'informació pública, en data 16.04.1991 el va aprovar definitivament juntament amb l'acord següent:

- Contractació directa, en base al règim excepcional que preveu l'article 266c. de la LMRLC, amb un cost estimat de les obres de 29.230 mPTA.
- Finançament en un 80% mitjançant contribucions especials.
- Inversió a càrrec del pressupost per al 1992, en el cas de no materialitzar-se la venda prevista d'uns habitatges.

En data 15.05.1991 es va formalitzar el contracte administratiu amb l'empresa adjudicatària, amb un preu d'adjudicació de 28.980 mPTA. Prèviament a l'adjudicació s'havien sol·licitat pressupostos a cinc empreses del sector.

El desembre del 1991 s'havia certificat la totalitat de l'obra per un import igual al d'adjudicació de 28.980 mPTA.

En data 10.09.1991 el Ple de l'Ajuntament acordà la realització d'uns treballs addicionals de pavimentació en el mateix carrer, amb un pressupost d'11.267 mPTA. A més, es va acordar:

- Contractació directa, i amb els mateixos termes que el contracte subscrit en data 15.05.1991, a una empresa, que si bé tenia una altra denominació social, segons ens va ser manifestat era la mateixa que la que havia realitzat el projecte inicial.

L'adjudicació directa al mateix contractista es va al·legar basant-se en els supòsits previstos en els articles 267 i 275b) de la LMRLC, per concórrer causes d'urgència i de reconeguda i inajornable necessitat.

- També es va disposar la imposició de contribucions especials amb els mateixos paràmetres que els establerts en l'acord de data 16.04.1991.
- Inversió a càrrec del Pressupost per al 1992, fent esment de l'article 155 de la LRHL.

Per a aquesta obra addicional no es va signar cap contracte.

L'execució d'aquesta obra addicional va finalitzar el 1992, i fins el 31.12.1991 s'havia certificat un import de 10.633 mPTA.

De l'anàlisi del procediment de contractació realitzat s'ha de fer constar el següent:

- a) L'Ajuntament va prendre l'acord de procedir a la contractació directa del projecte inicial per considerar aquesta obra d'emergència i, per tant, de règim excepcional, d'acord amb el que preveu l'article 266c) de la LMRLC.

No obstant això, tal com s'ha esmentat en el punt d'apartat 2.5.2.2., l'article 267.2 de la mateixa Llei especifica que la causa de l'emergència ve donada per les situacions següents:

- . esdeveniments catastròfics
- . situacions que comporten un greu perill
- . necessitats que afecten directament la seguretat pública

Pel que fa a aquesta inversió, no es té constància que, des que es va aprovar el Pressupost per al 1991 fins a la data en què es va acordar l'execució de l'obra, hagi esdevingut cap fet que originés alguna de les situacions abans esmentades.

- b) Pel que fa a la contractació directa del treball de pavimentació addicional per import d'11.267 mPTA, el pressupost d'aquest treball representa un increment del 38,88% respecte al cost inicial de l'obra, per tant, d'acord amb l'article 153 del RGC, en excedir del 20% del preu del contracte inicial, aquesta obra addicional s'hauria d'haver contractat seguint el procediment general dels contractes d'obres.

Si bé, per raó de quantia, l'adjudicació d'aquesta obra addicional no supera els límits legalment establerts per a la contractació directa, no es té constància que l'Ajuntament hagi consultat abans, almenys tres empreses capacitades per realitzar l'obra, d'acord amb el que estableix l'article 275.4 de la LMRLC.

Tampoc no es té constància que l'Ajuntament hagi formalitzat un contracte administratiu independent, tot i que aquesta obra es va adjudicar a una empresa amb una denominació social diferent de l'adjudicatària de l'obra inicial.

- c) Pel que fa al finançament del cost total, en un 80% mitjançant contribucions especials, posteriorment aquest acord no va tenir aplicació.

Si bé en el Pressupost aprovat per al 1992, que és on es va pressupostar la totalitat de la despesa per aquesta inversió, el finançament establert mitjançant aquest tribut fou d'un 10%, percentatge sensiblement inferior a l'inicialment acordat, al tancament de la Liquidació del Pressupost del 1992 aquesta previsió d'ingressos no es va liquidar.

- d) Respecte a l'acord d'aplicar la totalitat de la despesa per aquesta inversió, executada majoritàriament el 1991, al Pressupost per al 1992:

L'article 155 de la LRHL, el text del qual es reproduïx en la nota del punt d'apartat 2.5.2.2., no permet aquesta pràctica.

L'Ajuntament hauria d'haver realitzat en el 1991 la corresponent modificació pressupostària per tal de dotar el crèdit suficient per imputar la despesa que, en funció del termini d'execució establert, corresponia al 1991.

2.5.3.2. Obres d'urbanització a la Plaça Mossèn Gumersind de Sant Joan de Palamós

Procediment de contractació:

Aquest projecte, que hauria d'executar-se en dues fases, fou definitivament aprovat pel Ple de l'Ajuntament en data 10.07.1990.

El pressupost total aprovat era de 45.707 mPTA dels quals 15.171 mPTA correponien a la primera fase i les 30.536 mPTA restants a la segona fase.

El Pressupost i el pla d'inversions per al 1990 contemplava un crèdit pressupostari de 15.000 mPTA per a l'execució de la primera fase.

Atès que, per raó de la quantia, la primera fase d'aquest projecte no superava els límits legalment establerts per a la contractació directa, i després de demanar oferta a diverses empreses capacitades, en data 11.12.1990 el Ple de l'Ajuntament adjudicà aquesta fase del projecte a l'única empresa que va presentar oferta, amb un preu d'adjudicació de 13.975 mPTA i un termini d'execució de tres mesos.

En el període gener-març del 1991 es va certificar la totalitat d'aquesta obra i pel mateix import que el preu d'adjudicació, imputant comptablement aquest import amb càrrec al saldo que per aquest projecte restava en les Resultes del 1990, atès que en el 1990 l'Ajuntament va liquidar indegudament les despeses per aquesta obra pel mateix import que el crèdit pressupostari de 15.000 mPTA.

Pel que fa al 1991, si bé, tal com s'ha esmentat abans, es va preveure l'execució d'aquest projecte en dues fases, el Pressupost per al 1991 no contemplava l'execució de la segona fase.

No obstant això, en data 26.03.1991 el Ple de l'Ajuntament va acordar l'execució parcial de la segona fase del projecte per un import de 7.570 mPTA, juntament amb els punts següents:

- Contractació directa al mateix contractista que tenia adjudicada la primera fase de l'obra.
- Inversió a càrrec dels pressupostos d'exercicis futurs.

En el període maig-setembre del 1991 es va certificar la totalitat d'aquesta part de la segona fase, però l'import certificat ascendia a 12.387 mPTA.

En data 23.12.1991 es va acordar l'adjudicació, també al mateix contractista, de les obres d'ajardinament de la Plaça, amb un pressupost de 2.357 mPTA i amb càrrec al Pressupost per al 1992.

A 31.12.1991 aquesta part de l'obra encara no s'havia certificat.

De l'anàlisi realitzada del procediment de contractació s'ha de fer constar el següent:

- a) L'Ajuntament no va formalitzar cap contracte administratiu amb l'adjudicatari de les obres d'aquest projecte.

D'acord amb el que estableixen els articles 39, 40 i 41 del Text articulat de la Llei de Contractes de l'Estat (LCE), aprovat mitjançant el Decret 923/1965, de 8 d'abril, l'Ajuntament hauria d'haver formalitzat un contracte administratiu, amb els requisits i formalitats establertes en l'esmentada llei i en el RGC, tant pel que fa a l'adjudicació inicial de la primera fase com pel que fa a la resta de les adjudicacions.

- b) Pel que fa a l'execució parcial de la segona fase, adjudicada per import de 7.570 mPTA, l'import certificat ascendeix a 12.387 mPTA.

De l'excés executat respecte l'adjudicat de 4.817 mPTA, que representa un 63,63% d'increment, únicament es té constància que el Ple de l'Ajuntament en data 10.09.1991 hagués aprovat i adjudicat un pressupost addicional per import de 1.421 mPTA.

- c) Respecte a l'acord d'aplicar la totalitat de la despesa corresponent a l'execució parcial de la segona fase d'aquest projecte, a més de l'ajardinament de la Plaça, al Pressupost per al 1992, l'article 155 de la LRHL no permet aquesta pràctica tal com s'ha comentat en el punt d'apartat anterior.

Per tant, l'Ajuntament hauria d'haver realitzat l'any 1991 la corresponent modificació pressupostària per dotar el crèdit suficient i imputar la despesa executada el 1991.

2.5.3.3. Neteja del col·lector d'aigües residuals de la Planassa sota Pedro

Procediment de contractació:

Després de demanar ofertes a quatre empreses capacitades per realitzar aquest treball, la Comissió municipal de govern de l'Ajuntament en data 11.07.1991 adjudicà directament a l'empresa que havia presentat l'oferta més econòmica la realització del treball de neteja del col·lector, amb un preu d'adjudicació de 6.924 mPTA.

També es va acordar l'aplicació d'aquesta despesa al Pressupost per al 1992, fent esment d'allò que disposa l'article 158 de la LRHL⁽¹³⁾.

L'execució d'aquest treball va finalitzar el novembre de 1991.

De l'anàlisi del procediment de contractació realitzat cal assenyalar el següent:

- a) No es té constància que l'Ajuntament hagi formalitzat el contracte administratiu que, d'acord amb la normativa vigent, és preceptiu.
- b) L'article 158 de la LRHL, el text del qual s'ha reproduït en la nota de peu de plana núm. 13, no contempla l'adopció de compromisos i execució de despeses amb càrrec al Pressupost de l'exercici següent.

2.5.3.4. Honoraris per la redacció del projecte tècnic de revisió i adaptació del Pla General d'Ordenació Urbana de Palamós (PGOUP)

1r. Procediment de contractació:

La Sentència del Tribunal Suprem, de data 16.11.1990, disposà l'anul·lació d'actuacions posteriors a l'aprovació inicial del PGOUP, obligant a una segona aprovació inicial del Pla.

(13) Article 158 de la LRHL:

"1. Cuando haya de realizarse algún gasto que no pueda demorarse hasta el ejercicio siguiente, y no exista en el Presupuesto de la Corporación crédito o sea insuficiente o no ampliable el consignado, el Presidente de la misma ordenará la incoación del expediente de concesión de crédito extraordinario, en el primer caso, o de suplemento de crédito, en el segundo. [...]"

Per aquest motiu l'Ajuntament va sol·licitar, verbalment, a tres empreses especialitzades un pressupost d'honoraris professionals per a la redacció del projecte de revisió del Pla esmentat, i el va encomanar formalment a aquella que verbalment va fer l'oferta més econòmica.

En data 09.04.1991 la Comissió municipal de govern va aprovar el pressupost d'honoraris presentat per import de 5.040 mPTA, dels quals un 20% s'havia de pagar al lliurament de la documentació per a l'aprovació inicial del projecte, i la resta quan s'hagués aprovat definitivament el projecte de revisió.

El text refós de la revisió i adaptació del PGOUP fou definitivament aprovat el desembre de 1991.

De l'anàlisi del procediment de contractació realitzat cal assenyalar que, l'Ajuntament no va complir amb el que estableix l'article 275.4 de la LMRLC, atès que en l'expedient no consta la consulta prèvia d'almenys tres empreses capacitades per realitzar aquest treball.

2n. Comptabilització:

En el quadre mostrat en l'apartat 2.5.3. es reflecteix la imputació comptable realitzada per aquesta inversió.

De l'anàlisi realitzada s'ha de fer constar el següent:

Atès que no hi havia consignació pressupostària suficient en la partida destinada a enregistrar la totalitat d'aquesta despesa, per a aquest projecte l'Ajuntament ha enregidrat un import de 3.000 mPTA amb càrrec a romanents de Resultes del 1988 i 1989 corresponents a altres projectes d'inversió, i un import de 1.040 mPTA a 31.12.1991 no s'havia enregidrat.

3. CONCLUSIONS

A continuació s'assenyalen les principals conclusions que es desprenen del treball realitzat en relació amb les diferents àrees objecte de fiscalització que abasta el present informe.

3.1. OBSERVACIONS

A. CICLE FINANCER: SISTEMA D'INFORMACIÓ COMPTABLE I PRESSUPOSTARI

1. Realització de despeses sense consignació pressupostària

L'Ajuntament segueix la pràctica de realitzar algunes despeses en l'exercici sense haver dotat prèviament el crèdit pressupostari que, d'acord amb la normativa vigent, és preceptiu (vegeu 2.1.1.1.).

Aquestes despeses, no comptabilitzades en la liquidació del pressupost de l'exercici en què es realitzen, s'imputen normalment en la liquidació del pressupost de l'exercici posterior mitjançant els procediments següents:

- Dotació en el Pressupost per a l'exercici següent d'una partida de despeses específica que recull globalment l'import d'una part d'aquestes despeses.

Generalment, les despeses que s'inclouen en aquesta partida específica, són despeses corrents. L'any 1991 es varen imputar en el capítol 9, Variació de passius financers, i en els anys 1992 i 1993 en el capítol 2, Compra de béns i serveis.

- Imputació, en la Liquidació del Pressupost de l'exercici següent, al mateix concepte pressupostari a què correspon la naturalesa de la despesa.

Les despeses detectades que s'han imputat d'aquesta manera correponen a despeses derivades de l'endeutament per préstecs i crèdits que, en ser unes despeses recurrents, sempre hi ha una dotació pressupostària per aquests conceptes (interessos i amortitzacions).

- En el cas de despeses realitzades per inversions en què la dotació pressupostària havia estat insuficient, o bé inexistent, el Pressupost per a l'exercici següent contempla per a aquestes inversions específiques l'import de la despesa ja realitzada, a més de la que es preveu realitzar en cas que el projecte no hagués estat finalitzat.

L'import de les despeses realitzades i no comptabilitzades en la Liquidació del Pressupost corresponent a l'exercici 1991 ascendeix almenys a 202.354 mPTA, que representen un increment d'un 13,25% respecte a les despeses liquidades de l'exercici corrent (deduïdes les despeses realitzades en l'exercici 1990 i comptabilitzades al 1991, d'almenys 78.901 mPTA).

Aquesta pràctica comporta un incompliment del que estableix l'article 154.5 de la LRHL (vegeu el text d'aquest article en la nota de peu de plana núm. 8 del punt d'apartat 2.1.1.1.).

Si bé, de la interpretació dels articles 26.2.c) i 60.2 del RPL⁽¹⁴⁾ es pot desprendre que, previ reconeixement per part del Ple, es poden aplicar al pressupost vigent despeses realitzades en exercicis anteriors, s'ha d'entendre que aquesta excepció es contempla per convalidar situacions puntuals irregulars i no com a una possibilitat regulada per realitzar sistemàticament despeses sense la suficient consignació pressupostària, atès que aquesta pràctica vulnera el principi general pressupostari respecte al caràcter limitatiu del pressupost de despeses.

2. Compte de l'Administració del Patrimoni

Els saldos inicials que figuren en el Compte de l'Administració del Patrimoni a 31.12.1991, no concorden amb els saldos finals enregistrats a 31.12.1990 en aquest mateix compte, tant pel que fa a l'epígraf de l'Actiu, com pel que fa a l'epígraf del Passiu (vegeu 2.1.1.2.).

A més a més, el saldo a 31.12.1991 de 909.210 mPTA que es mostra en l'epígraf del Passiu per préstecs i gravàmens, no reflecteix la situació real de l'Ajuntament, que ha estat quantificada en 806.204 mPTA (vegeu 2.4.5.).

(14) Article 26 del RPL:

"1. Con cargo a los créditos del estado de gastos de cada Presupuesto sólo podrán contraerse obligaciones derivadas de adquisiciones, obras, servicios y demás prestaciones o gastos en general que se realicen en el año natural del propio ejercicio presupuestario (artículo 157.1 LRHL).

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, se aplicarán a los créditos del Presupuesto vigente, en el momento de su reconocimiento, las obligaciones siguientes:

a) Las que resulten de la liquidación de atrasos a favor del personal que perciba sus retribuciones con cargo a los Presupuestos Generales de la Entidad local (artículo 157.2.a), LRHL).

b) Las derivadas de compromisos de gastos debidamente adquiridos en ejercicios anteriores. En el supuesto establecido en el artículo 47.5 se requerirá la previa incorporación de los créditos correspondientes.

c) Las obligaciones procedentes de ejercicios anteriores a que se refiere el artículo 60.2 del presente Real Decreto".

Article 60.2 del RPL:

"Corresponderá al Pleno de la Entidad el reconocimiento extrajudicial de créditos, siempre que no exista dotación presupuestaria, operaciones especiales de crédito o concesiones de quita y espera".

B. INGRESSOS: TRIBUTS I ALTRES INGRESSOS

1. Recaptació de tributs en via executiva

- a) Fins el 31.12.1991 el servei de recaptació municipal en període executiu era dut a terme per un recaptador extern (vegeu 2.2.2.).

Aquesta situació il.legal va quedar esmenada a partir del 31.12.1991 quan l'Ajuntament va rescindir el contracte subscrit amb el recaptador extern.

- b) S'han observat determinades pràctiques irregulars que comporten una renúncia implícita a la recaptació d'alguns ingressos, pels conceptes de recàrrec de constrenyiment i d'interessos de demora, obligatòriament exigibles per l'Ajuntament (vegeu 2.2.2.).

C. ENDEUTAMENT

1. Operacions de tresoreria

S'ha observat que l'Ajuntament cancel.la les operacions de tresoreria mitjançant la disposició de part d'una nova operació de tresoreria formalitzada per import igual o superior a l'anterior (vegeu 2.4.1.).

Aquesta pràctica repetida en diversos exercicis, palesa una situació d'endeutament estructural, que no s'ha de cobrir amb el recurs a aquests tipus d'operacions de crèdit a curt termini, atès que, segons es desprèn de l'article 52 de la LRHL, l'única finalitat de la concertació d'aquestes operacions és la d'atendre les necessitats transitòries de tresoreria.

2. Tutela financera

Pel que fa a l'acompliment de la normativa respecte a la tutela financera de les Corporacions Locals que correspon exercir a l'Administració de la Generalitat (vegeu 2.4.3.):

- L'Ajuntament no va trametre prèviament al Departament d'Economia i Finances de la Generalitat la informació que, sobre les operacions de tresoreria formalitzades, hauria d'haver tramès.
- Tampoc no va trametre a l'esmentat Departament la informació sobre determinades operacions d'endeutament a llarg termini i d'operacions d'aval atorgats que, si bé

quan es varen formalitzar encara no s'havia regulat aquesta matèria, en ser operacions vigents a la data d'inici de l'aplicació de la normativa, s'hauria d'haver tramès.

Arran del suggeriment de la Sindicatura, aquesta situació ha estat esmenada, si més no, quant a la tramesa d'informació sobre les operacions vigents a la data de realització d'aquest treball.

3. Préstec formalitzat amb l'INCASOL i posteriorment subrogat

- a) L'Ajuntament no ha formalitzat documentalment amb l'INCASOL l'acord verbal mitjançant el qual l'Ajuntament cobra individualment als compradors dels 49 habitatges i paga globalment a l'INCASOL, en funció d'uns terminis d'amortització, l'import del préstec hipotecari que, segons consta en les escriptures de compra-venda, fou subrogat pels compradors (vegeu 2.4.4.1.).
- b) El criteri emprat per l'Ajuntament per comptabilitzar els cobraments i pagaments que es deriven d'aquesta operació no és correcte, tant pel que fa a la consideració d'operació pressupostària de la part dels ingressos i les despeses relatives al préstec hipotecari subrogat, com pel que fa al concepte dels interessos per la part del preu de venda ajornat (vegeu 2.4.4.2.).

D. CONTRACTACIÓ: INVERSIONS REALS

1. Consideració de situació d'emergència en relació amb la contractació

L'Ajuntament fa una interpretació equívoca de les causes que, segons l'article 267.2 de la LMRLC i la legislació estatal concordant, originarien una situació d'emergència per a la realització d'obres.

Per tant, la consideració de l'expedient de contractació de règim excepcional, contemplat en l'article 266.c) de la mateixa llei, és inadequada.

Fent declaració d'una situació d'emergència l'Ajuntament va acordar l'adjudicació i execució d'algunes obres sense que, prèviament, s'haguessin acomplert determinats requisits que, per als expedients de contractació de tramitació ordinària, o bé urgent, són preceptius.

Els requisits que, en algun cas, no han estat observats com a conseqüència de la declaració inadequada de situació d'emergència són els següents (vegeu 2.5.2.2. i 2.5.3.1.):

- Adjudicació i execució de l'obra abans d'estar aprovat definitivament el projecte d'obra corresponent.
- Adjudicació directa sense consulta prèvia a, com a mínim, tres empreses capacitades per a l'execució de les obres.
- No formalització del contracte administratiu corresponent.

2. Interpretació dels articles 155 i 158 de la LRHL

L'Ajuntament fa una interpretació inadequada d'allò que estableix l'article 155 de la LRHL, respecte a les despeses de caràcter plurianual per inversions, com també d'allò que estableix l'article 158 de l'esmentada Llei, respecte a la insuficiència o inexistència de crèdits pressupostaris quan s'hagin de realitzar despeses que no es puguin demorar (els textos d'aquests articles s'han reproduït íntegrament en les notes de peu de plana núm. 12 del punt d'apartat 2.5.2.2. i núm. 13 del punt d'apartat 2.5.3.3., respectivament).

Fent esment d'aquests articles, en diverses ocasions, l'Ajuntament ha acordat la contractació i execució d'inversions sense que, d'acord amb el que estableixen els articles referenciats, s'hagi dotat prèviament el crèdit pressupostari corresponent (vegeu 2.5.2.2., 2.5.3.1., 2.5.3.2. i 2.5.3.3.).

L'efecte d'aquests acords han suposat la no comptabilització, en l'exercici, de despeses per inversions ja executades (vegeu observació A.1.).

3. Contractació d'obres complementàries

L'Ajuntament no ha respectat el que el RGC estableix, en l'article 153, respecte a la contractació d'obres complementàries quan el seu cost és superior a un 20% del cost de l'obra inicialment adjudicada.

Vulnerant la normativa esmentada, en diverses ocasions s'ha adjudicat directament al mateix contractista de l'obra inicial una obra complementària, per import superior a un 20% del cost, sense seguir el procediment general dels contractes d'obra i sense formalitzar-ne la contractació en un contracte independent (vegeu 2.5.2.2. i 2.5.3.1.).

4. Formalització de contracte administratiu

En diverses ocasions l'Ajuntament ha contractat i executat obres corresponents a projectes complets sense formalitzar el corresponent contracte administratiu que, d'acord amb els articles 39, 40 i 41 de la LCE, és preceptiu (vegeu 2.5.3.2. i 2.5.3.3.).

5. Certificacions d'obra per import superior al preu adjudicat

En diverses ocasions s'han executat i certificat obres per import total superior al preu adjudicat sense que l'excés certificat hagi estat prèviament justificat i autoritzat pel Ple (vegeu 2.5.2.2. i 2.5.3.2.).

6. Comptabilització de les despeses per inversions

Llevat d'algunes excepcions, el criteri emprat per l'Ajuntament per comptabilitzar les despeses per inversions és el de liquidar aquestes despeses pel mateix import que el crèdit pressupostari existent, independentment de la despesa que, segons les certificacions d'obra o les adquisicions reals, hagi estat realitzada.

L'efecte de l'aplicació d'aquest criteri és que:

- bé es deixen de liquidar en l'exercici despeses ja realitzades (vegeu observació A.1.),
- o bé es liquiden despeses en l'exercici per un import superior al realment executat.

En aquest cas, resten romanents en les Resultes de despeses que posteriorment poden servir per imputar despeses d'altres inversions per a les quals el crèdit pressupostari era insuficient o inexistent.

Aquest criteri és incorrecte ja que, a més de desvirtuar la informació que proporciona la Liquidació del Pressupost, vulnera els principis pressupostaris que es desprenen de la interpretació de la normativa vigent, atès que:

- La imputació de les despeses a la liquidació del pressupost s'ha de reconèixer i enregistrar quan la despesa ha estat realitzada i sigui exigible a favor d'un tercer.

- A més a més, prèviament a la realització de la despesa, ha d'existir el crèdit pressupostari suficient per poder realitzar-la.

7. Liquidació de contribucions especials

En diverses ocasions, i sense una autorització prèvia per part del Ple, s'han deixat de liquidar les contribucions especials que, per al finançament de part del cost de determinades inversions, havien estat acordades, bé explícitament juntament amb l'acord plenari d'execució de l'obra, o bé de forma implícita mitjançant la consignació d'un ingrés per aquest concepte en el Pressupost per a l'exercici (vegeu 2.5.2.2. i 2.5.3.1.).

Aquesta pràctica denota, a més a més, una falta de rigor en la determinació del finançament de les inversions.

8. Urbanització dels polígons 4, 9 i 11 (vegeu 2.5.2.1)

- a) Per al finançament de la part de les obres d'urbanització dels polígons 4, 9 i 11 repercutible als particulars afectats de la urbanització, l'Ajuntament va determinar uns Comptes de liquidació provisionals per quotes d'urbanització en funció d'una estimació del cost de les obres sensiblement inferior al cost que, en el projecte d'obres aprovat definitivament, es va pressupostar.

A més, en la determinació d'aquests comptes no es varen considerar alguns conceptes que, per la seva naturalesa, són un major cost d'obres repercutible mitjançant les quotes d'urbanització.

La conseqüència d'aquesta desviació suposà una insuficiència en la cobertura dels compromisos d'ingrés existents que, per al seu finançament, era necessària abans d'adjudicar l'obra.

Cal assenyalar que aquesta insuficiència de finançament és temporal fins que l'Ajuntament liquidi les quotes d'urbanització definitives, actualment en procés de determinació, atès que els propietaris afectats per la urbanització tenen l'obligació d'assumir el cost total de les obres conforme el que estableix la Llei del Sòl.

Amb l'objecte de no vulnerar la normativa respecte l'adjudicació de la totalitat de l'obra sense el finançament necessari i donada l'envergadura del projecte, l'Ajuntament va acordar fraccionar l'obra i la seva adjudicació en diverses

fases, atès que el projecte permetia definir substancialment cadascuna de les fases.

No obstant això, si bé per a l'adjudicació de la primera fase el problema va quedar resolt en aquest aspecte, l'adjudicació de la segona fase i següents es va realitzar incomplint el precepte establert respecte al seu finançament.

D'altra banda, tot i que l'objecte del fraccionament inicial anava adreçat a no incórrer en la infracció esmentada, el procediment de contractació realitzat per a la segona fase de l'obra i següents, va derivar en l'incompliment dels preceptes establerts en la LMRLC respecte a la publicitat, concurrència i formalització de contracte, atès que:

- Si bé en l'adjudicació i contractació de la primera fase, realitzada mitjançant el sistema de concurs públic, es va establir que el contractista es comprometia a realitzar, si així ho determinava l'Ajuntament, la resta de les fases als mateixos preus unitaris, aquesta condició no eximeix l'Ajuntament de l'obligació de contractar la resta de les fases seguint el procediment establert en l'esmentada Llei.
- b) Pel que fa a la comptabilització tant de les despeses per la inversió realitzada, com també dels ingressos per les quotes d'urbanització provisionals liquidades:
- No s'ha utilitzat un criteri comptable uniforme en el temps.
 - El capítol del pressupost d'ingressos en què, en l'exercici 1991, s'han comptabilitzat les quotes d'urbanització (capítol 7 Transferències de capital) no és el més adient. Segons el parer de la Sindicatura, s'haurien de comptabilitzar en el Capítol 3 Taxes i altres ingressos.
- c) Respecte als imports cobrats per les quotes d'urbanització provisionals liquidades, l'Ajuntament no va emetre la corresponent factura que, d'acord amb la legislació de l'IVA aplicable, hauria d'haver emès, desglossant separatament l'IVA repercutit.

Tampoc no va presentar, i en el seu cas ingressar, a l'Administració d'Hisenda, l'autoliquidació d'IVA que hauria d'haver realitzat en funció de l'IVA repercutit i l'IVA suportat corresponent.

Segons ens va ser manifestat, l'Ajuntament presentarà a l'Administració d'Hisenda l'autoliquidació de l'IVA corresponent a la totalitat de l'operació, un cop hagi efectuat els Comptes de liquidació definitives per quotes d'urbanització, actualment en procés de determinació.

3.2. RECOMANACIONS

A. ASPECTES COMPTABLES

1. Adequació a la nova instrucció comptable

A partir de l'1 de gener de 1992, l'entrada en vigor de forma obligatòria de la ICAL hauria d'haver comportat les actuacions següents:

- L'aplicació de nous criteris comptables que impliquen una pràctica més clara i transparent de l'enregistrament dels fets econòmics en els llibres i el seu reflex en els comptes i estats anuals.
- La depuració prèvia i continuada de tots aquells saldos deutors i creditors que així ho requereixin, per esmenar errors i per declarar prescripcions i fallides, d'acord amb la normativa vigent i les instruccions que pugui dictar el Ple de la Corporació.
- Establir i aprovar per part del Ple de l'entitat, els criteris per a l'estimació dels saldos deutors de dubtosa cobrabilitat.
- Tenir degudament identificat, classificat i valorat tot el conjunt de béns, drets i obligacions de què es compon la situació patrimonial de l'Ajuntament, mitjançant l'elaboració del balanç de situació de l'ens local.

Les recomanacions concretes en aquest sentit i en relació amb les àrees que han estat l'objecte d'aquest treball de fiscalització són les següents:

a) Àrea d'ingressos per tributs i altres ingressos

- A l'efecte d'establir, i aprovar per part del Ple, els criteris per a l'estimació dels saldos deutors de dubtosa cobrabilitat, s'hauria de realitzar periòdicament una anàlisi interanual dels percentatges de recaptació, tant en període voluntari com en via executiva.

b) Àrea de tresoreria:

- Les conciliacions bancàries realitzades periòdicament haurien de quedar reflectides en un document estàndard de conciliació, si més no, les corresponents a les de fi de cada mes.

c) Àrea d'endeutament:

- A l'efecte de reflectir en cada moment la situació real de l'Ajuntament respecte a l'endeutament, com també de disposar de la informació necessària per permetre elaborar de forma acurada el Pressupost de cada exercici, s'hauria de confeccionar un quadre resum dels préstecs vius, amb el suficient detall i suport documental respecte a quotes, terminis i condicions (quadres d'amortització).

Aquest quadre resum hauria de ser analitzat i actualitzat periòdicament en funció de les variacions produïdes per noves formalitzacions, cancel·lacions o modificacions de les condicions dels préstecs vigents.

- Amb l'objecte de comptabilitzar correctament l'operació de venda dels 49 habitatges, com també de millorar la gestió de cobrament dels imports ajornats, s'hauria d'elaborar un quadre d'amortització resum, on quedessin identificades separadament les dades corresponents a la part del préstec hipotecari que fou subrogat pels compradors i les dades corresponents a la part del preu de venda que l'Ajuntament va ajornar en 25 anys.

Aquestes dades haurien de desglossar, per deutors, els imports que, per a cada termini, corresponen a amortització i interessos. A més, l'Ajuntament ha de proporcionar aquesta informació als compradors.

d) Àrea d'inversions:

- Amb l'objecte de millorar el control intern respecte a la contractació, seria convenient dissenyar un formulari esquematitzat dels diversos documents i requisits que són preceptius en el procés de contractació.

La utilització d'aquest formulari, a mesura que es va desenvolupant el procediment de contractació, disminuiria el risc d'incórrer en l'incompliment de normes i de mancances de documentació, al mateix temps que facilitaria el seguiment de les despeses amb finançament afectat.

2. Memòria de l'exercici

Fóra convenient que, amb el retiment dels comptes, s'acompanyés una memòria d'execució de l'exercici corresponent, com a part integrant de la Memòria anual de la Corporació, que hauria de tenir una àmplia difusió.

B. ASPECTES DE GESTIÓ

1. Previsions pressupostàries

De la revisió de les àrees fiscalitzades es desprenen una sèrie de mancances que fan recomanable una major cura a l'hora d'emprendre qualsevol actuació que comporti despeses, especialment les relatives a inversions i que, per tant, es prevegin amb major rigor en el moment de l'elaboració del pressupost o en el de les seves modificacions.

A les deficiències de previsió s'han d'afegir certes insuficiències de control de gestió i d'anàlisi dels estats comptables que farien aconsellable el reforçament dels serveis tècnics de Secretaria i especialment els d'Intervenció, en la mesura que la plantilla actual o bé les disponibilitats pressupostàries de la Corporació ho permetessin.

2. Adequació d'ingressos i de despeses

Atesa l'actual situació de desequilibri econòmic real existent entre els ingressos i les despeses del municipi, caldria establir unes actuacions encaminades a adequar el pressupost i els compromisos de despeses a unes previsions d'ingressos realistes, a uns compromisos d'ingressos degudament contrets i a uns drets efectivament exigibles.

- a) Respecte a la política d'ingressos, s'hauria d'estudiar la possibilitat d'incrementar l'obtenció de majors recursos tributaris, com també de la resta d'ingressos, ja siguin de dret públic o bé 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, a més a més d'agilitar el procediment recaptatori en via executiva.

Per a la resta dels ingressos no tributaris, s'hauria d'optimitzar la seva rendibilitat. En aquest sentit l'Ajuntament hauria d'estudiar la possibilitat d'establir un

cànon com a contraprestació per la concessió administrativa atorgada per a l'explotació del servei d'abastament domiciliari d'aigua potable (vegeu 1.2.4.2.e)).

D'altra banda, i pel que fa a la gestió de la tresoreria, s'hauria d'aconseguir maximitzar la rendibilitat dels saldos que es mantenen en els comptes de totes i cadascuna de les diferents entitats financeres, alhora que es minimitzin els costos fiscals que aquests rendiments financers poden suposar.

A més a més, el saldo en efectiu mantingut en la caixa de la Corporació s'hauria de reduir a aquella quantitat que es considerés com a encaix imprescindible.

- b) Pel que fa a la política de despeses, s'hauria d'aplicar una política general de contenció per tal de reestablir l'equilibri pressupostari.

La despesa corrent en termes reals, no monetaris, no hauria d'augmentar. Per assolir aquest objectiu, caldria racionalitzar la despesa corrent mitjançant la reconsideració de la prestació i forma de gestió dels serveis que tenen caràcter voluntari.

Respecte a la gestió de la tresoreria, s'hauria de realitzar un pla anual de tresoreria que avalués, en el decurs de l'exercici, les necessitats de fons per poder fer front a les obligacions de pagament contretes. Aquest estat previsional serviria per determinar i quantificar convenientment la concertació i disposició de les operacions de tresoreria de l'exercici per tal de minimitzar els costos financers.

En relació amb les despeses de capital, les inversions haurien de restringir-se, en la mesura del que fos possible, a les destinades a la reposició dels actius ja existents i congelar les noves inversions fins al moment en què els resultats econòmics canviessin de signe.

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.

Pel que fa al finançament de les despeses d'inversió, es recomana una major cura en l'apel·lació al finançament amb recursos externs, per l'alt cost dels interessos i les càrregues financeres que comporta, amb el consegüent empitjorament dels resultats de l'Ajuntament.

4. AL.LEGACIONS DE L'ENS FISCALITZAT

D'acord amb la previsió de l'article 6.1 de la LSC⁽¹⁵⁾, la Sindicatura ha presentat el text del projecte d'aquest informe perquè sigui objecte d'al.legacions per part de l'ens fiscalitzat.

El text definitiu de l'informe ja incorpora en el seu contingut totes aquelles al.legacions i justificacions que hagin estat assumides, mentre que les discrepàncies de l'ens fiscalitzat es mantenen com a tals en les al.legacions que tot seguit s'exposen.

S'adjunta a continuació el text tramès per l'Ajuntament.

(15) Article 6.1. de la LSC:

"La Sindicatura de Comptes compleix la funció fiscalitzadora mitjançant informes o memòries que, una vegada aprovats pel Ple, juntament amb les al.legacions i les justificacions que hagin pogut presentar els ens fiscalitzats, han d'ésser exposats com a part d'una memòria que la Sindicatura ha de remetre anualment al Parlament perquè aquest la publiqui íntegrament en el Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya, l'aprovi, si escau, i la trameti al Govern de la Generalitat, el qual ha de disposar la publicació de les resolucions en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, un cop aprovades pel Parlament".



Josep Ferrer i Figueras

Alcalde de Palamós

AJUNTAMENT DE PALAMÓS	
REGISTRE GENERAL	
- 5 ABR. 1994	
ENTRADA	SORTIDA
—	1334

SINDICATURA DE COMPTI DE CATALUNYA	
REGISTRE	
07.04.94	
ENTRADA	SORTIDA
Núm. 873	Núm. —
num. 3897	

Registri's i passí
AL SÍNDIC SR. CARRERAS

07 / 04 / 94

núm. interior 702

Il.ltre. Sr. Josep M^a Carreras i Puigdengolas
Sindic de Comptes
Pl. Catalunya, 20
08002 BARCELONA

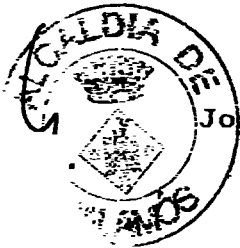
Il.ltre. Sr.,

En relació a la possibilitat de presentar al·legacions a l'Informe d'Auditoria elaborat pels vostres Serveis, corresponent a la gestió de l'exercici 1991 d'aquesta Corporació municipal, em plau comunicar-vos que, consultats els Serveis de Secretaria, Intervenció i Tresoreria, manifesten que no consideren necessari presentar-les atès que se'ls va donar l'oportunitat de tenir un canvi d'impressions amb els auditors una vegada acabat el seu treball de fiscalització, moment en què van poder completar algunes dades que consideraven d'interès.

Per la meua part, voldria manifestar que, si en un primer moment la lectura de l'Informe produeix una sensació de sorpresa i d'inseguretat, després es converteix en un punt de referència obligada per corregir les deficiències de funcionament. Tals deficiències ja s'han corregit en part; altres s'està en procés de fer-ho. Malauradament però, no podem solucionar per ara els dèficits estructurals de recursos econòmics que afecten als Ajuntaments.

Consti l'agraïment de la Corporació que represento per l'esforç que s'ha fet en el diagnòstic de la situació econòmica-financera així com la ferma voluntat d'aplicar les mesures al nostre abast perquè, quan es tornin a auditar els Comptes quedi la feina reduïda a la mínima expressió.

Ben cordialment,



Josep Ferrer i Figueras
Alcalde

Palamós, 24 de març del 1994



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El Secretari General

RAMON PLANAS I FONT, Secretari General de la Sindicatura de
Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el present informe 02/93-B, referent a l'Ajuntament de
Palamós, i corresponent al exercici 1991, és una còpia exacta de
l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que
va tenir lloc el dia 24 de maig de 1994.

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

Barcelona, 6 de juny de 1994.

Vist-i-plau
EL SÍNDIC MAJOR