

Ajuntament de Sant Andreu de la Barca
Exercici 1991
Informe 03/93-B



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

A Barcelona, el dia 5 de juliol 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 aprovar, amb deliberació prèvia, l'Informe 03/93-B referent a l'Ajuntament de Sant Andreu de la Barca corresponent a l'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	3
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	14
2.1. CICLE FINANCER: SISTEMA D'INFORMACIÓ COMPTABLE I PRESSUPOSTÀRIA	14
2.1.1. COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT CORRESPONENT A L'EXERCICI 1991	14
2.2. INGRESSOS: TRIBUTS I ALTRES INGRESSOS	18
2.2.1. LIQUIDACIÓ DELS INGRESSOS	18
2.2.2. GESTIÓ DE LA RECAPTACIÓ	25
2.3. TRESORERIA	26
2.3.1. GESTIÓ DE LA TRESORERIA	27
2.4. ENDEUTAMENT	28
2.4.1. OPERACIONS DE TRESORERIA	28
2.4.2. ENDEUTAMENT A LLARG TERMINI	29
2.4.3. TUTELA FINANCERA DE LES CORPORACIONS LOCALS	33
2.5. CONTRACTACIÓ	35
2.5.1. LIQUIDACIÓ DE LES DESPESES PER INVERSIONS REALS	35
2.5.2. INVERSIONS REALS DE L'EXERCICI 1991	36
2.5.3. INVERSIONS REALS COMPTABILITZADES EN EXERCICIS ANTERIORS	42
3. CONCLUSIONS	44
3.1. OBSERVACIONS	44
3.2. RECOMANACIONS	48
4. AL.LEGACIONS DE L'ENS FISCALITZAT	52

ABREVIACIONS I SIGLES

BCL:	Banco de Crédito Local de España.
CCC Diputació:	Caixa de Crèdit Cooperatiu de la Diputació Provincial de Barcelona.
CE Catalunya:	Caixa d'Estalvis de Catalunya.
CIH:	Cànon d'Infraestructura Hidràulica
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.
ICIO:	Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres.
IIVT:	Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys.
INEM:	Instituto Nacional de Empleo.
ITS:	Increment de la Taxa de Sanejament.
IVA:	Impost sobre el Valor Afegit.
IVTM:	Impost sobre els Vehicles de Tracció Mecànica.
"la Caixa":	Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona.
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.

mPTA: Milers de pessetes.

MPTA: Milions de pessetes.

OALGT: Organisme Autònom Local de Gestió Tributària de la Diputació Provincial de Barcelona.

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.

PCAL: Pla de Cooperació i Assistència Local de la Diputació Provincial de Barcelona.

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 .

PTA: Pessetes.

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 d'acord amb 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 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⁽⁴⁾, i en execució del Pla anual de treball aprovat pel Ple de la Sindicatura.

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 Sant Andreu de la Barca

(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 tramessas al Parlament.

[...]"

(exclosos els ens 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.

L'Ajuntament disposa d'un Patronat Municipal que no ha estat objecte de fiscalització. El seu pressupost no està consolidat amb la liquidació del pressupost municipal que s'ha utilitzat per a la realització d'aquest treball de fiscalització.

La fiscalització practicada ha estat del tipus de regularitat, és a dir, 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, 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.

Tanmateix, no s'han deixat de fer constar tant les observacions per les infraccions i anomalies detectades en el decurs del treball, com les recomanacions i mesures a emprendre per tal de millorar la gestió econòmica, financera i comptable, 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 Sant Andreu de la Barca 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 (5,52 Km²), la població (15.562 habitants de dret segons el cens de 1991 a 1 de març) i l'organització (vegeu 1.2.4.1.).

El municipi de Sant Andreu de la Barca està situat a la comarca del Baix Llobregat, a la riba dreta del riu Llobregat.

Actualment, el sector econòmic més important és la indústria química, metal·lúrgica, paperera i d'arts gràfiques. Pel seu volum d'ocupació, també és important el sector serveis.

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 organitzador, 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 DAFHL, en matèria de tutela financera de les Corporacions Locals, modificada per l'Ordre de 27 de desembre de 1988 (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 seguís vigent fins el 31 de desembre de 1991 i no fos d'immediata aplicació a partir de la publicació d'aquella 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 1a. de les Ordres de 17 de juliol de 1990⁽⁶⁾, ja citades.

Amb relació a l'estructura pressupostària aplicada en l'exercici 1991 pel que fa a la classificació del pressupost d'ingressos, l'Ajuntament s'ha ajustat a la classificació establerta en l'OEPL. Quant a la classificació econòmica del pressupost de despeses s'ha utilitzat l'estructura derivada de l'anterior Ordre de 14 de novembre de 1979, adaptant, a les característiques pròpies del municipi, el nivell de conceptes i subfuncions.

1.2.3. INFORMACIÓ OBJECTE D'EXAMEN

La informació objecte d'examen ha estat la ja esmentada en l'apartat 1.1.1. amb relació a 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 Sant Andreu de la Barca 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 1988, 1989 i 1990 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

(6) Disposició transitòria 1a. 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".

les modificacions assenyalades com a resultat de la fiscalització no han estat considerades en l'elaboració dels indicadors que es mostren.

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 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

	Entitat Local: 08196	Nom	Sant Andreu de la Barca	
	Població: 14.298	14.298	14.298	14.475
SITUACIO ECONOMICA (TOTALS)				
Pressupost inicial d'ingressos.....	1988 924.928	1989 1.409.312	1990 1.771.095	1991 2.018.743
Modificacions d'ingressos.....	82.627	-35.054	0	215.475
Pressupost definitiu d'ingressos.....	1.007.554	1.374.258	1.771.095	2.234.218
Drets reconeguts.....	1.095.979	1.578.980	1.971.519	1.712.533
Recaptació d'ingressos.....	509.412	776.051	884.675	1.043.577
Ingressos pendents de cobrament.....	586.567	802.929	1.086.844	668.956
Pressupost inicial de despeses.....	783.299	1.175.385	1.423.309	1.415.429
Modificacions de despeses.....	207.465	132.246	3.783	309.253
Pressupost definitiu de despeses.....	990.765	1.307.631	1.427.092	1.724.682
Obligacions reconegudes.....	862.052	1.231.193	1.370.958	1.350.758
Despeses pagades.....	503.891	702.303	882.388	1.036.675
Despeses pendents de pagament.....	358.161	528.891	488.570	314.083
Resultat acumulat.....	233.927	347.786	600.561	361.775
(importats en mPTA)				
INDEXS				
De modificació del pres. d'ingressos.	1988 8,93	1989 -2,49	1990 0,00	1991 10,67
De modificació del pres. de despeses.	26,49	11,25	0,27	21,85
Grau d'execució pressup. d'ingressos.	108,78	114,90	111,32	76,65
Grau d'execució pressup. de despeses.	87,01	94,15	96,07	78,32
(en percentatges)				
INDICADORS				
1. D'ingressos de l'exercici per hab..	1988 42,05	1989 69,33	1990 78,04	1991 73,73
2. D'ingressos per tributs per hab....	27,84	48,48	51,81	47,71
3. De despeses de l'exercici per hab..	35,60	61,68	58,97	77,05
4. De despeses de capital per hab....	1,16	12,45	13,42	15,20
5. De resultats acumulats (%).....	21,34	22,03	30,46	21,13
6. De resultats acumulats per hab....	16,36	24,32	42,00	24,99
7. De resultats de l'exercici (%).....	15,35	11,04	24,44	-4,50
8. De resultats de l'exercici per hab.	6,46	7,65	19,07	-3,32
9. D'estalvi brut (%).....	22,81	28,88	34,15	6,74
10. D'estalvi brut per habitant.....	8,27	17,02	23,03	4,38
11. D'estalvi net per habitant.....	1,93	9,81	22,01	3,13
12. De gestió del pendent de cobrament d'exercicis tancats (%).....	88,78	79,28	70,62	57,86
13. De gestió del pendent de cobrament de l'exercici corrent (%).....	24,51	34,00	43,24	27,70
14. De gestió del pendent de pagament d'exercicis tancats (%).....	64,74	62,20	50,90	20,30
15. De gestió del pendent de pagament de l'exercici corrent (%).....	25,46	35,34	26,08	23,88
16. Index de Tresoreria (%).....	165,31	166,00	222,92	215,18
17. Del grau de càrrega financera global	21,12	15,06	2,27	3,36
18. Càrrega financera global per hab..	7,66	8,87	1,53	2,18
(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)	1988	1989	1990	1991
Pressupost inicial d'ingressos.....	67.343.616	71.032.631	98.461.358	111.461.630
Modificacions d'ingressos.....	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	1988	1989	1990	1991
De modificació del pres. d'ingressos.	6,22	8,41	8,76	10,82
De modificació del pres. de despeses.	12,17	12,82	14,47	15,55
Grau d'execució pressup. d'ingressos.	97,70	97,15	92,72	88,44
Grau d'execució pressup. de despeses.	89,71	90,06	89,10	86,00
(en percentatges)				
INDICADORS	1988	1989	1990	1991
1. D'ingressos de l'exercici per hab..	54,86	73,03	87,00	89,12
2. D'ingressos per tributs per hab...	34,70	41,35	46,98	47,37
3. De despeses de l'exercici per hab..	52,35	68,80	87,11	91,17
4. De despeses de capital per hab.....	12,94	20,77	28,48	20,19
5. De resultats acumulats (%).....	9,75	10,85	7,87	6,24
6. De resultats acumulats per hab.....	7,73	11,31	10,04	8,36
7. De resultats de l'exercici (%).....	4,56	5,79	-0,12	-2,29
8. De resultats de l'exercici per hab.	2,50	4,23	-0,11	-2,04
9. D'estalvi brut (%).....	21,29	23,10	19,68	8,17
10. D'estalvi brut per habitant.....	9,52	12,81	12,63	5,29
11. D'estalvi net per habitant.....	5,55	7,79	6,26	-4,77
12. De gestió del pendent de cobrament d'exercicis tancats (%).....	50,46	48,73	47,88	45,38
13. De gestió del pendent de cobrament de l'exercici corrent (%).....	27,86	30,50	29,72	23,95
14. De gestió del pendent de pagament d'exercicis tancats (%).....	48,57	43,83	43,25	34,51
15. De gestió del pendent de pagament de l'exercici corrent (%).....	28,79	32,23	32,27	26,58
16. Index de Tresoreria (%).....	131,67	134,52	124,33	123,16
17. Del grau de càrrega financera global	13,54	13,49	14,62	22,18
18. Càrrega financera global per hab...	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 Sant Andreu de la Barca és de règim ordinari.

El municipi disposa d'un Reglament Orgànic Municipal propi, aprovat en data 28 de març de 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: PSC/PSC.
- Tinent d'alcalde, en nombre de 5/3: 5 PSC / 3 PSC.
- Ple: amb un nombre total de 17/17 regidors, inclosos l'alcalde i tinent d'alcalde (vegeu 1.2.4.1.c)).
- Comissió municipal de govern: formada per 6 membres: l'alcalde + 5 / l'alcalde + 5.
- Comissió especial de comptes: amb representació de tots els grups municipals de la Corporació.

1.2.4.1.b) Comissions i òrgans complementaris

El Reglament Orgànic Municipal estableix l'existència d'un òrgan consultiu complementari: la Comissió de Participació Ciutadana.

Aquesta comissió està integrada per diversos representants socials del municipi, i té per objecte l'estudi, informe i consulta de les infraestructures municipals i de les iniciatives privades o públiques que puguin afectar el conjunt del municipi, així com dels pressupostos i les ordenances fiscals.

Cal assenyalar que en el transcurs del treball realitzat no s'ha obtingut cap tipus d'evidència acreditativa de la constitució, funcionament i operativitat d'aquesta comissió.

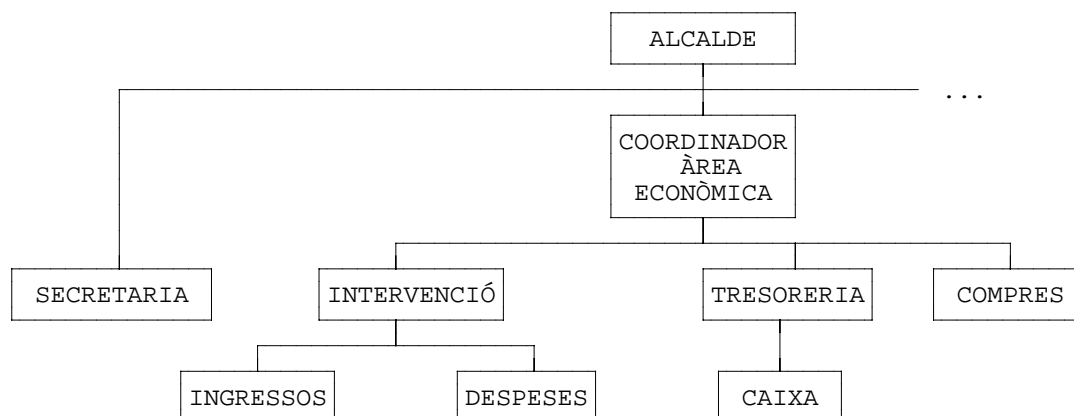
1.2.4.1.c) Grups municipals

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

- Partit dels Socialistes de Catalunya PSC(PSC-PSOE): 8/8 membres.
- Coalició Convergència i Unió (CIU): 4/7 membres.
- Iniciativa per Catalunya (IC): 2/2 membres.
- Centre Democràtic i Social (CDS): 1/0 membres.
- Partit Comunista Obrer de Catalunya (PCOC): 1/0 membres.
- Veïns independents de Sant Andreu de la Barca (VINDESAB): 1/0 membres.

1.2.4.1.d) Estructura orgànica

L'Ajuntament de Sant Andreu de la Barca no disposa d'organigrama. Tanmateix, de les converses mantingudes amb la Interventora i el Secretari de l'Ajuntament s'ha pogut establir el següent diagrama jeràrquic de l'Àrea Econòmica de l'Entitat:



Durant l'any 1992 es va constituir un departament de recaptació, dependent de l'àrea de Tresoreria el qual s'encarregà de gestionar el cobrament dels tributs, fins aleshores gestionats per l'Organisme Autònom Local de Gestió Tributària de la Diputació Provincial de Barcelona (OALGT).

1.2.4.1.e) Plantilla de personal

La plantilla de personal per a l'exercici 1991, aprovada pel Ple de l'Ajuntament en la sessió del dia 21 de gener de 1991, es compon de 104 places, de les quals 49 corresponen a personal funcionari de carrera, 54 a personal laboral i 1 a personal eventual. En aquella data constaven com a vacants 1 plaça de funcionari i 9 de personal laboral.

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⁾.

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, activitats i instal·lacions culturals, esportives, de lleure i turisme, entre altres.

1.2.4.2.c) Formes de gestió dels serveis

La gestió dels serveis esmentats es duu de forma directa pel propi Ajuntament, amb l'excepció del servei de recollida d'escombraries i la neteja viària que es presta de forma indirecta mitjançant contractació del servei a l'empresa Excavaciones y Construcciones Comino, S.A.

Les activitats i instal·lacions esportives es gestionen mitjançant l'organisme autònom administratiu: Patronat Municipal d'Esports.

(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.
[...]"

1.2.4.3. Control intern

Durant el període examinat, corresponent a l'exercici 1991, el lloc de treball de la intervenció, al qual correspon exercir aquesta funció de control intern, ha estat ocupat per un funcionari Tècnic d'Administració Especial habilitat des del mes de juny de l'exercici 1990.

Durant l'exercici 1991 depenent directament de l'Interventor hi havia quatre persones que s'ocupaven de la part específica d'ingressos tributaris i que, a partir de la creació del Departament de Rendes varen passar a dependre del Cap d'aquell Departament.

Aquestes quatre persones tenien encomanada la gestió i control de determinats tributs de forma individualitzada, bé fos pel seguiment dels padrons i relacions amb l'OALGT, bé pel control i liquidació de les taxes de caràcter individual.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

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

2.1.1. COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT CORRESPONENT A L'EXERCICI 1991

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

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

El Compte General fou aprovat pel Ple de l'Ajuntament, dins del termini legal establert, el dia 21 de setembre de 1992, juntament amb els comptes del Patronat Municipal d'Esports dependent de l'Ajuntament.

Prèviament, s'havien realitzat tots els tràmits d'aprovació per part de la Comissió Especial de Comptes i d'informació pública, d'acord amb el que disposava l'article 460 del TRRL.

El Compte General, amb l'exclusió del Compte d'Administració del Patrimoni, fou tramès dins del termini legal a la Sindicatura de Comptes amb data 8 d'octubre de 1992.

En defecte del Compte d'Administració del Patrimoni fou tramès a la Sindicatura de Comptes, amb data 26 d'octubre de 1992, l'Inventari de Béns de l'Ajuntament.

Els quadres numèrics, amb els saldos a 31 de desembre de 1991, dels comptes General del Pressupost, de VIAP i de Tresoreria es presenten seguidament:

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

COMPTE GENERAL DEL PRESSUPOST (importats en mPTA)

1. Capítols Ingressos	Previsió				Execució					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	Pendent cob.	(d)
0. Result. Ex. tancats	1.086.844	0	0,0	1.086.844	645.247	37,7	59,4	271.933	373.315	55,8
1. Imp. directes	390.127	0	0,0	390.127	325.149	30,5	83,3	204.574	120.575	40,8
2. Imp. indirectes	41.836	0	0,0	41.836	37.345	3,5	89,3	21.542	15.802	5,3
3. Taxes i alt. ing.	175.187	121.500	69,4	296.687	328.154	30,7	110,6	221.077	107.076	36,2
4. Transfer. corrents	204.100	45.422	22,3	249.522	240.577	22,5	96,4	188.548	52.030	17,6
5. Ing. patrimonials	7.002	0	0,0	7.002	8.776	0,8	125,3	8.776	0	0,0
6. Alien. inv. reals	60.001	-31.447	-52,4	28.554	28.553	2,7	100,0	28.553	0	0,0
7. Transfer. capital	33.571	0	0,0	33.571	18.132	1,7	54,0	18.132	0	0,0
8. Var. act. financer	500	0	0,0	500	600	0,1	120,0	442	158	0,1
9. Var. pass. financer	19.575	80.000	408,7	99.575	80.000	7,5	80,3	80.000	0	0,0
Subtot. ex. corrent	931.899	215.475	23,1	1.147.374	1.067.286	62,3	93,0	771.645	295.642	44,2
Total ingressos	2.018.743	215.475	10,7	2.234.218	1.712.533	100,0	76,7	1.043.577	668.956	100,0
2. Capítols Despeses	Previsió				Execució					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	Pendent pag.	(d)
0. Result. Ex. tancats	483.530	0	0,0	483.530	235.391	17,4	48,7	187.606	47.785	15,2
1. Remuner. personal	333.546	27.970	8,4	361.516	345.705	31,0	95,6	344.842	863	0,3
2. Comp. béns i serv.	343.645	101.600	29,6	445.245	405.058	36,3	91,0	298.761	106.297	39,9
3. Interessos	30.676	-8.984	-29,3	21.692	13.566	1,2	62,5	13.566	0	0,0
4. Transfer. corrents	111.357	20.438	18,4	131.795	112.343	10,1	85,2	89.387	22.957	8,6
5. Amortitzacions	0	0	***,*	0	0	0,0	***,*	0	0	0,0
6. Inversions reals	73.362	181.990	248,1	255.352	220.061	19,7	86,2	83.880	136.181	51,1
7. Transfer. capital	0	0	***,*	0	0	0,0	***,*	0	0	0,0
8. Var. act. financer	2.000	0	0,0	2.000	600	0,1	30,0	600	0	0,0
9. Var. pass. financer	37.313	-13.760	-36,9	23.553	18.034	1,6	76,6	18.034	0	0,0
Subtot. ex. corrent	931.899	309.253	33,2	1.241.152	1.115.366	82,6	89,9	849.069	266.298	84,8
Total despeses	1.415.429	309.253	21,8	1.724.682	1.350.758	100,0	78,3	1.036.675	314.083	100,0
3. Situació econòmica	Previsió				Execució					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Movm. de fons	Deut./Cred.		
Total ingressos	2.018.743	215.475	10,7	2.234.218	1.712.533	76,7	1.043.577	668.956		
Total despeses	1.415.429	309.253	21,8	1.724.682	1.350.758	78,3	1.036.675	314.083		
Diferències	603.314	-93.778		509.536	361.775		6.902	354.873		

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 (importats en mPTA)

Conceptes	Resum Trimestral				Resum Anual
	1er. Trimestre	2on. Trimestre	3er. Trimestre	4rt. Trimestre	
Existència inicial	2.287	20.521	1.066	4.012	2.287
Cobraments	204.376	172.466	211.053	453.394	1.041.289
Pagaments	186.142	191.920	208.108	450.505	1.036.675
Existència final	20.521	1.066	4.012	6.902	6.902

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ DEL PATRIMONI (importos en mPTA)

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

COMPTE DELS VALORS INDEPENDENTS I AUXILIARS DEL PRESSUPOST (importos en mPTA)

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	17.291	117.667	119.511	15.447
95 Efectes	0	0	0	0
96 Fiances i dipòsits	23.319	23.135	14.057	32.397
97 Inspecció, rendes i exaccions	0	0	0	0
98 Operacions diverses	81.317	206.455	221.495	66.277
99 Mupal	0	0	0	0
Total agrupació metàl·lic	121.927	347.257	355.062	114.121
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	185.369	185.369	0
94 Retencions	0	0	0	0
95 Efectes	0	0	0	0
96 Fiances i dipòsits	263.140	100.449	55.427	308.162
97 Inspecció, rendes i exaccions	0	0	0	0
98 Operacions diverses	0	0	0	0
99 Mupal	0	0	0	0
Total agrupació de valors	263.140	285.818	240.796	308.162
Total valors independents i auxiliars del pressupost	385.066	633.075	595.858	422.283

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 de l'ens local.

2.1.1.1. Compte General del Pressupost

El Pressupost de l'exercici de 1991 fou aprovat pel Ple de la Corporació de data 21 de gener de 1991.

El pressupost inicial de l'exercici corrent es va aprovar de forma equilibrada entre ingressos i despeses. Amb la incorporació del capítol 0 de Resultes d'exercicis tancats es va produir un superàvit de 603.314 mPTA.

En el transcurs de l'exercici foren aprovats 8 expedients de modificacions de crèdit. El pressupost definitiu d'ingressos va estar incrementat en 215.475 mPTA, mentre que el de despeses ho va estar en 309.253 mPTA. Per tant, el superàvit pressupostari inicial, en el decurs de l'exercici, es va reduir a 509.536 mPTA.

D'altra banda, es van realitzar transferències de crèdit entre conceptes del pressupost de despeses per 107.985 mPTA.

Així mateix van ser aprovats dos expedients de reconeixement de deutes corresponents a despeses meritades en exercicis anteriors, per un total de 40.649 mPTA, que van ser finançades amb càrrec al romanent de tresoreria de l'exercici anterior.

Durant la vigència del pressupost es van tramitar tres expedients d'anul.lació de drets liquidats pendents de cobrar procedents d'exercicis tancats. Per altra part, també es van tramitar les notificacions de baixes comunicades pel Centre de Gestió Cadastral, pel que fa a l'IBI, per la Delegació del Ministeri d'Hisenda, pel que fa a les llicències fiscals, o per altres fonts d'informació, pel que fa a la resta de tributs. L'Ajuntament ens ha facilitat la justificació de l'anul.lació de drets pendents de cobrar procedents d'exercicis tancats per 414.496 mPTA, i d'anul.lació d'obligacions reconegudes pendents de pagar procedents d'exercicis tancats per import de 248.139 mPTA.

Tanmateix, la diferència existent entre les dades de la dotació definitiva i l'import liquidat en el capítol 0 de Resultes del pressupost d'ingressos és de 441.597 mPTA. Aquesta quantitat és superior a les anul.lacions de drets tramitades mitjançant expedient en 27.101 mPTA. Aquest fet posa de manifest una inconsistència en el tractament d'aquestes baixes del pressupost.

La liquidació pressupostària es va tancar amb un superàvit de 361.775 mPTA, dels quals, i d'acord amb l'informe de la Intervenció que consta en l'expedient d'aprovació del Compte General, 250.000 mPTA eren considerats drets pendents de

cobrament de difícil recaptació, 74.154 mPTA restaren destinats a finançar despeses amb finançament afectat i 37.622 mPTA corresponien al romanent de tresoreria de lliure disposició.

2.1.1.2. Compte de l'Administració del Patrimoni

L'Ajuntament no disposava del Compte de l'Administració del Patrimoni, si bé, existia, a 31 de desembre de 1991, un inventari de béns i drets de la Corporació degudament actualitzat i quantificat.

2.1.1.3. Compte de Valors Independents i Auxiliars del Pressupost

El quadre del Compte de Valors Independents i Auxiliars del Pressupost (VIAP) inclòs en l'apartat 2.1.1. mostra el saldo inicial, l'evolució per cobraments i pagaments i el saldo a final d'exercici de les rúbriques del compte.

2.1.1.4. Compte de la Tresoreria

El quadre del Compte de la Tresoreria inclòs en l'apartat 2.1.1. recull els saldos i moviments trimestrals per cobraments i pagaments exclusivament de caràcter pressupostari.

2.2. INGRESSOS: TRIBUTS I ALTRES INGRESSOS

2.2.1. LIQUIDACIÓ DELS INGRESSOS

Els ingressos liquidats en concepte d'impostos directes, impostos indirectes i de taxes i altres ingressos en el pressupost de l'exercici 1991 presenta el resum següent:

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Concepte	Previsió definitiva	Ingressos liquidats	Ingressos cobrats	Pendent de cobrament 31.12.1991	Grau de cobrament
Exercicis tancats.					
Darrer exercici:					
Impostos directes	266.130	255.927	119.035	136.892	46,51
Impostos indirectes	11.755	11.755	5.757	5.998	48,97
Taxes i altres ingressos	71.525	53.954	29.675	24.279	55,00
Exercicis anteriors a l'anterior:					
Impostos directes	290.263	162.472	22.754	139.719	14,00
Impostos indirectes	31.267	27.736	2.277	25.459	8,21
Taxes i altres ingressos	159.204	17.510	2.178	15.332	12,43
Total exercicis anteriors	830.144	529.355	181.676	347.679	34,32
Exercici 1991:					
Impostos directes	390.127	325.149	204.574	120.575	62,92
Impostos indirectes	41.836	37.345	21.542	15.802	57,68
Taxes i altres ingressos	296.687	328.154	221.077	107.076	67,37
Total exercici corrent	728.649	690.648	447.194	243.454	64,75
TOTAL INGRESSOS PER TRIBUTS	1.558.793	1.220.003	628.870	591.133	51,55

(Imports en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades facilitades en el Compte General de l'exercici 1991.

2.2.1.1. Ingressos d'exercicis anteriors

A 31 de desembre de 1991 el saldo dels drets liquidats per conceptes tributaris i altres ingressos pendents de cobrar d'exercicis anteriors era de 347.678.911 PTA, de les quals, aproximadament un 48% corresponia a l'exercici anterior.

El grau de cobrament se situa en un 34%, no obstant això, la distribució és desigual entre els diferents exercicis. Mentre el grau de cobrament dels tributs pendents de l'exercici 1990 és d'un 48%, el dels exercicis anteriors a l'anterior és d'un 13%.

2.2.1.1.a) Baixes en els drets pendents de cobrament

Durant l'exercici, i pel que fa als conceptes tributaris, l'Ajuntament ha aprovat baixes de drets liquidats pendents de cobrar procedents d'exercicis tancats amb el detall següent:

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Concepte	Exercici 1990	Exercicis anteriors a 1990	Total
Impostos directes	10.203	127.791	137.993
Impostos indirectes	-	3.531	3.531
Taxes i altres ingressos	17.571	141.693	159.265
Total	27.774	273.015	300.789

(importats en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades facilitades per l'Ajuntament.

2.2.1.2. Ingressos de l'exercici corrent

La liquidació dels capítols 1, 2 i 3 del pressupost, que corresponen, respectivament, als impostos directes, impostos indirectes i taxes i altres ingressos, és la següent:

Concepte	Previsió definitiva	Ingressos liquidats	Ingressos cobrats	Pendent de cobrament 31.12.1991	Grau de cobrament
IBI rústica	68	116	70	46	60,70
IBI urbana	130.000	162.924	110.826	52.098	68,02
IVTM	48.750	50.496	40.357	10.139	79,92
IIVT	23.334	32.907	723	32.183	2,20
Llicència Fiscal industrial	59.475	71.421	47.381	24.041	66,34
Llicència Fiscal professional	1.500	1.849	1.292	557	69,88
Impostos extingits	127.000	5.436	3.925	1.512	72,19
Impostos directes	390.127	325.149	204.574	120.575	62,92
ICIO	40.205	35.785	20.478	15.306	57,23
Impost s/ Publicitat	1.625	1.560	1.064	496	68,20
Altres conceptes	6	-	-	-	-
Impostos indirectes	41.836	37.345	21.542	15.802	57,69
Subministrament d'aigua	71.000	88.823	70.794	18.030	79,70
Contribucions especials	86.000	67.250	24.071	43.179	35,79
Llicència d'obertura d'establim.	12.250	37.921	16.366	21.555	43,16
Recollida d'escombraries	31.512	29.399	24.727	4.671	84,11
Ocupació de vol, sòl i subsòl	23.500	28.240	28.240	-	100,00
Imprevistos	1	16.320	16.320	-	100,00
Llicències urbanístiques	14.795	11.552	5.994	5.557	51,89
Entrada de vehicles	3.000	10.696	5.220	5.476	48,81
Ocupació via pública (mercat)	8.860	8.939	8.714	225	97,48
Clavegueram	5.806	7.203	1.819	5.384	25,25
Cementiris	8.400	5.350	4.712	638	88,08
Inspecció d'establiments	11.550	3.473	1.885	1.588	54,28
Interessos per mora	1	3.282	3.282	-	100,00
Prestació de serveis	1.304	1.402	1.402	-	100,00
Exposferia	4.875	1.343	1.343	-	100,00
Aparadors i vitrines	1.190	1.147	766	381	66,77
Altres conceptes	12.642	5.815	5.422	393	93,24
Taxes i altres ingressos	296.687	328.154	221.077	107.076	67,37
TOTAL INGS. PER TRIBUTS	728.649	690.648	447.194	243.454	64,75

(importats en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades facilitades en el Compte General de l'exercici 1991.

A continuació es relacionen les principals observacions fetes en el treball realitzat en aquesta àrea.

2.2.1.2.a) Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys (IIVT)

Els imports liquidats en concepte d'IIVT durant l'exercici corresponen als expedients següents:

Concepte	Drets Liquidats	Drets Cobrats	Pendents de Cobrament
Expedients exercici 1989	26.805	-	26.805
Expedients exercici 1990	6.101	723	5.378
Altres	1	1	-
Total	32.907	723	32.183

(imports en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades facilitades per l'Ajuntament.

De la revisió dels expedients d'aquests tributs es desprèn que, en el transcurs de l'exercici 1991, per part de la Comissió de Govern de l'Ajuntament es van aprovar diverses anul.lacions de liquidacions per import de 24.303 mPTA, sense que aquestes anul.lacions es reflectissin en la comptabilitat. Una altra part dels expedients per IIVT varen ser modificats i minorats en 1.073 mPTA, sense que, tampoc en aquest cas, la minoració tingués el seu reflex en la liquidació del pressupost.

Per altra part, els drets liquidats en l'exercici no recullen la totalitat dels expedients aprovats per la Comissió de Govern durant l'exercici, atès que el procediment establert per part de l'Ajuntament per recollir comptablement l'aprovació dels expedients de liquidació d'aquest tribut possibilitava aquestes errades. El reconeixement comptable dels drets es realitzava a partir de la lectura de les actes de la Comissió de Govern per part d'un funcionari.

Durant l'exercici 1991 es van deixar de comptabilitzar dues relacions d'expedients per un import global de 1.262 mPTA. La primera relació corresponia a 14 expedients de l'any 1990 i aprovats en la Comissió de Govern del dia 23 de gener de 1991. La segona relació consta de 56 expedients pertanyents a l'any 1991 i aprovats per la Comissió de Govern del dia 30 de setembre de 1991.

La Intervenció ens ha manifestat que posteriorment i fora de l'exercici comptable de 1991 es va adequar el saldo dels drets pendents de cobrament amb aquestes modificacions.

2.2.1.2.b) Recàrrec sobre la Llicència Fiscal

Durant l'exercici revisat, l'Ajuntament ha comptabilitzat els drets liquidats pels conceptes de llicència fiscal industrial i de professionals per l'import total dels padrons aprovats, produint-se diferències entre els imports liquidats i els imports comptabilitzats com a cobrats.

Aquestes diferències corresponen als imports del recàrrec provincial que s'aplica a aquest tribut, que correspon a un 40% de la quota base del tribut. S'ha de tenir en compte que sobre la quota base l'Ajuntament aplicava un 100% de recàrrec en base a l'article 288, pel que fa a la Llicència Fiscal industrial, i a l'article 313, pel que fa a la Llicència Fiscal professional, del TRRL⁽⁸⁾. En el següent quadre es desglossen aquests imports:

Concepte	Imports s/padró	Desglossament dels imports dels padrons			Import a reconèixer en la liquidació pressupost
		Quota base	Recàrrec 100% Ajuntament	Recàrrec 40% Diputació	
Llicènc.Fiscal industrial	64.440	26.850	26.850	10.740	53.700
Llicènc.Fiscal professional	1.701	709	709	283	1.418

(imports en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada per l'Ajuntament.

Segons ens ha comunicat la Intervenció de l'Ajuntament, per tal de regularitzar el que estava pendent de cobrament es minorava l'import dels drets reconeguts per l'import del recàrrec dels tributs cobrats.

2.2.1.2.c) Preu públic de l'aigua

La gestió i cobrament del preu públic de l'aigua s'efectua directament pels serveis administratius de l'Ajuntament. Trimestralment s'aproven els padrons a partir de les lectures

(8) L'article 288 i 313 amb idèntic redactat estableixen:

"Sobre las cuotas tributarias se girarán los siguientes recargos con carácter obligatorio:

a) 40 por 100 para las Diputaciones Provinciales.

b) 70 por 100 para los Ayuntamientos. No obstante, éstos podrán acordar el aumento del expresado recargo hasta el 100 por 100 de la cuota tributaria".

dels consums efectuats.

En la revisió efectuada s'ha posat de manifest que figuren comptabilitzats com a drets reconeguts per l'Ajuntament tant l'import del consum de l'aigua com l'import de l'Increment de la Taxa de Sanejament (ITS) que figura en cada un dels padrons aprovats. Aquesta situació es va regularitzar abans del tancament de l'exercici.

Tanmateix, els imports recaptats en concepte de l'ITS, així com del Cànon d'Infraestructura Hidràulica (CIH), i el seu posterior pagament a la Junta de Sanejament es comptabilitzava i gestionava a través dels comptes de VIAP.

Durant l'exercici 1991 tan sols es van liquidar davant de la Junta de Sanejament el 4t. trimestre de l'any 1990 i 1r. i 2n. trimestre de l'any 1991, pel que fa a l'ITS, mentre que del CIH tan sols es va liquidar el que corresponia als imports cobrats amb el rebut de l'aigua durant el 2n. trimestre de 1991.

Per altra banda, de la informació comptable del llibre de VIAP es desprèn que hi ha un cobrament pel mateix import del pagament. La Intervenció de l'Ajuntament ens ha manifestat que aquestes dotacions de fons provenien del concepte 421 Aportacions a consorcis; Junta de Sanejament, de l'article 42 de Transferències corrents a Organismes Autònoms administratius, del pressupost de despeses de l'exercici; és a dir, que els recursos per pagar a la Junta de Sanejament, en lloc de procedir dels comptes de VIAP on es comptabilitzaven els imports recaptats, procedien del pressupost de l'Entitat, i produïen una despesa addicional de l'Ajuntament que no hauria d'assumir.

No obstant això, els imports satisfets a la Junta de Sanejament durant l'any 1991 com a liquidacions dels cobraments del 1r. i 2n. trimestre de l'exercici en concepte d'ITS, de 15.310 mPTA, i dels cobraments del 2n. trimestre de l'exercici en concepte de CIH, de 2.083 mPTA, superen els imports que consten com a recaptats durant tot l'exercici en els comptes de VIAP. Pel que fa a l'ITS l'import recaptat va ser de 9.018 mPTA, per tant, l'impost liquidat va superar en 6.292 mPTA els imports recaptats. Per part del CIH l'import recaptat va ser de 1.452 mPTA, i la diferència va ser de 632 mPTA.

Com a conseqüència del fet anterior, els ingressos que durant l'exercici es produeixen en aquests dos comptes, 9.018 mPTA en concepte d'ITS i 1.452 mPTA en concepte de CIH, resten com a saldos pendents de pagar en el comptes de VIAP al tancament de l'exercici.

També s'ha observat, durant el treball realitzat, l'existència d'un pre-conveni entre l'Ajuntament i la Junta de Sanejament, de data novembre de 1990, en el qual l'Ajuntament reconeix un deute amb la Junta de 133.434 mPTA en concepte de CIH recaptat entre el 4t. trimestre de 1983 i el 4t. trimestre de 1989. Es preveia retornar el deute amb pagaments trimestrals en un termini de deu anys.

L'Ajuntament ens ha manifestat que no s'havia arribat a signar aquest conveni i que el deute continuava pendent de liquidar.

Pel que fa al tercer tribut que afecta el consum d'aigua, l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA), la seva gestió es porta igualment a través d'un compte de VIAP. No obstant això, a l'hora de fer la liquidació d'aquest impost es tenen en compte els imports d'IVA suportats per les despeses associades amb el consum de l'aigua: la llum, manteniment de maquinària i edificis i subministraments i inversions dutes a terme en les instal·lacions de la depuradora. La liquidació de l'any 1991 de l'IVA va donar un saldo a favor de l'Ajuntament de 926.012 PTA, quedant, a final d'any, un saldo acumulat a compensar de 2.236.903 PTA.

2.2.1.2.d) Quotes d'Urbanització

La totalitat dels imports comptabilitzats en l'article 36 de Contribucions Especials corresponen a la imposició de quotes d'urbanització pel projecte d'urbanització de la Colònia del Palau.

Atès que les quotes d'urbanització no són cobraments realitzats per l'Ajuntament amb caràcter tributari, el seu reconeixement comptable s'hauria d'haver reconegut en l'article 39 d'altres ingressos.

Per altra part, en no tenir, aquests cobraments, caràcter tributari, l'Ajuntament hauria d'haver emès la corresponent factura desglossant l'import de la quota i l'IVA repercutit, d'acord amb la legislació de l'IVA aplicable.

També, en funció de l'IVA repercutit i de l'IVA suportat corresponent, l'Ajuntament hauria hagut de presentar, i en el seu cas ingressar a l'Administració d'Hisenda, l'autoliquidació d'IVA.

2.2.1.2.e) Ingressos en concepte de lloguers

Dins del capítol 3 d'ingressos i del concepte 312 Taxes sobre la propietat immobiliària hi ha diferents subconceptes que recullen

els ingressos dels lloguers de diferents immobles i locals propietat de l'Ajuntament, entre altres: restaurant, bar sala polivalent, bar olímpic i Centre d'Assistència Primària.

Aquest tipus d'ingrés d'acord amb l'estructura del pressupost d'ingressos de l'OEPL cal que es comptabilitzint en el capítol 5 d'Ingressos Patrimonials i en l'article 54 de Renda de béns immobles.

La Intervenció ens ha comunicat l'esmena d'aquest error dins de l'exercici pressupostari de 1994.

2.2.2. GESTIÓ DE LA RECAPTACIÓ

La recaptació dels tributs de contret previ per padró i la gestió de la recaptació en executiva es va exercir per l'OALGT com a entitat recaptadora per delegació. L'Ajuntament va signar un contracte amb l'OALGT amb data 26 de febrer de 1982. Posteriorment aquest contracte ha estat modificat en diversos aspectes segons consta en documents signats amb dates 4 d'abril de 1986, 28 de juliol de 1988 i 11 de maig de 1990.

L'any 1992 l'Ajuntament va decidir gestionar la totalitat de tots els seus tributs i amb data 23 de desembre de 1992 l'OALGT va signar el document pel qual deixava de gestionar el cobrament de tributs de l'Ajuntament de Sant Andreu de la Barca i retornava la totalitat de rebuts i certificacions de descobert que tenia en poder seu.

En el quadre entre el compte de Recaptació i el recompte físic de la totalitat dels rebuts que es lliuraven es va posar de manifest la inexistència de rebuts per valor de 624.421 PTA, quantitat que va ser satisfeta per l'Organisme.

Pel que fa al Compte de Recaptació de l'exercici 1991, l'OALGT va fer la seva liquidació amb data 31 de desembre, i va ser aprovat pel Ple de l'Ajuntament amb data 29 de juny de 1992 amb el desglossament següent:

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Concepte	Càrrecs exercici	Passats a executiva	%	Baixes exerc.	%	Cobram. exercici	%	Pendent cobram.	%
Voluntària	328.763	72.157	21,95	8.256	2,51	228.356	69,46	19.993	6,08
Executiva	484.101	-	-	77.766	16,06	65.231	13,47	341.105	70,46
Total	812.864(1)	72.157	-	86.022	11,61	293.587	39,64	361.098	48,75

(importats en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades del Compte de Recaptació de l'OALGT.

(1) Atès que l'import dels càrrecs passats a executiva estan també sumats als càrrecs de voluntària consten duplicats en el total de càrrecs de l'exercici.
Els càlculs dels percentatges del total de baixes, cobraments i pendent de cobrament s'han realitzat disminuint de 812.864 mPTA, l'import de 72.157 mPTA (740.707 mPTA), per tal que la suma d'aquests percentatges sigui 100.

En el quadre següent es detallen els percentatges de recaptació en voluntària i en executiva dels padrons més significatius de l'exercici 1991, segons el Compte de Recaptació.

Concepte	Total Padró	Recaptació voluntària	%	Recaptació executiva	%	Total recaptació	%
IBI urbana	138.364	104.613	75,61	2.144	1,55	106.757	77,16
IVTM	48.662	30.572	62,82	5.523	11,35	36.095	74,17
Llicència Fiscal ind.	53.700	39.834	74,18	1.570	2,92	41.403	77,10
Llicència Fiscal prof.	1.417	1.084	76,47	70	4,96	1.154	81,44
Impost s/ Publicitat	1.558	1.022	65,59	-	-	1.022	65,59
Taxa d'Escombraries	29.411	22.103	75,15	2.751	9,35	24.853	84,50
Preu Entrada vehicles	3.822	2.402	62,86	88	2,30	2.490	65,16
Preu Aparadors i altr.	1.133	764	67,39	32	2,78	795	70,17
Total	278.068	202.393	72,79	12.177	4,38	214.570	77,16

(importats en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades del Compte de Recaptació de l'OALGT

Durant la realització del treball s'ha posat de manifest que el que estava pendent de cobrament dels tributs, la recaptació dels quals estava cedida a l'OALGT, difereix del pendent de cobrament que consta en la liquidació del pressupost en 35.678 mPTA.

L'Ajuntament ens ha manifestat que aquesta diferència ha estat objecte de depuració en el transcurs de l'exercici 1992, conjuntament amb les baixes per fallits que es van fer paleses quan l'Ajuntament va assumir el servei de recaptació.

2.3. TRESORERIA

L'acta d'arqueig de l'Ajuntament a 31 de desembre de 1991 presentava la situació següent:

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Concepte	Metàl·lic	Valors	Total
Pressupost	6.902	-	6.902
VIAP	114.121	308.162	422.283
TOTAL	121.024	308.162	429.185

Situació de l'existència	Metàl·lic	Valors	Total
Caixa Corporació	12	308.162	308.173
BCL cte. 819500	2.822	-	2.822
B Hispano Americano	66	-	66
CE Catalunya cte. 1-36	437	-	437
CE Catalunya cte. 1418-62	22.980	-	22.980
CE Catalunya cte. 1419-35	88.060	-	88.060
CE Catalunya cte. 3569-47	3.007	-	3.007
"la Caixa" cte. 5-23	2.655	-	2.655
Caixa Penedès cte. 3-8	863	-	863
Caixa Penedès cte. 1-0	121	-	121
Total	121.024	308.162	429.185

(importos en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades facilitades en el Compte General de l'exercici 1991.

El saldo de valors existents a la caixa de la Corporació correspon, en la seva totalitat, als avals rebuts en concepte de fiances per a la realització d'obres o prestacions de serveis.

2.3.1. GESTIÓ DE LA TRESORERIA

La gestió de la tresoreria és responsabilitat del Tresorer de l'Ajuntament. El servei compta amb dues persones més per a realitzar les tasques pròpies de la tresoreria.

Els pagaments es fan majoritàriament per transferència bancària, en molts pocs casos s'utilitza el pagament per xec i excepcionalment el pagament en efectiu.

L'Ajuntament porta un control informàtic dels moviments de cada un dels comptes bancaris. Aquest registre informàtic s'utilitza per a fer mensualment la conciliació amb els extractes bancaris. De les diferents partides de conciliació existents es deixa constància per escrit en el revers del full de l'acta d'arqueig del mes.

Respecte a l'existència en metàl·lic en la caixa de la Corpo-

ració, la Tresoreria ens ha manifestat que sempre s'intenta tenir una quantitat mínima necessària, xifrada en unes 15.000 PTA.

Diàriament s'ingressa el que sobra de diner en metàl·lic de la caixa de la Corporació en un compte corrent bancari.

2.4. ENDEUTAMENT

2.4.1. OPERACIONS DE TRESORERIA

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

Ingressos	Previsió definitiva	Drets liquidats	Drets cobrats	Pendent cobrament 31.12.91
Variació de Passius financers (Capítol 9): Operacions de Tresoreria	40.000	40.000	40.000	-

Despeses	Previsió definitiva	Obligacions liquidades	Obligacions pagades	Pendent pagament 31.12.91
Interessos (Capítol 3): Operacions de Tresoreria	1.500	-	-	-
Variació de Passius financers (Capítol 9): Operacions de Tresoreria	-	-	-	-
Total despeses	1.500	-	-	-

(importos en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada per l'Entitat Local.

La liquidació del pressupost de despeses de l'exercici no recull, com hauria d'haver-ho fet en el moment de concertar-se l'operació, ni la dotació del crèdit ni el reconeixement de la despesa per a la cancel·lació d'aquesta operació de tresoreria.

El dia 23 d'octubre de 1991 es va concertar, amb la CE Catalunya, un crèdit a curt termini amb les condicions següents:

Límit del crèdit:	40 MPTA
Data venciment:	23.10.1992
Interès anual:	14,50%
Comissió d'obertura:	0,25%
Comissió de no disponibilitat:	0,15%
Venciment despeses financeres:	trimestral
Ingressos afectats en garantia:	IBI

L'anterior operació tan sols suposava un 4,23% dels ingressos corrents liquidats l'exercici 1990, per tant, no es va superar el límit de l'endeutament per a operacions de tresoreria, fixat en un 35% dels ingressos per operacions corrents liquidats l'exercici anterior, segons l'article 52 de la LRHL⁽⁹⁾, i per altra part, atès que tampoc superava un 5% dels esmentats ingressos de l'any anterior, l'operació va ser aprovada per Decret d'Alcaldia i va haver d'informar-ne en la següent sessió de Ple de la Corporació, d'acord amb l'article 53.2 de la LRHL⁽¹⁰⁾.

Els 1.500 mPTA que consten com a crèdit definitiu en concepte d'interessos es van pressupostar a partir d'una modificació de crèdit realitzada durant l'exercici, un cop es va concertar l'operació de tresoreria.

La cancel·lació d'aquesta operació, segons ens ha comunicat la Intervenció, es va produir el 24 de gener de 1992, quan es va procedir a la signatura d'un conveni de cobrança en voluntària amb "la Caixa", la qual a petició del Ple de l'Ajuntament, va concedir una nova operació de tresoreria per import de 275 MPTA.

El reconeixement pressupostari en l'estat de despeses dels 40 MPTA està recollit erròniament en el pressupost de l'exercici 1992, en lloc del correponent a 1991.

Pel període comprès entre el 15 d'octubre de 1991 i el 22 de gener de 1992, data en què es va cancel·lar el crèdit, la CE Catalunya va passar un càrrec per interessos de 802 mPTA.

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 de desembre de 1991 dels préstecs formalitzats a mitjà i llarg termini vigents en el decurs de l'exercici:

(9) Article 52 de la LRHL:

"Las Entidades locales podrán concertar operaciones de tesorería, por plazo no superior a un año, con cualesquiera Entidades financieras, para atender sus necesidades transitorias de tesorería, siempre que en su conjunto no superen el 35% de sus ingresos liquidados por operaciones corrientes en el último ejercicio liquidado."

(10) Article 53.2 de la LRHL:

"2. Cuando se trate de operaciones de tesorería la aprobación corresponderá al Presidente de la Corporación siempre que no superen el 5% de los ingresos liquidados por operaciones corrientes el último ejercicio liquidado y se de cuenta al Pleno en la primera sesión que éste celebre."

Entitat	O	Data formal.	Import	T.I.	Data la. amort.	Data darr. amort.	Quotes de l'exercici 1991			Capital pendent de vèncer a 31.12.91
							Amort. Capital	Interès	Anualit.	
BCL	P		3.500	4,00	30.06.73	31.03.92	279	19	298	71
BCL	P		3.500	5,50	31.03.74	31.12.92	283	37	320	301
BCL	P	18.02.83	51.942	11,00	30.06.84	31.03.97	4.003	3.848	7.851	29.753
BCL	P	29.11.90	99.995	14,05	31.03.92	31.12.00	-	5.695	5.695	99.995
BCL	P	18.11.91	40.000	14,00	31.03.93	31.03.95	-	506	506	40.000
CCC Diputació	P	19.02.81	1.396	11,20	30.06.82	30.06.01	62	118	180	991
CCC Diputació	P	07.12.82	7.665	11,40	30.06.84	30.06.03	527	595	1.121	4.689
CCC Diputació	P	31.12.86	10.000	0,00	30.06.87	30.06.94	1.250		1.250	3.750
CCC Diputació	P	31.12.88	7.500	0,00	30.06.90	30.06.99	750		750	8.500
CCC Diputació	P	14.07.89	10.000	0,00	30.06.91	30.06.00	1.000		1.000	9.000
CCC Diputació	P	03.11.89	11.172	4,00	30.06.91	30.06.00	645	310	955	10.527
CCC Diputació	P	13.09.91	18.132	6,00	30.06.93	30.06.97				18.132
CCC Diputació	P	*	*	*	*	*		100	100	0
CCC Diputació	P	*	*	*	*	*		3	3	0
Caixa Penedès	P	02.04.81	7.294	13,00	02.04.82	02.04.91	1.190	155	1.344	1.263
Caixa Penedès	P	15.12.82	6.941	16,00	28.03.84	31.12.92	1.106	265	1.372	11.844
"la Caixa"	P	15.12.82	45.000	vble.	31.03.84	31.12.92	6.629	2.226	8.854	
TOTAL			324.03				17.724	13.877	31.599	238.81

(importats en mPTA)

O Operació: préstec o crèdit.

T.I. Tipus d'interès.

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada per l'entitat local.

Tal com ja s'ha posat de manifest en l'apartat 2.1.1.2. d'aquest informe, l'Ajuntament no disposava, en el període analitzat, del Compte d'Administració del Patrimoni municipal. A més a més, l'Ajuntament no portava cap registre extracomptable per al seguiment d'aquestes operacions.

Els préstecs de la CCC Diputació, l'import de l'anualitat dels quals és de 100 mPTA i 3 mPTA, corresponen a la desena anualitat de dues operacions concertades per al finançament, respectivament, de la cobertura i canalització d'un tram del Torrent de la Fava i d'abastament d'aigües potables del Pla 1968-1969.

L'Ajuntament ens ha comunicat que la comptabilització d'aquestes quantitats en el capítol 3 d'Interessos és errònia ja que en realitat es tractava de la desena i darrera amortització d'un conveni de deutes subscrit amb la Diputació de Barcelona l'any 1989 per uns deutes de l'Ajuntament amb aquell organisme, procedents de l'any 1968.

2.4.2.2. Operacions concertades durant l'exercici 1991

La Comissió de Govern de la Diputació de Barcelona, en la sessió del dia 10 de maig de 1991, va atorgar a l'Ajuntament de Sant Andreu de la Barca un préstec destinat al finançament d'un 90% del cost d'adjudicació de la inversió "Adquisició equip informàtic", a través de la CCC Diputació.

Amb data 13 de setembre de 1991 es va signar el conveni que regulava el préstec amb les condicions següents:

Import del préstec:	18.132 mPTA
Data primer venciment:	30.06.1993
Data darrer venciment:	30.06.1997
Interès anual:	6,00%
Venciment despeses financeres:	anual
Venciment amortització del capital:	anual
Ingressos afectats en garantia:	tributs en general

L'ingrés d'aquest préstec es va comptabilitzar de forma incorrecta en el capítol 7 de Transferències de capital, quan corresponia fer-ho en el capítol 9 de Variació de passius financers, atès que en realitat es tractava d'una operació financera a retornar en un termini de 5 anys i no d'una subvenció per a la compra del maquinari informàtic.

Amb data 16 de setembre de 1991 el Ple de l'Ajuntament va aprovar la concertació d'una operació de crèdit per import de 40 MPTA amb

el BCL, que es va formalitzar el dia 18 de novembre de 1991 en el termes següents:

Import del préstec:	40 MPTA
Data primer venciment:	31.03.1993
Data darrer venciment:	31.03.1995 (*)
Interès anual:	14,00%
Comissió de disponibilitat:	0,25%
Carència:	1 any
Venciment despeses financeres:	trimestral
Venciment amortització del capital:	trimestral
Ingressos afectats en garantia:	Fons Nacional de Cooperació

(*) o abans, si es procedeix a la renovació del Consistori.

Aquesta operació fou concertada d'acord amb el que disposa l'article 158.5 de la LRHL⁽¹¹⁾, i, d'acord amb aquesta normativa, els recursos es van destinar al finançament de despesa corrent, acomplint a més els altres condicionaments.

2.4.2.3. Préstec del Banc de Crèdit Local contractat per la Generalitat de Catalunya

El dia 12 de juny de 1991 es va formalitzar un contracte entre el BCL i la Generalitat de Catalunya pel qual s'atorgava un préstec de 3.248 mPTA a l'Ajuntament de Sant Andreu de la Barca per tal de finançar les obres de reparació dels danys causats pels aiguats del mes de novembre de 1988.

La garantia d'aquest préstec van ser els recursos que la Generalitat havia de transferir a l'Ajuntament en base a la subvenció concedida pel Consell Executiu en la sessió de data 30 de juliol de 1990, pel mateix concepte i mateix import. En el contracte del préstec, tot i que es reconeix com a beneficiari l'Ajuntament, consta com a deutor del BCL la Generalitat de Catalunya i, per tant, no s'ha considerat com a endeutament de la Corporació.

(11) Article 158.5 de la LRHL:

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

- Que su importe total anual no supere el 5% 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% de los expresados recursos.

- Que las operaciones queden canceladas antes de que se proceda a la renovación de la Corporación que las concierte."

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

Els saldos reflectits en la Liquidació del Pressupost d'ingressos i despeses pel que fa a l'endeutament per operacions a mitjà i llarg termini són els següents:

Ingressos	Previsió definitiva	Drets liquidats	Drets cobrats	Pendent cobrament 31.12.91
Resultes exerc. tancats: Préstecs de l'interior de l'any anterior	84.494	84.494	84.494	-
Variació de Passius financers (Capítol 9): Préstecs de l'interior	99.575	80.000	80.000	-
Total ingressos	184.069	164.494	164.494	-

Despeses	Previsió definitiva	Obligacions liquidades	Obligacions pagades	Pendent pagament 31.12.91
Interessos (Capítol 3): Operacions llarg term.	20.192	13.566	13.566	-
Variació de Passius financers (Capítol 9): Operacions llarg term.	23.553	18.034	18.034	-
Total despeses	43.744	31.599	31.599	-

(imports en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada per l'Entitat Local.

Dins el capítol 9 del Pressupost de Despeses s'han comptabilitzat indegudament ordenacions de pagament per l'import dels interessos meritats durant l'exercici, de 310 mPTA, corresponents al préstec concertat amb la CCC Diputació l'any 1989 d'11.172 mPTA.

2.4.3. TUTELA FINANCIERA DE LES CORPORACIONS LOCALS

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 a concertar operacions d'endeutament a llarg termini, les entitats locals han de sol·licitar l'autorització prèvia al Departament d'Economia i Finances en qualsevol dels supòsits següents:

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 d'un 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 d'un 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 a l'acompliment, per part de l'Ajuntament, d'aquesta normativa, s'ha de fer constar el següent:

a) Operacions de tresoreria:

Amb data 6 de febrer de 1992 la Direcció General de Política Financera del Departament d'Economia i Finances va trametre un escrit a l'Ajuntament on es recordava l'obligatorietat de comunicar a la mencionada Direcció General l'operació de tresoreria concertada amb la CE Catalunya de 40 MPTA, de conformitat amb el que estableix l'article 4.b) de l'OTFL.

Amb data 20 de febrer de 1992 l'Ajuntament va trametre la documentació sol·licitada al Departament d'Economia i Finances.

b) Endeutament a llarg termini:

L'ajuntament va comunicar a la Direcció General de Política Financera, amb data 5 de maig de 1993, la formalització de l'operació de crèdit de 40 MPTA amb el BCL, que es va produir el dia 18 de novembre de 1991.

Igualment, s'ha posat de manifest que la Direcció General de Política Financera no té coneixement de cap de les operacions concertades amb la CCC Diputació, inclosa l'operació concertada el 13 de setembre de 1991 per import de 18.123 mPTA, ni les concertades amb el BCL anteriors a l'any 1990.

El coeficient d'endeutament a 31 de desembre de 1991 era el següent:

$$\frac{(13.877(A)+17.724(B))*100}{964.088(C)} = 3,28\%$$

(A)(B) Saldos corregits que haurien d'haver figurat en la Liquidació del Pressupost de l'exercici corrent pel concepte d'interessos i d'amortització dels préstecs a llarg termini (vegeu quadre d'endeutament).

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

2.5. CONTRACTACIÓ

2.5.1. LIQUIDACIÓ DE LES DESPESES PER INVERSIONS REALS

Les despeses liquidades en concepte d'inversions reals en el pressupost de l'exercici 1991 presenten el resum següent:

Concepte	Previsió definitiva	Despeses liquidades	Pagaments ordenats	Pendent de pagament 31.12.1991	Grau d'execució
Exercicis tancats. Darrer exercici: Inversions reals	153.379	128.638	104.461	24.177	83,87
Exercicis anteriors a l'anterior: Inversions reals	203.879	24.734	24.734	-	12,13
Total exercicis tancats	357.258	153.371	129.194	24.177	42,93
Exercici 1991: Inversions reals	255.352	220.061	83.880	136.181	86,18
Total exercici corrent	255.352	220.061	83.880	136.181	86,18
TOTAL DESPESES PER INVERSIÓ	612.610	373.432	213.074	160.358	60,96

(importos en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades facilitades en el Compte General de l'exercici 1991.

Del quadre anterior destaquen l'alt nivell de despeses procedents

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

d'exercicis anteriors a l'anterior que varen estar anul.lades durant l'exercici, en passar d'unes previsions inicials de prop de 204 MPTA a obligacions reconegudes per un import de 24,7 MPTA. En total les despeses reconegudes en anys anteriors que varen ser anul.lades ho foren per 179.145 mPTA.

El fet pel qual es produeixen aquestes anul.lacions és conseqüència del sistema utilitzat per reconèixer obligacions per inversions reals abans de procedir a la seva contractació o abans de fer certificacions per l'import de l'obra executada.

També es destacable l'alt nivell de despeses reconegudes en el pressupost per inversions reals de l'exercici que resten pendents de pagar al tancament de l'exercici. El percentatge del que queda pendent de pagar respecte a les obligacions reconegudes se situa en un 61,82%.

2.5.2. INVERSIONS REALS DE L'EXERCICI 1991

2.5.2.1. Liquidació del pressupost per inversions reals

La liquidació del capítol 6 d'Inversions reals del pressupost de despeses de l'exercici es desglossa en les inversions següents:

Concepte	Previsió definitiva	Despeses liquidades	Pagaments ordenats	Pendent de pagament 31.12.1991	Grau d'execució
Urb. Colònia el Palau	116.000	116.000	-	116.000	100,0
Asfaltatge de carrers	42.000	41.079	38.321	2.758	97,81
Adaptació mercat	13.000	21.501	12.553	8.949	165,4
Projectes INEM	9.712	9.091	7.308	1.783	93,61
Remodel.lació pl. Vall Palau	6.000	3.695	1.969	1.726	61,59
Projecte poliesportiu	2.630	2.630	658	1.973	100,0
Ampl.Avda.Constitució	39.151	-	-	-	-
Total contractes obres	228.493	193.997	60.808	133.189	84,90
Equip informàtic	20.137	20.054	20.054	-	99,59
Compra fotocopiadora	1.500	1.377	1.377	-	91,80
Ampliació Aire Condicionat	1.075	1.054	1.054	-	98,02
Diversos Ensenyament	1.110	542	150	392	48,80
Total subministraments	23.821	23.026	22.634	392	96,66
Altres per menor import	3.038	3.038	437	2.601	100,0
TOTAL DESPESES PER INVERSIÓ	255.352	220.061	83.880	136.181	86,18

(imports en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades facilitades en el Compte General de l'exercici 1991.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

El finançament d'aquestes inversions s'ha obtingut a partir de les fonts següents:

Concepte	Previsió definitiva	Ingressos liquidats	Ingressos cobrats	Pendent de cobrament 31.12.1991	Grau d'execució
Capítol 3 Taxes i altres ingressos: Quotes urbanització	86.000	67.250	24.071	43.179	79,18
Capítol 4 Transf. corrents: Subvencions per op.corrents	40.213	35.875	4.900	30.975	89,21
Capítol 7 Transf.de capital: Subvencions de capital	33.571	18.132	18.132	-	54,01
Capítol 9 Variació de passius financers: Préstecs llarg termini	19.575	-	-	-	-
Total finançament extern	179.359	121.257	47.103	74.154	67,61
Finançament amb altres fons	-	98.804	-	-	-

(Imports en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades facilitades en el Compte General de l'exercici 1991.

El percentatge de finançament amb fons externs se situa en un 55,10%.

L'import de les subvencions comptabilitzades en el capítol 4 de Transferències corrents es desglossa entre 4,9 MPTA que corresponen a plans d'ocupació amb col.laboració amb el Instituto Nacional de Empleo (INEM), i dues subvencions de la Diputació de Barcelona, per import de 30 MPTA i 975 mPTA, per a executar les obres de la urbanització de la Colònia el Palau i el projecte del poliesportiu, respectivament.

En el cas de les subvencions de la Diputació de Barcelona caldria haver liquidat els drets en el capítol 7 de Subvencions de capital.

Els 18.132 mPTA que hi ha comptabilitzats indegudament en el capítol 7 de Transferències de capital corresponen en realitat a un préstec formalitzat amb la CCC Diputació, tal com ja s'ha comentat en l'apartat 2.4.2.2. d'aquest informe.

En darrer lloc, els 19.575 mPTA pressupostades en el capítol 9 de Variació de passius financers i no executats corresponien a un préstec que estava previst concertar amb el BCL. Es desconeix la finalitat a què estava previst destinar el préstec i el motiu pel qual no es va arribar a concertar.

2.5.2.2. Sistema de contractació i imports certificats

La contractació administrativa dels projectes d'inversió més significatius liquidats durant l'exercici de 1991 és la següent:

Concepte	Òrgan contrac.	Tramitació	Sistema adjudic.	Cost previst	Preu adjudc.	% Baixa	Import certifi.
Urbant.Colònia el Palau	Ple	Urgent	Subhasta	97.220	87.390	10,11	103.184
Asfaltatge 1a.fase	C Govern	Ordinària	Directa	28.715	27.553	4,05	31.645
Asfaltatge 2a.fase	C Govern	Ordinària	Directa	6.270	6.246	0,38	6.677
Asfaltatge comp.2a.fase	c Govern	(2)	(2)	11.883	(2)	-	11.883
Adaptació mercat	C Govern	Ordinària	Directa	12.031	(3)	-	12.553
Projectes INEM	C Govern	Ordinària	Administ	9.712	10.198	-	9.944
Equip informàtic	C Govern	Ordinària	Directa	14.991	14.991	0,00	14.991
Fotocopiadora	C Govern	(1)	(1)	1.377	1.377	(1)	1.377
Ampl.aire condicionat	C Govern	(1)	(1)	1.054	1.054	(1)	1.054
Diversos ensenyament	C Govern	(1)	(1)	542	542	(1)	542

(imports en mPTA)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades facilitades per l'Ajuntament.

- (1) Veure apartat 2.5.2.2.b) Principi procedimental de publicitat i concurrència.
- (2) Veure apartat 2.5.2.2.c) Imports certificats superiors als imports d'adjudicació.
- (3) Veure apartat 2.5.2.2.e) Adaptació de la zona d'equipaments per a la implantació del mercat setmanal de detallistes.

De l'anterior quadre, i pel que fa al conjunt de la tramitació i execució de l'obra o subministrament, s'extreuen els aspectes següents:

2.5.2.2.a) Contractacions pel sistema d'adjudicació directa

En la majoria dels casos s'ha utilitzat el sistema de contractació directa, encara que en cap cas no s'ha sobrepassat el límit màxim de 50 MPTA, establert per la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat de l'any 1990 per a aquest tipus de contractació. Sorprenen que la tramitació d'aquests casos fou catalogada com a ordinària, mentre que l'única obra catalogada com a urgent va ser contractada pel sistema de subhasta.

2.5.2.2.b) Principi procedimental de publicitat i concurrència

Tan sols en els expedients de contractació de les obres de la urbanització Colònia el Palau i els de la 1a. i 2a. fase de l'asfaltatge dels carrers s'ha tingut constància de l'existència del tràmit de publicitat i concurrència, i consten en els corresponents expedients, com a mínim, tres pressupostos.

Els principis de publicitat i concurrència no es van acomplir en els casos següents: subministrament d'una màquina fotocopiadora, ampliació de la instal·lació d'aire condicionat i compres diverses per a ensenyament, atès que, en el treball realitzat s'ha posat de manifest que les anteriors inversions varen ser contractades amb anterioritat a la formació de l'expedient i a l'adjudicació per part de la Comissió de Govern. És per aquesta

raó que el cost previst, el preu d'ajudicació i l'import certificat són idèntics. Tanmateix, la Intervenció, ens ha fet palès que, tot i procedir de forma incorrecta, aquests subministraments es van adquirir en les millors condicions econòmiques del mercat.

Pel que fa a la compra de l'equip informàtic, la Comissió de Govern va decidir comprar un equip Fujitsu a partir de la realització d'un estudi de les necessitats informàtiques realitzat per una persona aliena a l'Ajuntament, contractada per a aquesta finalitat. Aquest informe no inclou cap tipus d'anàlisi comparativa de les diferents possibilitats existents en el mercat, ni des d'un punt de vista tècnic, ni des d'un punt de vista del cost econòmic. La compra del maquinari es va fer directament a Fujitsu España, S.A.

2.5.2.2.c) Imports certificats superiors als imports d'ajudicació

Els imports totals certificats de les obres contractades són en tots els casos superiors al imports d'ajudicació.

Aquest fet fou especialment greu en la contractació de la 1a. i 2a. fase de l'asfaltatge dels carrers, atès que a l'import certificat per aquestes obres se li ha de sumar l'import de l'obra complementària d'11,9 MPTA, per a la qual es va tramitar, amb posterioritat a l'execució de les obres, el corresponent expedient de contractació. Aquesta obra es va adjudicar incorrectament a la mateixa empresa que estava executant la 2a. fase i que ja havia executat la 1a.

El motiu adduït en l'expedient per a la realització d'aquesta contractació va ser evitar retards en les obres de l'asfaltatge dels carrers que ja estaven en fase d'execució. En l'expedient consta per escrit l'advertiment, per part del Secretari de la Corporació, de la possible il·legalitat de la contractació per irregularitat formal en la tramitació.

Atès que l'import d'aquesta obra complementària representava una modificació superior a un 20% del pressupost d'ajudicació calia, o bé, d'acord amb l'article 153 del Reglament General de Contractació de l'Estat⁽¹²⁾, tramitar l'obra complementària com un

(12) Article 153 del Reglament General de Contractació de l'Estat:

" Las obras accesorias o complementarias no incluidas en el proyecto que durante el curso de la obra principal la Administración estime conveniente ejecutar deberán ser objeto de contrato independiente, y, por tanto, cumplirse los trámites previstos por este Reglamento.

Exceptúase el caso de que aquéllas no excedan del 20% del precio del contrato, cuya ejecución podrá

expedient diferent a l'obra principal, o bé, d'acord amb l'article 52 del Text articulat de la Llei de Bases de Contractes de l'Estat⁽¹³⁾, haver anul.lat la contractació de la 2a. fase de l'asfaltatge dels carrers i promoure un nova contractació per l'obra completa.

Cal dir a més, que atès que per a aquesta obra complementària no s'havia dotat cap crèdit dins del capítol 6 d'Inversions reals, la despesa es va reconèixer incorrectament en el capítol 2 de Compra de béns corrents i serveis.

Pel que fa a aspectes més específics dels contractes d'obra i subministraments realitzats durant l'exercici de 1991, durant el treball realitzat, s'han posat de manifest les observacions següents.

2.5.2.2.d) Urbanització de la Colònia el Palau

D'aquesta inversió es van realitzar dues certificacions d'obra. La primera a finals de l'exercici 1991 i la segona a finals de l'any 1992.

Prèviament a la segona certificació d'obra, i per tal de no haver d'anul.lar el crèdit no disposat i haver d'incorporar a l'exercici 1992 el corresponent romanent de crèdit, l'Ajuntament va contreure una obligació inexistente per l'import que restava en la dotació del crèdit d'aquesta obra.

Posteriorment, un cop es va procedir a fer la segona i darrera certificació d'obra, i atès que l'import d'aquesta certificació era inferior a l'import de l'obligació comptabilitzada anteriorment, va quedar pendent de meritar, i per tant erròniament comptabilitzada, una diferència pels imports comptabilitzats i no certificats de 12.816 mPTA. Aquest ròssec s'hauria d'haver anul.lat per ajustar els imports reconeguts al cost real de la inversió.

Pel que fa al vessant dels ingressos caldria haver modificat a l'alça la liquidació provisional de les quotes d'urbanització, atès que la diferència entre els imports certificats i la

confiarse al contratista de la principal, y de acuerdo con los precios que rigieron en el contrato principal y, en su caso, fijados contradictoriamente."

(13) Article 52 del Text articulat de la Llei de Bases de Contractes de l'Estat:

" Son causas de resolución del contrato de obras:

...

2. Las modificaciones del proyecto, aunque fueren sucesivas, que impliquen aislada o conjuntamente alteración del precio del contrato en cuantía superior en más o menos al 20% del importe de aquél a representen una alteración sustancial del proyecto inicial.

..."

subvenció de 30 MPTA que concedí la Diputació de Barcelona amb càrrec al Pla de Cooperació i Assistència Local (PCAL) 1990/1991, fou de 73.184 mPTA, mentre que els drets reconeguts en concepte de quotes d'urbanització foren de 67.250 mPTA, restant, per tant, pendent de reconèixer com a drets meritats 5.965 mPTA. També, caldria haver notificat a cada subjecte passiu la liquidació definitiva de la corresponent quota d'urbanització que s'havia d'aplicar a partir de la finalització de l'obra.

La Intervenció de l'Ajuntament ens ha manifestat que la liquidació definitiva de les quotes d'urbanització i el seu reflex comptable es va produir dins del pressupost de l'exercici de 1993.

2.5.2.2.e) Adaptació de la zona d'equipaments per a la implantació del mercat setmanal de detallistes

Aquesta contractació correspon a la 2a. fase de l'adaptació del mercat de detallistes. L'adjudicatari de l'obra va ser la mateixa empresa que a la que s'havien adjudicat les obres de la 1a. fase.

Pel que fa a la 1a. fase el sistema de contractació emprat va ser el de subhasta. El preu d'adjudicació va ser de 43.400 mPTA i l'import total certificat de 43.442 mPTA.

L'aprovació del projecte de la 2a. fase per part de la Comissió de Govern de l'Ajuntament es va produir el dia 15 de juliol de 1991, amb un pressupost de 12.031 mPTA.

En l'expedient no hi ha constància que concorreguessin diferents possibles adjudicataris ni que es fes pública l'adjudicació. Tampoc consta cap acord dels òrgans legitimats per adjudicar l'obra. De fet, per part de l'Ajuntament, l'adjudicació es va tramitar com si es tractés d'una obra complementària de la 1a. fase, quan prèviament s'havia realitzat l'aprovació, publicació i exposició pública del projecte.

L'import que consta en l'anunci publicat en el Diari Oficial de la Província de Barcelona del dia 28 d'agost de 1991 és igual al que posteriorment se certifica com a obra realitzada, quan hauria hagut de constar l'import del projecte. Cal dir, a més que l'escrit de tramesa per part de l'Ajuntament al Diari Oficial de l'anunci porta data de Registre de Sortida del dia 6 d'agost.

Les dues certificacions d'obra es varen fer a nom de la mateixa empresa que havia realitzat les obres de la 1a. fase. La data de les certificacions és el 20 de novembre de 1991, i ambdues fan

referència a obres executades entre el 29 de juliol i el 30 d'agost del mateix any. L'import certificat va ser de 12.553 mPTA.

Per tant, amb anterioritat a la data de finalització de l'execució de l'obra ja se sabia l'import exacte que posteriorment se certificaria.

En darrer lloc, examinat el reflex comptable de l'obra s'ha posat de manifest la comptabilització duplicada de la certificació d'obra número 1, figurant, per tant, obligacions reconegudes pendents de pagament per 8.949 mPTA que no són exigibles a l'Ajuntament i que s'haurien d'haver anul·lat.

2.5.2.2.f) Projectes d'obres i serveis municipals per a ser inclosos en el Pla d'ocupació de l'INEM 1991

Aquestes despeses per inversió corresponen a diversos projectes executats amb personal contractat per l'Ajuntament en el marc de projectes de foment de l'ocupació que reben finançament de l'INEM.

De la informació de què s'ha disposat a l'hora de realitzar el treball de fiscalització es desprèn que aquests projectes tenien un caràcter de prestació de serveis sense que cap d'ells suposés un increment del patrimoni municipal i per tant tampoc una inversió. Per aquest motiu la comptabilització d'aquesta despesa en el capítol 6 d'Inversions reals és incorrecta i caldria haver-la reconegut dins del capítol 2 de Compra de béns corrents i serveis.

Per altra part, la subvenció rebuda per l'Ajuntament procedent de l'INEM ja es va comptabilitzar com a transferència corrent d'acord amb aquest caràcter de despesa corrent.

2.5.3. INVERSIONS REALS COMPTABILITZADES EN EXERCICIS ANTERIORS

Es presenta a continuació el detall dels procediments seguits per a la contractació administrativa dels projectes d'obra més significatius liquidats en el pressupost de l'exercici 1990 i que varen ser contractats i executats durant l'exercici 1991.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Concepte	Òrgan contrac.	Tramitació	Sistema adjudic.	Cost previst	Preu adjudc.	% Baixa	Import certifi.
Edifici públic 1a. fase	C Govern	Ordinària	Directe	32.597	31.875	2,21	28.903
Zona verda Can Canals	C Govern	Ordinària	Directe	5.456	5.400	1,01	5.991
Remodelació C. la Palla	C Govern	Ordinària	Directe	6.500	6.086	6,37	6.314
Ampliació Cementiri	C Govern	Ordinària	Directe	5.054	4.941	2,24	7.217
Adaptació mercat	Ple	Ordinària	Subhasta	43.442	43.400	0,10	43.442

(importats en mPTA)

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

El punt més destacable de la tramitació d'aquestes inversions és haver procedit al reconeixement de la despesa durant l'exercici 1990 quan encara no existia cap adjudicació d'obra feta i mentre, tot just, s'estava tramitant l'aprovació del projecte. És a dir, que es van reconèixer obligacions abans que es produís qualsevol meritament de la despesa.

Aquesta actuació incorrecta es dugué a terme per tal d'evitar-se un procediment comptable més complex. L'actuació correcta hauria estat anul·lar els crèdits no disposats durant l'exercici de 1990 i incorporar els romanents dels crèdits per a despeses de capital a l'exercici següent.

Però tanmateix, també en aquest cas es poden fer les mateixes observacions que ja s'han fet per a les contractacions d'obres de l'exercici 1991. Per una part hi ha un abús de la utilització del sistema d'adjudicació directa i, també en aquest cas, la majoria dels imports finalment certificats són superiors al corresponent preu d'adjudicació.

3. CONCLUSIONS

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

3.1. OBSERVACIONS

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

1. Retiment del Compte General

L'aprovació del Compte General i la seva tramesa a la Sindicatura de Comptes no incloïa el Compte d'Administració de Patrimoni atès que durant l'exercici 1991 aquest compte no es va elaborar.

En defecte seu es va trametre a la Sindicatura de Comptes l'Inventari de Béns de l'Ajuntament (vegeu 2.1.1.). La tramesa d'aquest document no exclou l'obligatorietat d'elaborar i retre el Compte d'Administració del Patrimoni.

2. Baixes dels drets pendents de cobrar i de les obligacions pendents de pagar procedents d'exercicis tancats

Durant l'exercici es van tramitar i aprovar tres expedients d'anul.lació de drets pendents de cobrar i d'obligacions pendents de pagar procedents d'exercicis tancats, així com d'altres drets pendents de pagar el padró dels quals era gestionat per altres administracions.

Tanmateix l'import dels drets pendents de cobrar procedents d'exercicis tancats que es van anul.lar durant l'exercici van ser superiors en 27.101 mPTA als imports que consten en els anteriors expedients.

3. Comptabilització de despeses no acreditades

L'Ajuntament va comptabilitzar obligacions reconegudes per inversions reals quan encara no s'havia certificat l'obra, i per tant, tampoc no s'havia meritat la despesa. Aquest fet incorrecte es produeix principalment en el moment del tancament de l'exercici (vegeu 2.5.2.2.d)).

Tenen especial rellevància, en aquest sentit, les inversions comptabilitzades en el pressupost de l'exercici 1990 que es van contractar i executar durant l'any 1991 (vegeu 2.5.3).

4. Comptabilització de despesa corrent en el capítol 6 d'Inversions reals

Dins del capítol 6 d'Inversions reals l'Ajuntament va comptabilitzar incorrectament els projectes d'obres i serveis municipals inclosos en el Pla d'ocupació de l'INEM de l'any 1991. Atès que els projectes inclosos en el Pla d'ocupació feien referència a manteniment d'instal·lacions ja existents calia haver comptabilitzat aquests projectes com a despesa corrent.

En canvi, la subvenció per l'ingrés de l'INEM es va comptabilitzar correctament en el capítol 4 de Transferències corrents (vegeu 2.5.2.2.f)).

B. INGRESSOS: TRIBUTS I ALTRES INGRESSOS

1. Grau de cobrament dels ingressos procedents d'exercicis tancats

El nivell de cobrament dels tributs procedents d'exercicis tancats és d'un 34,32%.

Segons l'informe de la Intervenció amb relació a la Liquidació del Pressupost, al tancament de l'exercici restaven aproximadament 250 MPTA pendents de cobrar que calia considerar de difícil cobrament (vegeu 2.1.1.1. i 2.2.1.1.).

2. Comptabilització d'un préstec a baix interès com a transferència de capital

L'Ajuntament va comptabilitzar erròniament com una transferència de capital, la concessió per part de la Diputació de Barcelona d'un préstec al 6% d'interès per a finançar l'adquisició d'un nou equip informàtic.

Atès que l'ajuda de caixa prestada per la Diputació s'havia de retornar, calia haver comptabilitzat aquesta operació dins del capítol 9 de Variació de passius financers.

3. Comptabilització dels drets reconeguts i de les anul·lacions de drets en l'IIVT

El concepte pressupostari que recull la comptabilització dels drets en concepte d'IIVT no recull el reconeixement de la totalitat dels drets d'aquest tribut aprovats per la Comissió de Govern de l'Ajuntament durant l'exercici 1991. L'import d'aquestes liquidacions de tributs aprovats i no recollits en la liquidació del pressupost és de 1.262 mPTA.

En canvi, a la fi de l'exercici restaven en la liquidació d'aquest concepte, drets pendents de cobrar per import de 25.376 mPTA que havien estat anul.lats per acord de la Comissió de Govern (vegeu 2.2.1.2.a)).

4. Tractament comptable dels recàrrecs o altres tributs a aplicar a les liquidacions d'impostos per padrons

L'Ajuntament va comptabilitzar erròniament com a drets liquidats pendents de cobrament de l'Ajuntament el recàrrec sobre la Llicència Fiscal que correspon a la Diputació Provincial de Barcelona i l'ITS que s'aplica sobre el consum d'aigua i que correspon a la Junta de Sanejament.

Abans de finalitzar l'exercici aquests drets liquidats es van anul.lar, ajustant el que estava pendent de cobrar als drets que corresponien a l'Ajuntament (vegeu 2.2.1.2.b) i c)).

5. Imports liquidats en concepte d'ITS i de CIH

Durant l'exercici 1991 es va liquidar a la Junta de Sanejament en concepte d'ITS corresponent als rebuts de l'aigua cobrats durant el 4t. trimestre de 1990 i el 1r. i 2n. trimestre de l'any 1991, i, pel que fa al CIH, als del 2n. trimestre de 1991.

Els imports liquidats i pagats a la Junta de Sanejament en concepte d'ITS i CIH són més elevats que els imports recaptats per part de l'Ajuntament en el rebut de l'aigua durant tot l'exercici 1991.

Aquests pagaments a la Junta de Sanejament es van comptabilitzar en el compte de VIAP a on es van ingressar els imports recaptats. No obstant, amb posterioritat a la comptabilització dels pagaments i per a tots ells, es produeix la comptabilització d'un cobrament en el mateix compte de VIAP per l'import i el concepte de l'anterior pagament.

Els recursos d'aquests pagaments es van obtenir incorrectament del concepte 421 Aportació a consorcis; Junta de Sanejament, de l'article 42 de Transferències corrents a Organismes Autònoms administratius del pressupost de despeses de l'exercici.

Per tant, per una part es dóna una desconexió entre els imports recaptats i els imports liquidats, i per altra part els imports liquidats a la Junta de Sanejament generen unes despeses pressupostàries addicionals per a l'Ajuntament que no té perquè assumir (vegeu 2.2.1.2.c)).

6. Deute no reconegut en concepte de CIH

L'Ajuntament té un deute amb la Junta de Sanejament de 133.434 mPTA en concepte del CIH recaptat per l'Ajuntament entre el 4t. trimestre de 1983 i el 4t. trimestre de 1989.

Aquest deute no està recollit comptablement en cap dels comptes anuals (vegeu 2.2.1.2.c)).

7. Aplicació de l'IVA en les quotes d'urbanització

L'Ajuntament va donar caràcter tributari a les liquidacions de quotes d'urbanització de la Colònia el Palau quan, pel fet que l'Ajuntament actués per compte dels propietaris de la colònia, els imports repercutits als propietaris en forma de quotes d'urbanització s'haguessin hagut de tractar com altres ingressos no tributaris.

L'Ajuntament hauria d'haver emès les notificacions de les quotes desglossant de l'import total la part que corresponia a cost de l'obra i la part que corresponia a IVA repercutit.

A final d'exercici calia que es presentés a l'Administració d'Hisenda l'autoliquidació de l'IVA on constés l'IVA repercutit i l'IVA suportat (vegeu 2.2.1.2.d)).

C. ENDEUTAMENT

1. Reflex comptable de l'operació de crèdit a curt termini

L'ajuntament no va reconèixer dins l'exercici pressupostari l'obligació de 40 MPTA per l'import de la cancel·lació de l'operació de tresoreria contractada amb la CE Catalunya el dia 23 d'octubre de 1991 (vegeu 2.4.1.).

2. Gestió de les operacions d'endeutament

Durant l'exercici de 1991 l'Ajuntament, a més a més de no realitzar el Compte d'Administració del Patrimoni, no portava cap registre de caràcter extracomptable per a la gestió i control de les operacions d'endeutament que tenia vigents (vegeu 2.4.2.1.).

3. Tutela financera

No es té constància que l'Ajuntament hagi informat a la Direcció General de Política Financera del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya de cap de les nou operacions d'endeutament concertades amb la CCC Diputació (vegeu

2.4.3.).

L'operació de tresoreria concertada durant l'exercici va ser comunicada a la Direcció General de Política Financera amb una data molt propera a la seva cancel·lació i a petició de la mateixa Direcció General.

D. CONTRACTACIÓ

1. Utilització del sistema d'adjudicació directe

El sistema directe va ser el generalment utilitzat per a l'adjudicació de les obres i subministraments contractats per l'Ajuntament quan la tramitació era ordinària. Per contra, l'únic expedient que es va tramitar de forma urgent es va adjudicar pel sistema de subhasta (vegeu 2.5.2.2.a)).

2. Imports certificats superiors als imports d'adjudicació

En tots els casos analitzats s'ha observat que l'import final certificat i contret era superior a l'import d'adjudicació (vegeu 2.5.2.2.c)).

3. Execució d'obres complementàries

La contractació i execució d'obra complementària de la 2a. fase de l'asfaltatge dels carrers per import de 11.883 mPTA es va tramitar incomplint la normativa aplicable a la contractació administrativa, atès que corresponia tramitar un nou expedient de contractació, ja que l'obra complementària representava un 178% de l'obra principal (vegeu 2.5.2.2.c)).

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 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 requerissin, per a esmenar errors i per a 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 dubtós cobrament.
- 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 amb relació a les àrees que han estat l'objecte d'aquest treball de fiscalització són les següents:

a) Àrea d'ingressos: 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 dubtós cobrament, s'hauria de realitzar periòdicament una anàlisi dels percentatges de recaptació, tant en període voluntari com en via executiva.
- Amb periodicitat com a mínim anual caldria que es fes un recompte dels rebuts pendents de cobrar per a comprovar la coincidència de la suma dels seus imports amb els saldos existents en els llibres comptables. En cas que es donessin diferències caldria efectuar la corresponent conciliació, deixant-ne constància documentalment, analitzar les causes de les diferències i actuar en conseqüència.

b) 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 confegir un quadre resum dels préstecs vius amb el suficient detall i suport documental respecte a deute pendent d'amortitzar a inici i final de l'exercici, 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.

- Cal que es doni una completa correspondència entre els imports comptabilitzats en el Pressupost de despeses per amortitzacions de capital i per interessos i els imports recollits en els quadres d'amortització.

c) Àrea de contractació

- L'adjudicació, execució i certificació de les inversions reals han d'ésser sempre elements del procediment de la contractació administrativa anteriors, o com a màxim simultanis, però mai a posteriori, al reflex comptable de les despeses que generin.

En cas que es tanqui l'exercici comptable abans que s'hagui certificat i comptabilitzat la despesa convé incorporar el romanent de crèdit no disposat al pressupost de l'exercici següent.

2. Memòria de l'exercici

Fóra convenient que el retiment dels comptes, s'acompanyés d'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. Adequació d'ingressos i de despeses

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.

Convé que es doni especial importància a la millora dels procediments interns de l'Ajuntament per a l'aprovació i posterior reconeixement en comptes dels tributs no periòdics.

2. Millora de la gestió de la tresoreria

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 concretes. Aquest estat previsional serviria per a determinar i quantificar convenientment la concertació de les operacions de tresoreria de l'exercici, per tal de minimitzar els costos financers.

D'altra banda, 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 minimitzen els costos fiscals que aquests rendiments financers poden suposar.

3. Sistema d'adjudicació de les inversions reals

Cal que per a la contractació d'inversions reals i de subministraments s'utilitzin principalment, i de forma independent al seu cost, els sistemes d'adjudicació per concurs o subhasta, atès que els seus procediments garanteixen els principis de publicitat i concurrència. La utilització del sistema d'adjudicació directa cal que sigui com més restrictiva millor i de forma excepcional.

4. Gestió dels comptes de VIAP

La gestió dels recursos gestionats per compte d'altres ens públics com són les retencions i tributs aplicats a la tarificació dels serveis prestats per l'Ajuntament cal que es porti de la forma més acurada possible, de tal manera que no deixi d'existir la relació entre els imports cobrats i els imports pagats per aquests conceptes, i que tots aquests moviments quedin reflectits en els corresponents comptes extrapressupostaris.

Pel que fa al CIH cal que l'Ajuntament arribi a un acord amb la Junta de Sanejament per tal de posar-se al dia amb els deutes que té per aquell tribut amb aquella entitat.

4. AL.LEGACIONS DE L'ENS FISCALITZAT

D'acord amb la previsió de l'article 6.1 de la LSC⁽¹⁴⁾, la Sindicatura ha presentat el text del projecte d'aquest informe perquè sigui objecte d'al·legacions per part de l'ens fiscalitzat.

(14) 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".



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

Il.lm. Sr. Joan A. Sánchez Vicente
Alcalde de Sant Andreu de la Barca
Pl. Anselm Clavé, 4
08740 Sant Andreu de la Barca

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA REGISTRE	
0 2. 05. 94	
ENTRADA	SORTIDA
Núm. _____	Núm. 910

Il.lm. Sr.,

D'acord amb l'article 47.4 de les Normes de Règim Interior d'aquesta Sindicatura, per donar compliment a l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, com a Síndic ponent, em plau trametre-us el projecte de l'Informe de Fiscalització 03/93-B, referent a l'Ajuntament de Sant Andreu de la Barca, exercici 1991.

Us agrairé que, per escrit, justifiqueu la recepció d'aquesta tramesa i adjunteu les alegacions que considereu convenients, i en el cas que no en tinguéssiu cap, igualment ho feu constar.

El termini establert per la normativa esmentada és de quinze dies hàbils. Un cop transcorreguts, l'Informe, juntament amb les alegacions formulades, si n'hi ha, serà examinat pel Ple de la Sindicatura. Un cop aquest l'hagi aprovat, serà tramès al Parlament de Catalunya i a l'Ajuntament.

Quedo a la vostra disposició per a qualsevol aclariment que considereu convenient.

Atentament,


Josep M. Carreras Puigdengolas
Síndic de Comptes

Barcelona, 2 de maig de 1994



A J U N T A M E N T

DE

08740 SANT ANDREU DE LA BARCA
(BARCELONA)

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA REGISTRE	
30.06.94	
ENTRADA	SORTIDA
Núm. 1247	Núm.

núm. 4376

AJUNTAMENT DE SANT ANDREU DE LA BARCA
28.06-4 901312
REGISTRE DE SORTIDA

Registri's i passí
AL SÍNDIC SR. CARRERAS
30 / 06 / 94
núm. Interior 987

SINDICATURA DE COMPTES
DE CATALUNYA
Pl. Catalunya, núm. 20
08002- BARCELONA

RF/mb


Data: 28 de juny de 1994

Atès que hem rebut l'informe de fiscalització 03/93-B referent a l'Ajuntament de Sant Andreu de la Barca, corresponent a l'exercici 1991.

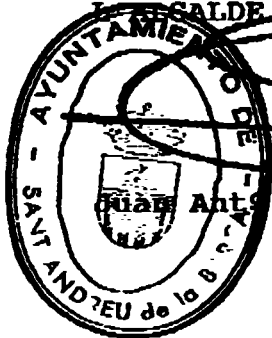
Atès que aquest Ajuntament ja ha pres nota de les recomanacions que s'indiquen al final de l'esmentat informe per subsanar les petites deficiències que hi han hagut durant l'exercici 1991, em plau comunicar-vos que de les recomanacions algunes han estat aplicades a partir de l'exercici 92 i successius.

Atentament,

EL SALDE



Antònia SÁNCHEZ VICENTE





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 03/93-B, referent a l'Ajuntament de Sant
Andreu de la Barca, i corresponent a l'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 5 de juliol de 1994.

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

Barcelona, 11 de juliol de 1994.

Vist-i-plau
EL SÍNDIC MAJOR