

Informe 07/95-B

**Ajuntament de Badia del Vallès
i Patronat Municipal d'Esports**

Exercici 1994



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**

A Barcelona, el dia 6 de maig de 1997, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardena i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Eudald Travé i Montserrat, i Xavier Vela i Parès, 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, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'informe de fiscalització 07/95-B relatiu a l'Ajuntament de Badia del Vallès i del Patronat Municipal d'Esports, exercici 1994.

ÍNDEX

ABREVIATURES I SIGLES	7
1. INTRODUCCIÓ	11
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	11
1.1.1. Objecte i abast	11
1.1.2. Metodologia i limitacions	12
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	14
1.2.1. Antecedents	14
1.2.2. Normativa	14
1.2.3. Informació objecte d'examen	15
1.2.4. Organització i control intern	16
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA DE L'AJUNTAMENT	20
2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA	20
2.1.1. Pressupost inicial	23
2.1.2. Modificacions del pressupost inicial	24
2.1.3. Liquidació d'ingressos	26
2.1.4. Liquidació de despeses	49
2.1.5. Resultat pressupostari	72
2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats	74
2.1.7. Despeses amb finançament afectat	76
2.1.8. Operacions no pressupostàries	79
2.1.9. Tresoreria	83
2.1.10. Romanent de tresoreria	84
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	92
2.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS	92
2.4. ASPECTES DE GESTIÓ	92
3. FISCALITZACIÓ REALITZADA DEL PATRONAT	93
3.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA	93
3.1.1. Pressupost inicial	95
3.1.2. Modificacions del pressupost inicial	95
3.1.3. Liquidació d'ingressos	96
3.1.4. Liquidació de despeses	101
3.1.5. Resultat pressupostari	105
3.1.6. Liquidació de pressupostos tancats	105
3.1.7. Despeses amb finançament afectat	106
3.1.8. Operacions no pressupostàries	106
3.1.9. Tresoreria	107
3.1.10. Romanent de tresoreria	108
3.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	112
3.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS	112
3.4. ASPECTES DE GESTIÓ	112
4. SERVEIS NO OBLIGATORIS	112

5. CONCLUSIONS	119
5.1. OBSERVACIONS	119
5.2. RECOMANACIONS	132
6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	142

ABREVIATURES I SIGLES

ADIGSA:	Administració, Promoció i Gestió, SA.
BOP:	Butlletí Oficial de la Província.
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.
EMSHTR:	Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus.
ENHER:	Empresa Nacional Hidroelèctrica del Ribagorza, SA.
FECSA:	Fuerzas Eléctricas de Cataluña, SA.
IAE:	Impost sobre Activitats Econòmiques.
IBI:	Impost sobre Béns Immobles.
ICAL:	Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990.
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.
ICASS:	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
ICF:	Institut Català de Finances
ICT:	Institut Català de Tecnologia
IGAE:	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
IIVT:	Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys
INEM:	Instituto Nacional de Empleo
INV:	Instituto Nacional de la Vivienda
IRPF:	Impost sobre la Renda de les Persones Físiques
IVA:	Impost sobre el Valor Afegit

IVTM:	Impost sobre els Vehicles de Tracció Mecànica
CEPB:	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
MAP:	Ministeri per a les Administracions Públiques
MASEINSA:	Mantenimiento y Servicios Industriales, SA
MMAMB:	Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona
MPTA:	Milions de pessetes
MUNPAL:	Mutualidad Nacional de Previsión de la Administración Local
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.
ONCE:	Organización Nacional de Ciegos
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.
PERI:	Pla Especial de Reforma Interior
PMTE:	Participació dels Municipis en els Tributs de l'Estat
ROF:	Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, aprovat mitjançant el Reial Decret 2568/1986,

de 28 de novembre.

- ROM: Reglament Orgànic Municipal
- 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.
- SOREA: Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, SA
- TESA: Telefónica de España, SA

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

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

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

La fiscalització practicada ha tingut el seu origen en la iniciativa del Parlament de Catalunya, d'acord amb l'article 2.1. de les Normes de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes i d'acord amb la Llei 1/1994, de 22 de febrer, de creació del municipi de Badia per segregació de part dels termes municipals de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès, que estableix el següent:

"Article 3

El nou municipi ha de finançar els serveis que, segons la legislació vigent, li correspon de prestar.

[...]

Disposició transitòria tercera

-1 Sens perjudici del que estableix l'article 3, l'Administració de la Generalitat es fa càrrec, per un període de deu anys, del finançament dels serveis no obligatoris existents a l'entrada en vigor d'aquesta Llei, prestats per la Mancomunitat Intermunicipal Barberà del Vallès-Cerdanyola del Vallès.

[...]

-4 Anualment, mentre l'Administració de la Generalitat es faci càrrec del finançament dels serveis no obligatoris a què es refereix l'apartat 1, la Sindicatura de Comptes ha de fiscalitzar els comptes del nou ajuntament."

1.1.1. Objecte i abast

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat econòmico-financera de l'Ajuntament de Badia del Vallès (inclòs el seu organisme autònom, el Patronat Municipal d'Esports), com també de la seva adequació a l'ordenament jurídic que li és d'aplicació, corresponent a l'exercici 1994.

En aquest cas l'exercici 1994 no coincideix amb l'any natural sinó que correspon al període que va des del 14.04.94, data en què l'assemblea de regidors dels ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès van aprovar la dissolució de la Mancomunitat amb efectes de la data de creació del nou municipi de Badia, fins al 31.12.94.

Així, a l'efecte d'aquest informe, l'exercici 1994 fa referència al període comprès entre el 14.04.94 i el 31.12.94.

La fiscalització practicada ha estat del tipus de regularitat; és a dir, financera i d'acompliment legal; si bé, s'ha incidit de manera especial en l'adequada classificació funcional de les despeses.

Per tant, els objectius fixats en aquest treball s'han adreçat a obtenir una raonable seguretat que la informació econòmico-financera de l'ens es presenta conforme als principis comptables que li són d'aplicació i que en el desenvolupament de la seva activitat econòmico-financera s'ha actuat d'acord 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, i també la corresponent a la prestació dels serveis, d'acord amb el que estableixen els articles 2 i 7 de la LSC.

Els comptes i estats que haurien d'haver estat objecte de revisió són la documentació que integra el Compte General de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 1994, el qual inclou també la del seu Patronat.

No obstant això, a causa de la limitació que s'exposa en l'apartat següent en relació amb la comptabilitat financera, el Compte General esmentat encara no està disponible i, per tant, la informació que ha estat objecte d'examen és la que s'indica en l'apartat 1.2.3.

1.1.2. Metodologia i limitacions

Les proves realitzades, d'acompliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

S'ha de fer constar que les modificacions proposades per la Sindicatura en els imports enregistrats en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.94 (vegeu 2.1.10., per a l'Ajuntament i 3.1.10., per al Patronat), les quals han sorgit com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, no han tingut en consideració els condicionaments legals de l'exigència de no ultrapassar els crèdits pressupostaris existents en l'exercici en el qual s'ha considerat imputable la despesa en qüestió, ni tampoc no s'ha considerat el requisit de l'existència formal de l'acte administratiu previ de reconeixement del dret o de l'obligació.

Les modificacions proposades en aquest Estat tenen, per tant, la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que haurien d'haver-se enregistrat, bé

pressupostàriament o bé en comptes no pressupostaris, en el moment en què es van produir, i sota el supòsit que s'hagués realitzat prèviament tot el procediment legal establert per tal de possibilitar el seu reconeixement.

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

- Si bé l'extingida Mancomunitat i també el seu Patronat van elaborar uns comptes i estats relatius a la comptabilitat financera corresponent al tancament de l'exercici 1992, aquesta documentació, que contenia incorreccions i errors significatius en la seva presentació, encara no ha estat actualitzada.

Conseqüentment, no s'ha pogut disposar ni del Balanç de situació ni del Compte de resultats corresponents al període examinat, tant pel que fa a l'Ajuntament com pel que fa al seu Patronat.

- Ni l'Ajuntament ni tampoc el seu Patronat disposaven de la composició, individualitzada per creditors, dels saldos pendents de pagament a 31.12.94 provinents tant del pressupost corrent com d'exercicis tancats (vegeu observacions a) dels apartats 2.1.4.2. i 3.1.4.2., respectivament).
- Ni l'Ajuntament ni tampoc el seu Patronat realitzen el seguiment i control de les despeses amb finançament afectat d'acord amb el que disposa la ICAL (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.7., per a l'Ajuntament i apartat 3.1.7., per al Patronat).
- L'Ajuntament no ens ha proporcionat els majors de l'exercici corresponents als comptes no pressupostaris relatius a l'IVA (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.8.2.).
- L'Ajuntament no disposa de la composició nominativa del saldo pendent de pagament per les fiances rebudes en metàl·lic i pendents de retornar a 31.12.94 (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.8.2.).

D'altra banda, en relació a la col·laboració prestada, tant per l'equip de govern municipal com també per l'equip tècnic dels diferents serveis, reiterem el que ja es va dir en l'Informe anterior relatiu al Dèficit econòmic de la Mancomunitat a 14.04.94, quant a la insuficiència de recursos humans i materials de la Corporació i a la situació precària en què s'ha trobat la seva documentació i comptabilitat.

Aquella situació, que ha seguit suposant una limitació a l'abast i al desenvolupament del treball de fiscalització, es formula sense menystenir la bona predisposició individual de cadascuna de les persones que ha fet possible l'emissió del present informe i amb l'ànim que aquesta situació es vegi corregida i superada en previstos informes posteriors.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

La creació del municipi de Badia (posteriorment Badia del Vallès) per segregació d'una part dels termes municipals de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès, es va promulgar, excepcionalment, mitjançant la Llei 1/1994, de 22 de febrer, del Parlament de Catalunya.

D'acord amb el que disposa l'esmentada Llei, Badia succeeix universalment en la titularitat dels béns, els drets i les obligacions a la Mancomunitat Intermunicipal Barberà del Vallès-Cerdanyola del Vallès i als seus ens dependents, i succeeix parcialment a aquests dos municipis en la titularitat dels béns, els drets i les obligacions que li puguin correspondre legalment.

Així, a partir de la seva creació en data 14.04.94, el municipi de Badia del Vallès 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.

El territori (0,698 Km²), la població (18.254 habitants de dret a la data de creació del municipi, 14.04.94, d'acord amb les certificacions expedides pels ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès) i l'organització (vegeu 1.2.4.1.) són elements del municipi.

El municipi de Badia del Vallès està situat a la comarca del Vallès Occidental, a la província de Barcelona.

1.2.2. Normativa

Respectant la Constitució, l'Estatut i el marc normatiu bàsic, tan sols s'hauria de recórrer a la legislació estatal per 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 1994 queda de la manera següent:

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

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

2. Legislació estatal en matèria tributària (Llei General Tributària, LGT), pressupostària (Text Refós de la Llei General Pressupostària) i comptable (Pla General de Comptabilitat Pública).

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.

1.2.3. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen han estat els comptes i estats que integren parcialment el Compte General de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 1994 (incloent-hi els del seu Patronat). Aquests comptes i estats, entre altres annexos i documentació complementària, són els següents:

- Liquidació del pressupost, que inclou la determinació del Resultat pressupostari ajustat.

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

- Estat del romanent de tresoreria.
- Estat de despeses amb finançament afectat.
- Estat demostratiu dels drets a cobrar i les obligacions a pagar procedents de pressupostos tancats.
- Estat de situació i moviment d'operacions no pressupostàries.
- Estat de modificacions de crèdit.

Cal assenyalar que aquests comptes i estats es van aprovar per Resolució d'Alcaldia en data 25.06.96, si bé, amb caràcter de provisionals i condicionats a la fiscalització de la Sindicatura.

1.2.4. Organització i control intern

1.2.4.1. *Organització*

La qualificació del règim municipal de Badia del Vallès és la de règim ordinari.

El municipi disposa d'un Reglament orgànic municipal propi (ROM), aprovat en data 02.11.94, el qual regula el règim organitzatiu i de funcionament dels òrgans municipals de l'Ajuntament.

a) Òrgans bàsics

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

- Comissió gestora: amb un nombre total de 17 vocals, incloent-hi el president.

La disposició transitòria setena de la Llei 1/1994, de 22 de febrer, de creació del municipi de Badia, establia que fins a la constitució de la corporació que resultés de les properes eleccions municipals (les quals es van realitzar el 28.05.95), Badia s'havia de regir per una comissió gestora designada pel Departament de Governació, segons la normativa vigent.

Així, d'acord amb la normativa vigent i d'acord també amb els resultats obtinguts a les últimes eleccions municipals en les mesos corresponents als territoris segregats, l'esmentat Departament va emetre l'Ordre de 29 de març de 1994, de creació de la Comissió gestora de l'Ajuntament de Badia i designació dels seus membres.

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

- Grup dels Socialistes de Catalunya PSC (PSC-PSOE): 10 membres.
- Grup d'Iniciativa per Catalunya-Partit dels Comunistes de Catalunya (IC-PCC): 4 membres.

- Grup de Convergència i Unió (CIU): 2 membres.
- Grup del Partit Popular (PP): 1 membre.

- President: PSC.

- Vicepresidents: en nombre de 4, tots pel PSC.

- Comissió municipal de govern: formada per 5 membres, el president i els vicepresidents.

- Comissió especial de comptes: formada per 6 membres, on estan representats tots els grups municipals i el sistema de votació és el de vot ponderat.

b) Comissions i òrgans complementaris

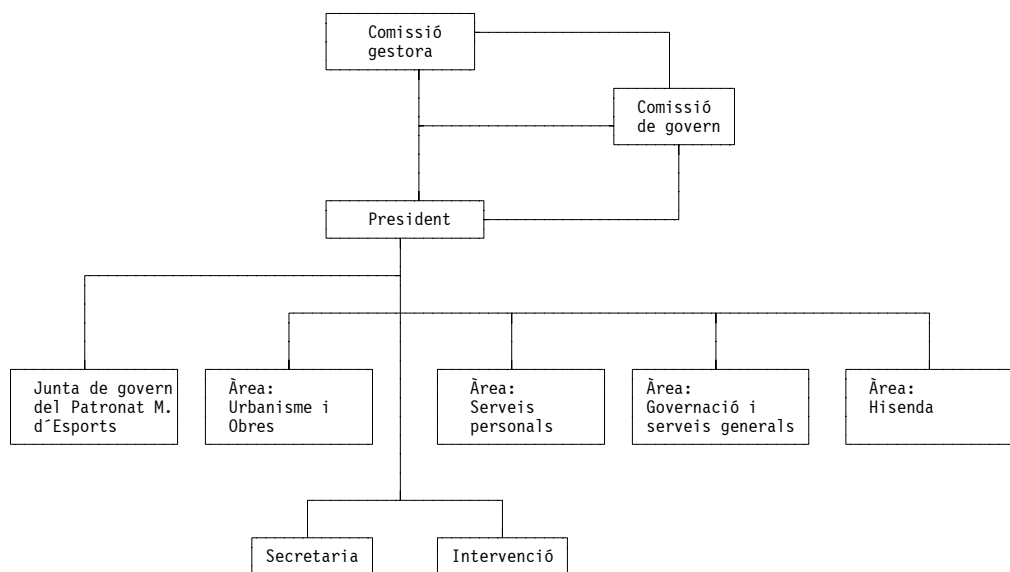
Com a òrgans complementaris figuraven les comissions següents:

- Comissions informatives permanents:
 - Comissió de Governació.
 - Comissió d'Urbanisme.
 - Comissió d'Hisenda, que també té assignades les funcions de la Comissió especial de comptes.
 - Comissió de Serveis personals.
 - Comissió de Serveis socials, ocupació, sanitat, medi ambient i educació.

- Comissions informatives especials:
 - Comissió d'elaboració de símbols.
 - Comissió d'estudi del reglament orgànic municipal.
 - Comissió d'estudi dels estatuts que han de regular el funcionament de la Junta de govern del Patronat d'Esports.
 - Comissió d'estudi del desenvolupament urbanístic de la ciutat.
 - Comissió d'estudi de l'aplicació de la LOGSE a Badia.
 - Comissió d'estudi de la prestació del servei de cementiri.

c) Estructura orgànica

Durant el període examinat l'organigrama jeràrquic i funcional de l'Ajuntament de Badia del Vallès presentava l'estructura següent:



1.2.4.2. Competències i prestació de serveis

a) Serveis obligatoris

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

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

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

A excepció dels serveis següents: el servei de cementiri, que el presten els ajuntaments integrants de l'extingida Mancomunitat, i el servei de tractament i depuració d'aigües residuals, que és assumit per l'Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de residus (EMSHTR).

b) Serveis complementaris

Com a serveis complementaris l'Ajuntament també presta, entre altres, serveis de seguretat i control del trànsit en les vies urbanes; serveis socials relacionats amb la infància, la joventut i la tercera edat; serveis de promoció de l'ocupació i lluita

contra l'atur; activitats i instal·lacions esportives d'ús públic (vegeu l'anàlisi realitzada sobre aquests serveis en l'apartat 4. d'aquest informe).

c) Formes de gestió dels serveis

La majoria dels serveis esmentats es duen de forma directa, pel mateix Ajuntament o bé mitjançant el Patronat Municipal d'Esports.

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

- Servei de recollida i tractament de residus sòlids, que és prestat per l'empresa Ingeniería Ambiental Catalana, SA (IACSA).
- Servei municipal d'abastament d'aigua potable, és prestat per la Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, SA (SOREA).

d) Entitats a les quals pertany l'Ajuntament

L'Ajuntament està inscrit dins de l'àmbit d'actuació de les entitats supramunicipals següents:

- EMSHTR.
- Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (MMAMB).

1.2.4.3. Control intern

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

La responsabilitat administrativa d'aquestes funcions està reservada a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional, atesa la condició de funcions públiques necessàries en totes les Corporacions Locals.

El lloc de treball al qual s'atribueix l'exercici i responsabilitat d'aquestes funcions és el de la intervenció, llevat dels municipis en els quals la secretaria està classificada de 3a. categoria. En aquest cas, les funcions pròpies de la intervenció formen part del contingut del lloc de treball de la secretaria, d'acord amb els articles 1 i 14 del Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, modificat pel Reial Decret 731/1993, de 14 de maig, regulador del règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

Pel que fa a l'atribució de les funcions al lloc de treball de la intervenció, cal assenyalar que la legislació vigent assigna a aquest lloc, a més de les funcions de

control intern, la responsabilitat administrativa de la funció de comptabilitat, tant pressupostària com també financera (article 185 de la LRHL).

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

Pel que fa a l'Ajuntament, en la sessió de 05.05.94 es va acordar crear el lloc de treball d'intervenció, subescala intervenció-tresoreria, classe 2a i, consegüentment, reclassificar el lloc que hi havia de secretaria-intervenció al de secretaria, subescala de secretaria, classe 2a, tots dos reservats a funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter estatal. Mitjançant sengles Resolucions del 19.05.94 el Departament de Governació va acceptar les classificacions acordades.

El lloc de treball de secretaria es va cobrir amb la funcionària que era titular de la plaça de secretaria-intervenció en l'extingida Mancomunitat.

Quant al lloc de treball d'intervenció, es va cobrir el 31.08.94, en règim d'acumulació i mentre aquesta plaça no es cobreixi de forma definitiva, per la mateixa funcionària que ocupa el lloc de treball d'intervenció de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès, prèvia autorització del Departament de Governació.

En la fiscalització realitzada s'han posat de manifest mancances en els procediments de control i de fiscalització interna de la gestió econòmico-financera i pressupostària, especialment pel que fa referència al reflex de la comptabilitat pressupostària en els diferents comptes i estats i també en tot allò relatiu al seguiment i control de les subvencions, a favor de l'Ajuntament; afectades a despeses (vegeu punt 5 de l'apartat 5.2. de Recomanacions).

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA DE L'AJUNTAMENT

2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA

L'Estat de la liquidació del pressupost de l'exercici 1994 de l'Ajuntament de Badia del Vallès, desglossat segons l'estructura econòmica per capítols, es presenta en el següent el quadre.

En aquest quadre es mostra, també, el Resultat pressupostari ajustat de l'exercici, així com l'Estat del romanent de tresoreria de l'Entitat a 31.12.94.

Les observacions i comentaris que s'han posat de manifest sobre la informació que hi consta es fan:

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 07/95-B

ENS LOCALS DE CATALUNYA

EXERCICI 1994

Tipus: Ajuntament	Població (any 1991):	18.254
Nom: Badia del Vallès	Codi:	089045

COMPTES GENERAL DEL PRESSUPOST (imports en milers de pta.)

1. Capítols Ingressos	Previsió			Definitiva	Execució			Cobrat	(d)	Pendent cob.
	Inicial	Modificació	(a)		Liquidació	(b)	(c)			
1. Imp. directes	85.965	0	0,0	85.965	50.989	7,0	59,3	10.522	20,6	40.467
2. Imp. indirectes	1.725	0	0,0	1.725	0	0,0	0,0	0	***,*	0
3. Taxes i alt. ing.	69.063	0	0,0	69.063	81.301	11,1	117,7	55.542	68,3	25.759
4. Transfer. corrents	468.789	101.610	21,7	570.399	560.541	76,5	98,3	525.536	93,8	35.005
5. Ing. patrimonials	43.932	0	0,0	43.932	38.905	5,3	88,6	34.048	87,5	4.856
6. Alien. inv. reals	0	0	***,*	0	0	0,0	***,*	0	***,*	0
7. Transfer. capital	23.200	0	0,0	23.200	0	0,0	0,0	0	***,*	0
8. Var. act. financer	1.520	0	0,0	1.520	902	0,1	59,3	902	100,0	0
9. Var. pass. financer	35.403	0	0,0	35.403	0	0,0	0,0	0	***,*	0
Total ingressos	729.597	101.610	13,9	831.207	732.638	100,0	88,1	626.550	85,5	106.087

2. Capítols Despeses	Previsió			Definitiva	Execució			Pagat	(d)	Pendent pag.
	Inicial	Modificació	(a)		Liquidació	(b)	(c)			
1. Remuner. personal	378.439	78.292	20,7	456.731	275.028	59,5	60,2	273.113	99,3	1.915
2. Comp. béns i serv.	180.047	19.433	10,8	199.480	100.449	21,7	50,4	27.708	27,6	72.741
3. Interessos	25.350	0	0,0	25.350	9.296	2,0	36,7	9.296	100,0	0
4. Transfer. corrents	84.938	-228	-0,3	84.710	68.837	14,9	81,3	64.926	94,3	3.911
6. Inversions reals	58.603	4.113	7,0	62.716	6.860	1,5	10,9	968	14,1	5.892
7. Transfer. capital	0	0	***,*	0	0	0,0	***,*	0	***,*	0
8. Var. act. financer	1.520	0	0,0	1.520	1.515	0,3	99,7	1.515	100,0	0
9. Var. pass. financer	700	0	0,0	700	0	0,0	0,0	0	***,*	0
Total despeses	729.597	101.610	13,9	831.207	461.985	100,0	55,6	377.526	81,7	84.459

3. Situació econòmica	Previsió			Definitiva	Final	Execució			
	Inicial	Modificació	P1			P2/P3	Movm. de fons	P6/P7	Deut./Cred.
Total ingressos	729.597	101.610	13,9	831.207	732.638	88,1	626.550	85,5	106.087
Total despeses	729.597	101.610	13,9	831.207	461.985	55,6	377.526	81,7	84.459
Diferències	0	0		0	270.653		249.025		21.628

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI

	Imports (milers de pta.)
1. Drets reconeguts nets	732.638
2. Obligacions reconegudes netes	461.985
3. Resultat pressupostari	270.653
4. Desviacions positives de finançament	335.238
5. Desviacions negatives de finançament	12.258
6. Despeses finançades amb romanent de tresoreria	0
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6)	-52.327

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA

	Imports (milers de pta.)
1. Deutors pendents de cobrament	160.411
. del pressupost corrent	106.087
. de pressupostos tancats	106.061
. de recursos d'altres ens públics	0
. d'operacions no pressupost.	911
(-) saldos de dubtós cobrament	52.649
(-) cob. pendents d'aplicació def.	0
2. Creditors pendents de pagament	800.899
. del pressupost corrent	84.459
. de pressupostos tancats	634.618
. del pressupost d'ingressos	0
. de recursos d'altres ens públics	0
. d'operacions no pressupost.	81.290
(-) pag. pendents d'aplicació def.	-532
3. Fons líquids en la tresoreria	150.304
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	18.748
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)	-508.932
6. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(4+5)	-490.184

Font: Elaboració pròpia a partir les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Ens Local.

2.1.1. Pressupost inicial

El Pressupost per a l'exercici 1994, juntament amb les seves Bases d'execució, es va aprovar inicialment pel Ple de l'Ajuntament en data 29.09.94. Després d'haver donat acompliment al requisit de publicitat, sense que s'haguessin interposat reclamacions, esdevingué definitivament aprovat el 24.11.94.

L'endarreriment que es va produir en l'elaboració i en l'aprovació d'aquest Pressupost, va estar motivat principalment pels fets següents:

- L'excepcionalitat del cas quant a la data de creació del Municipi i quant al període al qual feia referència, ja que no coincideix amb l'any natural.
- Es va introduir una nova estructura orgànica i una nova classificació econòmica, per subconceptes, respecte del pressupost que estava vigent fins aleshores, que era el Pressupost prorrogat de l'exercici 1993 corresponent a l'extingida Mancomunitat.
- A més, la comptabilitat relativa a la Liquidació del pressupost del període immediatament anterior, que feia referència al període comprès entre l'1.01.94 i el 14.04.94 corresponent a l'extingida Mancomunitat, es trobava molt endarrerida i, per tant, no es disposava d'unes dades que haguessin facilitat la tasca d'elaboració del nou pressupost.

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

a) Desglossament del pressupost de despeses segons la classificació econòmica

El pressupost de despeses de l'Ajuntament, segons la classificació econòmica i, per tant, també el corresponent Estat d'execució, no presenten una classificació per subconceptes, també de naturalesa econòmica.

Aquesta manca d'informació porta com a conseqüència que, en molts casos, no es pugui identificar la naturalesa concreta de les despeses que s'inclouen en cada concepte i, per tant, tampoc l'import total reconegut en l'exercici per cada una d'elles.

Aquest és el cas, per exemple, dels conceptes genèrics següents: 221 de Subministraments, 226 de Despeses diverses o 227 de Treballs realitzats per altres empreses; per als quals no hi ha un detall de la seva composició.

b) Nivells jurídics de vinculació dels crèdits pressupostaris

L'Ajuntament va establir en les Bases d'execució del Pressupost corresponent a l'exercici analitzat que el nivell jurídic de vinculació dels crèdits pressupostaris

seria, pel que fa a la classificació econòmica de les despeses, l'article o el concepte, depenent de la despesa en qüestió i, pel que fa a la classificació funcional, únicament el grup de funció.

Quant al nivell de vinculació establert per a la classificació econòmica, seria aconsellable ampliar-lo al capítol, llevat d'aquelles despeses la gestió de les quals requereixin una major restricció. D'aquesta manera s'evitaria l'haver de fer excessives modificacions dels crèdits pressupostaris.

Respecte al nivell de vinculació establert per a la classificació funcional, cal tenir present que, ateses les circumstàncies particulars de l'Ajuntament en relació amb el finançament del cost dels serveis no obligatoris per part de l'Administració de la Generalitat, seria convenient restringir-lo i adequar-lo al grau necessari per facilitar el control de les despeses relatives a aquests serveis i evitar possibles extralimitacions.

2.1.2. Modificacions del pressupost inicial

Les modificacions incorporades en l'exercici van suposar un increment net del pressupost de 101,61 MPTA, que representa un augment d'un 13.93%.

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

Ingressos per articles	Pressupost inicial	Modificacions de previsions		Pressupost definitiu	Índex de modificació %
		Increment	Minoració		
42. Transferències corrents de l'Estat	179.450	101.610	-	281.060	56,62
-- Resta d'ingressos	550.147	-	-	550.147	-
TOTAL PREVISIONS D'INGRESSOS	729.597	101.610	-	831.207	13,93

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 07/95-B

Despeses per articles	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit		Pressupost definitiu	Índex modificació %
		Increment	Minoració		
13. Personal laboral	98.352	-	6.034	92.318	(6,14)
14. Altre personal	63.564	78.131	2.966	138.729	118,25
15. Incentius al rendiment	23.687	1.635	6.141	19.181	(19,02)
16. Quotes, prestacions i despeses socials	106.090	13.667	-	119.757	12,88
21. Reparacions mantenim. i conservació	14.242	2.997	304	16.935	18,91
22. Materials, submin. i altres	156.039	25.234	8.845	172.428	10,50
62. Inver. nova funcionament dels serveis	47.902	1.613	-	49.515	3,37
68. Despeses en inver. de béns patrimonials	9.500	2.500	-	12.000	26,32
-- Resta de despeses	210.221	350	227	210.344	-
TOTAL CRÈDITS DE DESPESES	729.597	126.127	24.517	831.207	13,93

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Com s'observa en el quadre anterior, les despeses que han experimentat el major volum de modificacions han estat les corresponents als articles 14 d'Altre personal; 16 de Quotes, prestacions i despeses socials, i 22 de Materials, subministraments i altres; per als quals, uns increments produïts per imports de 67,05 MPTA, de 13,67 MPTA i de 20,89 MPTA, respectivament, es van originar com a conseqüència d'una modificació de 101,61 MPTA, per generació de crèdits per ingressos.

Aquest import de 101,61 MPTA correspon a una subvenció global atorgada per l'Institut Nacional de Empleo (INEM) destinada a finançar les despeses de formació i de funcionament i també els costos salarials dels alumnes de l'Escola Taller "Ferrer i Guàrdia".

Respecte a aquesta modificació cal fer constar el següent:

- La subvenció global atorgada de 101,61 MPTA té caràcter de plurianual, atès que fa referència a la totalitat dels costos d'uns cursos distribuïts en 4 fases de periodicitat semestral, a realitzar durant el període de dos anys comprés entre el 08.11.94 i el 07.11.96.
- Dins l'exercici 1994 s'havia de realitzar únicament una part dels cursos corresponents a la primera fase i l'import de la subvenció destinada a aquesta primera fase és de 18,07 MPTA (vegeu anàlisi en 2.1.3.2.). La resta de la subvenció, de 83,54 MPTA, està destinada a finançar despeses per cursos que es realitzarien entre els exercicis 1995 i 1996.
- Conseqüentment, l'Ajuntament hauria d'haver fet la modificació pressupostària únicament per l'import de 18,07 MPTA corresponent a la primera fase i considerar la resta de la subvenció global com un compromís d'ingressos

d'exercicis posteriors, a distribuir en el pressupost dels dos exercicis següents d'acord amb a data de començament de les fases a realitzar.

D'aquesta manera no quedarien desvirtuades les dades de la Liquidació del pressupost, quant al grau d'execució, i s'evitaria l'haver de fer en els exercicis següents algunes modificacions pressupostàries per incorporació de romanents de crèdit.

Quant a la resta de les modificacions de crèdit comptabilitzades durant el període, cal assenyalar que no totes van ser tramitades i aprovades degudament, segons el que estava establert en les Bases d'execució, sinó que algunes d'elles es van enregistrar un cop realitzada la despesa en qüestió.

Aquesta situació es va produir com a conseqüència dels fets següents:

- A l'efecte d'adequar la Liquidació del pressupost a la nova estructura i classificació, aprovada definitivament el 24.11.94, es va haver de refer tota la comptabilitat pressupostària que existia fins a aleshores corresponent al període iniciat el 14.04.94.
- Això va provocar un considerable endarreriment en el nou reconeixement d'aquells ingressos i despeses corresponents al període indicat, que no va finalitzar fins a l'any 1996, moment en què es va fer palesa la necessitat d'introduir modificacions addicionals per poder aplicar les despeses ja realitzades d'acord amb el nou pressupost.

2.1.3. Liquidació d'ingressos

La Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 1994 segons la classificació econòmica per capítols, realitzada per l'Ajuntament es presenta en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

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

2.1.3.1. *Ingressos per tributs i altres*

En aquest apartat s'analitzen els ingressos comptabilitzats en els capítols 1 d'Impostos directes, 2 d'Impostos indirectes i 3 de Taxes i altres ingressos.

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 07/95-B

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	156.753	132.290	66.064	66.226
1	Impostos directes	85.965	50.989	10.522	40.467
11	Imp. dir. sobre el capital	80.350	47.305	8.173	39.132
13	Imp. dir. sobre activitats econòmiques	5.615	3.457	2.349	1.108
17	Recàrrecs sobre Imp. dir.	-	227	-	227
2	Impostos indirectes	1.725	-	-	-
28	Altres imp. indirectes	1.725	-	-	-
3	Taxes i altres ingressos	69.063	81.301	55.542	25.759
31	Taxes	24.149	31.822	23.256	8.566
34	Preus públics per la prestació de serveis	22.850	20.256	14.591	5.665
35	Preus públics per la utilització privativa	18.580	20.389	9.804	10.585
38	Reintegraments	33	-	-	-
39	Altres ingressos	3.451	8.834	7.891	943
	EXERCICIS TANCATS		120.092	16.901	103.191
-	Impostos directes		76.342	7.777	68.565
-	Impostos indirectes		-	-	-
-	Taxes i altres ingressos		43.750	9.124	34.626
	TOTAL		252.382	82.965	169.417

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

En l'exercici corrent es van enregistrar anul·lacions de drets prèviament liquidats per 1,28 MPTA.

Respecte als exercicis tancats, es van enregistrar rectificacions, que augmentaven els drets pendents de cobrament, per valor de 81,86 MPTA i es van comptabilitzar anul·lacions, que els van disminuir, per 6,01 MPTA (vegeu 2.1.6.1.).

L'efecte d'aquests enregistraments va suposar un increment net dels saldos pendents provinents d'exercicis anteriors al 14.04.94 de 75,67 MPTA, causat principalment per la transferència de titularitat d'uns drets pertanyents als ajuntaments integrants de l'extingida Mancomunitat, la qual s'explica més endavant.

Quant a l'antiguitat dels saldos inclosos en els capítols analitzats, l'exercici de procedència dels drets pendents de cobrament a 31.12.94 és la següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 07/95-B

Exercici	Pendent de cobrament a 31.12.94		
	Capítol 1 Impostos directes	Capítol 3 Taxes i altres ingressos	Total ingressos capítols: 1 i 3
1989 i anteriors	4.111	6.770	10.881
1990	7.706	2.694	10.400
1991	11.623	3.134	14.757
1992	15.086	5.850	20.936
1993	30.039	16.112	46.151
1994 (*)	-	66	66
1994	40.467	25.759	66.226
TOTAL	109.032	60.385	169.417

Imports en milers de pessetes.

(*) Període comprès entre l'1.01.94 i el 14.04.94.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Gestió de la recaptació:

Mitjançant el conveni subscrit el 25.07.94, l'Ajuntament va delegar a l'Organisme Autònom Local de Gestió Tributària de la Diputació provincial de Barcelona (OALGT) les funcions de recaptació, en període voluntari i en executiu, de la totalitat dels seus deutes per tributs i per preus públics, com també per qualsevol altre recurs de dret públic que pogués liquidar.

Aquest conveni va entrar en vigor a partir de la seva signatura i fins al 31.12.95, prorrogable tàcitament per períodes consecutius d'un any.

La compensació econòmica establerta per aquest servei és la següent:

- Pel que fa a la recaptació en període voluntari, el 5% del total de les quotes recaptades.
- Respecte a la recaptació en període executiu, una quantitat equivalent al recàrrec de constrenyiment del 20%, calculat sobre el principal de les quotes recaptades.

Pel que fa a les multes de circulació, mitjançant un altre conveni subscrit en la mateixa data que l'anterior, l'Ajuntament va delegar també a l'OALGT la seva recaptació tant en voluntària com en executiva.

En aquest cas, l'OALGT s'encarrega, a més, de mantenir actualitzada la base de dades de l'arxiu de vehicles de la província, d'expedir els documents de notificació, d'acord amb les dades facilitades per l'Ajuntament, i de notificar les denúncies i les sancions.

Quant a la compensació econòmica per aquest servei, s'estableix el següent:

- Pel que fa a la recaptació en període voluntari, el 15% del principal de les multes recaptades.

- En la recaptació en període executiu, el 30% del principal de les multes recaptades.

No obstant això, en finalitzar l'exercici es calcularan els costos suportats per l'OALGT que directament siguin imputables a la realització d'aquest servei i si el seu volum total excedeix de les compensacions econòmiques obtingudes per l'aplicació dels punts anteriors, L'OALGT practicarà una liquidació per la diferència.

La quantia d'aquesta liquidació, un cop aprovada per l'Ajuntament, es percebrà mitjançant la compensació d'ingressos posteriors per multes.

Impostos directes (capítol 1):

Durant el període analitzat, els ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès van traspasar a l'Ajuntament de Badia del Vallès la titularitat d'una sèrie de drets tributaris pendents de cobrament a la data del traspàs, que li pertanyien per haver estat generats, fins a aleshores, dins l'extingida Mancomunitat.

Els imports globals dels drets traspassats en l'exercici, nets de les baixes per depuració enregistrades posteriorment, es mostren en el quadre següent:

Valors traspassats	De Barberà	De Cerdanyola	Import
Anteriors a 1994	19.529	54.616	74.145
De 1994	(*) 11.891	38.675	50.566
TOTAL	31.420	93.291	124.711

Imports en milers de pessetes.

(*) Durant l'any 1995 es van traspasar uns valors addicionals, referits a l'any 1994, per un import global de 8,23 MPTA.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès.

D'aquests drets traspassats, l'Ajuntament va reconèixer en la Liquidació del pressupost de l'exercici corrent els valors que feien referència a l'any 1994 i la resta els va reconèixer en exercicis tancats, d'acord amb l'any de procedència.

Així, de l'increment net de 75,67 MPTA enregistrat en els saldos pendents de cobrament provinents d'exercicis anteriors al 14.04.94, una part de 74,14 MPTA prové de la transferència de titularitat esmentada.

En el quadre següent es presenta el desglossament, per anys, dels conceptes liquidats en el capítol 1 d'Impostos directes i el percentatge de recaptació assolit:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 07/95-B

Conceptes del capítol 1 Impostos directes	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Percentatge recaptació %	Pendent de cobrament
EXERCICI CORRENT	50.989	10.522	20,64	40.467
I.s/ Béns Immobles (IBI urbana)	15.898	2.018	12,69	13.880
I.s/ Vehicles Tracció Mecànica (IVTM)	30.292	6.155	20,32	24.137
I.s/ Increment Valor Terrenys (IIVT)	1.115	-	0,00	1.115
I.s/ Activitats Econòmiques (IAE)	3.457	2.349	67,95	1.108
Recàrrecs s./ Impostos directes	227	-	0,00	227
EXERCICIS TANCATS	76.342	7.777	10,19	68.565
Període 01.01.94/14.04.94:	-	-	-	-
Exercici 1993:	33.144	3.105	9,37	30.039
- IBI	11.261	1.003		10.258
- IVTM	15.136	1.987		13.149
- IIVT	4.638	-		4.638
- IAE	1.767	115		1.652
- Recàrrecs s./ Impostos directes	342	-		342
Exercici 1992:	16.734	1.648	9,85	15.086
- IBI	2.872	369		2.503
- IVTM	10.029	1.200		8.829
- IIVT	2.326	-		2.326
- IAE	1.247	79		1.168
- Recàrrecs s./ Impostos directes	260	-		260
Exercici 1991:	13.131	1.508	11,48	11.623
- IBI	2.445	300		2.145
- IVTM	7.237	801		6.436
- IIVT	1.488	186		1.302
- IAE	1.564	193		1.371
- Recàrrecs s./ Impostos directes	274	-		274
- Altres menors	123	28		95
Exercici 1990:	8.759	1.053	12,02	7.706
- IBI	2.115	287		1.828
- IVTM	4.502	537		3.965
- IIVT	928	139		789
- IAE	1.007	90		917
- Recàrrecs s./ Impostos directes	184	-		184
- Altres menors	23	-		23
Exercicis 1989 i anteriors	4.574	463	10,12	4.111
TOTAL	(*) 127.331	18.299	14,37	(**) 109.032

Imports en milers de pessetes.

(*) La diferència respecte als drets nets transferits dels ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès s'explica pel fet que Badia va fer unes liquidacions addicionals, en donar-se compte de l'omissió d'alguns contribuents en els padrons dels ajuntaments.

(**) La recaptació dels saldos pendents a 31.12.94 pels conceptes d'aquest capítol estava delegada a l'OALGT.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Pel que fa als drets reconeguts en l'exercici corrent cal fer constar que l'import global reconegut per l'Ajuntament de 50,99 MPTA no correspon a la totalitat dels impostos directes que li correspondrien, segons els padrons i les liquidacions de l'any 1994 de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès i també segons el període a què fa referència la Liquidació del pressupost de l'Ajuntament, atès que:

- Quan es va efectuar la transferència de titularitat dels drets, que no va ser de cop sinó mitjançant traspassos parcials, els ajuntaments titulars ja havien recaptat una part dels drets corresponents a l'exercici 1994.

Aquesta part recaptada abans de transferir la titularitat no està inclosa, en la Liquidació de l'Ajuntament, com a drets reconeguts i cobrats d'aquest capítol.

- A 31.12.94 l'ajuntament de Barberà del Vallès no havia transferit encara la totalitat dels drets pendents de cobrament pertanyents a Badia sinó que una part la va transferir durant l'any 1995.

Aquesta part pendent de transferir no està inclosa en la Liquidació de l'Ajuntament com a drets reconeguts de l'exercici 1994.

- El període a què fa referència la Liquidació del pressupost de l'exercici corrent de l'Ajuntament no coincideix amb l'any natural sinó que correspon a 8,5 mesos, no obstant això, els imports reconeguts fan referència a l'any natural de 1994, atès que són drets de meritació anual, llevat de l'IIVT que es merita en el moment de produir-se la transmissió dels terrenys.

Del que s'ha exposat es desprèn que, si bé aquests fets no afecten les xifres de l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.94, els imports reconeguts en el capítol 1 d'Impostos directes de l'exercici corrent i els percentatges de recaptació que es mostren en el quadre anterior no poden servir com a referència a l'efecte de treure conclusions relatives a la gestió dels impostos i menys que aquestes siguin susceptibles de ser extrapolades a exercicis futurs.

Taxes i altres ingressos (capítol 3):

El desglossament, per anys, dels conceptes liquidats en el capítol 3 de Taxes i altres ingressos i el percentatge de recaptació assolit es mostra en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 07/95-B

Conceptes del capítol 3 Taxes i altres ingressos	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Percentatge recaptació %	Pendent de cobrament
EXERCICI CORRENT	81.301	55.542	68,32	25.759
Taxa Escombraries	29.124	21.122	72,52	8.002
Taxa Clavegueram	1.912	1.348	70,50	564
Preu púb. Mercat municipal	18.961	13.296	70,12	5.665
Preu púb. Colònies d'estiu	1.107	1.107	100,00	-
Preu púb. mercat ambulant	5.692	5.692	100,00	-
Preu púb. quioscos gelats	1.622	1.622	100,00	-
Preu púb. quioscos premsa	999	999	100,00	-
Ocupació vol, sòl i subsòl	10.585	-	0,00	10.585
Multes de circulació	1.008	123	12,20	885
Recàrrecs	4.376	4.376	100,00	-
Interessos de demora	3.129	3.129	100,00	-
Altres menors	2.786	2.728	98,47	58
EXERCICIS TANCATS	43.750	9.124	20,85	34.626
Període 01.01.94/14.04.94:	2.941	2.875	97,76	66
- Preu púb. Mercat municipal	2.719	2.719		-
- Altres menors	222	156		66
Exercici 1993:	19.455	3.343	17,18	16.112
- Taxa Escombraries	6.090	1.603		4.487
- Preu púb. Mercat municipal	551	78		473
- Preu púb. mercat ambulant	931	-		931
- Preu púb. quioscos	2.677	-		2.677
- Ocupació vol, sòl i subsòl	6.105	1.300		4.805
- Llicències d'obres	2.064	6		2.058
- Altres menors	1.037	356		681
Exercici 1992:	6.802	952	14,00	5.850
- Taxa Escombraries	4.516	797		3.719
- Preu púb. Mercat municipal	363	25		338
- Ocupació vol, sòl i subsòl	746	-		746
- Altres menors	1.177	130		1.047
Exercici 1991:	3.868	734	18,98	3.134
- Taxa Escombraries	2.771	399		2.372
- Altres menors	1.097	335		762
Exercici 1990:	3.074	380	12,36	2.694
- Taxa Escombraries	2.993	349		2.644
- Altres menors	81	31		50
Exercicis 1989 i anteriors	7.610	840	11,04	6.770
TOTAL	125.051	64.666	51,71	(*) 60.385

Imports en milers de pessetes.

(*) La recaptació dels saldos pendents a 31.12.94 pels conceptes d'aquest capítol era delegada a l'OALGT, llevat d'un import global de 15,83 MPTA, que correspon principalment als Preus públics per l'Ocupació del vol, sòl i subsòl dels anys 1993 i 1994.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Quant als drets reconeguts en l'exercici corrent per valor de 81,30 MPTA, cal assenyalar el següent:

- Els drets reconeguts per les Taxes d'Escombraries i de Clavegueram, per 29,12 MPTA i 1,91 MPTA respectivament, fan referència a l'any natural de 1994 ja que el període per al seu cobrament es va iniciar en el mes de setembre, mitjançant un rebut anual.
- Els drets reconeguts en concepte de Preus públics pel Mercat municipal, per 18,96 MPTA, corresponen als mesos d'abril fins al de desembre de 1994, ambdós inclosos; atès que es cobren mitjançant rebuts mensuals i que els tres primers mesos de l'any es van reconèixer en l'última Liquidació del pressupost practicada per l'extingida Mancomunitat.
- Els Preus públics reconeguts per la utilització de la via pública dels quioscos de gelats i de premsa, per 1,62 MPTA i 0,99 MPTA, respectivament, corresponen als mesos de maig fins al de desembre de 1994, ambdós inclosos. L'explicació és la mateixa que l'exposada en el paràgraf anterior.

Respecte a la imputació efectuada en aquests dos conceptes pressupostaris, cal esmentar que aquests comptes s'han utilitzat mensualment de manera indiscriminada per reconèixer, de forma global i sense diferenciar, els drets corresponents als quioscos de gelats i de premsa.

- Dins dels imports reconeguts en el concepte d'Ocupació del vol, sòl i subsòl, per 10,59 MPTA, s'ha inclòs, indegudament, un import de 2,40 MPTA en concepte de Preu públic, corresponent a l'any 1994, per la utilització de la via pública dels quioscos de l'Organització Nacional de Cecs (ONCE).

La resta de 8,19 MPTA són ingressos que fan referència a un any complet, si bé en alguns casos corresponen a l'any 1993 atès que, en aquests casos, el reconeixement dels ingressos s'efectua d'acord amb la informació facilitada per les companyies subministradores (FECSA i Gas Natural SDG, SA) relativa a la facturació de l'exercici anterior.

Pel que fa als drets reconeguts per l'Ocupació del vol, sòl i subsòl d'aquestes dues companyies, cal assenyalar el següent:

- L'any 1993 es van comptabilitzar uns drets estimats per a aquell exercici de 3,79 MPTA, per a FECSA, i de 2,10 MPTA, per a Gas Natural SDG, SA.
- També en aquell any, FECSA va pagar, a compte d'aquells drets, un import d'1,90 MPTA.
- En l'any 1994 l'Ajuntament no va tenir en compte aquests fets i va reconèixer en l'exercici corrent la totalitat dels drets, que feien referència a l'any 1993.

Per tant, s'ha produït una duplicitat en el reconeixement d'aquests ingressos que provoca un excés en el saldo de l'epígraf de Deutors de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.94 de 5,89 MPTA, del qual 1,90 MPTA afecten als saldos de l'exercici corrent i 3,99 MPTA als d'exercicis tancats (vegeu 2.1.10.).

- Pel que fa a les Multes de circulació, els drets reconeguts, els cobrats i el saldo pendent, d'1,01 MPTA, 0,12 MPTA i 0,89 MPTA, respectivament, no coincideixen amb les dades que, pels conceptes equivalents, consten en el Compte de recaptació de multes lliurat per l'OALGT, que són de 2,38 MPTA, 0,07 MPTA i 2,31 MPTA, respectivament.

Si es considera que les dades del Compte de recaptació de multes de l'OALGT relatives als drets generats, s'originen a partir de la informació que facilita l'Ajuntament, es dedueix que a 31.12.94 s'ha omès un saldo pendent de cobrament en concepte de multes per valor d'1,42 MPTA i, per tant, el saldo de l'epígraf de Deutors de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.94 presenta un defecte d'import equivalent (vegeu 2.1.10.).

2.1.3.2. Ingressos per transferències corrents

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

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	570.399	560.541	525.536	35.005
42	Transf. corrents de l'Estat	281.060	20.603	2.528	18.075
45	Transf. corrents de Comunitats Autònomes	282.824	324.903	314.981	9.922
46	Transf. corrents d'Entitats locals	6.515	215.035	208.027	7.008
	EXERCICIS TANCATS		15.750	15.750	-
-	Transferències corrents:				
	- Període 01.01.94/14.04.94		14.000	14.000	-
	- 1993		1.750	1.750	-
	TOTAL		576.291	541.286	35.005

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Cal tenir present que una gran part d'aquests ingressos estan afectats a despeses i que aquesta afectació origina desviacions de finançament, que poden ser positives o negatives i tant de l'exercici com acumulades.

L'anàlisi de les desviacions acumulades de finançament existents a 31.12.94 s'ha efectuat en l'apartat 2.1.7., conjuntament amb les originades pels ingressos per transferències de capital.

A continuació s'analitzen per separat els ingressos liquidats en cada un dels articles d'aquest capítol.

Transferències corrents de l'Estat:

De l'import de 281,06 MPTA corresponent a la previsió definitiva de l'article 42 de Transferències corrents de l'Estat, 179,45 MPTA fan referència a l'estimació de l'ingrés per la Participació dels Municipis en els Tributs de l'Estat (PMTE) i la resta, de 101,61 MPTA, correspon a l'import d'una subvenció atorgada per l'INEM destinada a finançar la totalitat de les despeses de formació i de funcionament i també els costos salarials dels alumnes d' l'Escola Taller "Ferrer i Guàrdia".

El detall dels drets reconeguts en aquest article, que no inclou cap import per la PMTE atès que aquest concepte el van continuar cobrant els ajuntaments integrants de l'extingida Mancomunitat fins al mes de maig de 1995, és el següent:

Entitat atorgant	Concepte	Import atorgat	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
INEM	(1) Escola Taller	101.610	18.075	-	18.075
INEM	(2) Plans ocupació 1994:				
	- Espais ajardinats	(*) 3.960	1.980	1.980	-
	- Obres pintura	(*) 2.100	1.050	1.050	-
	- Informació juvenil	(*) 660	330	330	-
INEM	(3) Reintegr. subvenció	-	(832)	(832)	-
TOTAL		108.330	20.603	2.528	18.075

Imports en milers de pessetes.

(*) La previsió definitiva d'aquestes subvencions, per un import global de 6,72 MPTA, s'ha imputat indegudament en l'article 45 de Transferències corrents de la Comunitat Autònoma.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

(1) Subvenció atorgada el 28.10.94 per a uns cursos de periodicitat semestral, la durada total dels quals s'inicia el 08.11.94 i finalitza el 07.11.96 (vegeu comentari respecte a la previsió definitiva de l'ingrés per aquesta subvenció en 2.1.2.).

L'import reconegut de 18,07 MPTA correspon a la part de la subvenció destinada a finançar les despeses de formació i de funcionament de la primera fase (curs 08.11.94/07.05.95) i d'acord amb l'Ordre que regula aquestes subvencions, aquest import està correctament reconegut en l'exercici.

(2) Subvencions atorgades el 04.07.94, mitjançant les quals l'INEM finança el 100% dels costos salarials de treballadors en atur que la Corporació local contracta a l'efecte de realitzar obres o serveis d'interés general i social.

Les contractacions objecte de les subvencions es van efectuar per al període de sis mesos comprés entre l'11.07.94 i el 10.01.95 i els imports reconeguts i cobrats, que ascendeixen a un total de 3,36 MPTA, corresponen al 50% dels imports atorgats.

(3) L'import de 0,83 MPTA, enregistrat com a un dret anul·lat i com a una devolució d'ingressos, correspon a la part d'una subvenció de 52,11 MPTA, reconeguda i cobrada íntegrament en l'exercici 1993, que l'Ajuntament va haver de reintegrar a l'INEM pel fet de no haver justificat la totalitat de la despesa afectada.

Transferències corrents de la Comunitat Autònoma:

La previsió definitiva dels conceptes imputats en l'article 45 de Transferències corrents de la Comunitat Autònoma, de 282,82 MPTA, correspon a les subvencions següents:

- 200 MPTA per l'estimació de la subvenció que ha d'aportar la Generalitat de Catalunya per finançar el cost dels serveis no obligatoris, d'acord amb la Llei de creació del municipi de Badia.
- 59,60 MPTA per les subvencions inscrites dins dels programes de col·laboració amb els ajuntaments del Departament de Treball, destinades a finançar els cursos de formació ocupacional del Centre Col·laborador per al període 94/95.
- 15,93 MPTA per les subvencions incloses dins del Conveni-Marc de cooperació interadministrativa per a l'any 1994, subscrit amb el Departament de Benestar Social.
- 6,72 MPTA per les subvencions atorgades per l'INEM inscrites dins dels Plans d'ocupació per a l'any 1994.

Aquesta previsió està indegudament classificada en aquest article, si bé, els imports reconeguts, per 3,36 MPTA, s'han classificat correctament en l'article 42 de Transferències corrents de l'Estat.

- 0,57 MPTA per altres subvencions.

Pel que fa als drets reconeguts en l'exercici, per un import global de 324,90 MPTA, en relació amb les previsions existents cal assenyalar el següent:

- No s'ha reconegut cap import per als cursos del Centre Col·laborador per a l'any 1994, atès que a partir de l'any 1993 el Departament de Treball ja no va continuar atorgant a l'Ajuntament aquest tipus de subvencions.
- S'han reconegut algunes subvencions no considerades en les previsions per un import global de 218,20 MPTA.

El quadre següent mostra la composició dels drets reconeguts en aquest article:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 07/95-B

Entitat atorgant	Concepte	Import atorgat	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pend. cobr.
D. Treball	(1) Centre Col·laborador 92/93:	5.400	(**) 5.400	2.700	2.700
	- Curs cuiner	(*) 2.700	(**) 2.700	2.700	-
D. Benestar S.	- Curs soldadura				
	(2) Conveni-Marc 1993:	(*) 2.889	(**) 2.889	-	2.889
	- Atenció primària	2.500	(**) 2.500	-	2.500
	- Marginació social	1.833	(**) 1.833	-	1.833
	- Centre obert				
	(3) Conveni-Marc 1994:	11.556	5.778	5.778	-
	- Atenció primària	2.525	-	-	-
	- Inserció social	1.851	926	926	-
INEM	- Centre obert				
	(4) Plans ocupació 1994:	2.877	(**) 2.877	2.877	-
D. Governació	- Exper. dones en atur	200.000	(**) 200.000	200.000	-
	(5) Dèficit Mancomunitat	200.000	100.000	100.000	-
	(6) Cost serveis no obligatoris				
TOTAL		434.131	324.903	314.981	9.922

Imports en milers de pessetes.

(*) Per a aquestes subvencions a l'import atorgat s'han deduït els drets reconeguts i cobrats en exercicis anteriors.

(**) Per a aquestes subvencions reconegudes no existia cap previsió.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

(1) Subvencions atorgades l'any 1992 pel Departament de Treball destinades a finançar el 100% del cost dels cursos de cuiner i de soldadura, del Centre Col·laborador, realitzats durant l'any 1993. L'Ajuntament ha reconegut els drets després d'haver justificat la despesa efectuada enfront el Departament esmentat.

(2) Subvencions atorgades l'any 1993 pel Departament de Benestar Social destinades a finançar la totalitat o bé una part del cost de determinades actuacions de caràcter social, programades per a l'any 1993. A l'igual que en el punt anterior, el reconeixement dels drets s'ha efectuat després d'haver justificat la despesa realitzada enfront el Departament atorgant.

(3) Subvencions atorgades l'any 1994 per als mateixos conceptes que els exposats en el punt anterior. En aquest cas l'Ajuntament ha reconegut els drets d'acord amb els imports cobrats, atès que a 31.12.94 encara no havia justificat la despesa realitzada enfront el Departament de Benestar Social.

(4) Subvenció atorgada per l'INEM el 07.10.94 per finançar el 100% del cost salarial que es deriva de la contractació de 5 dones en atur, durant un període de 6 mesos. Les contractacions objecte de la subvenció es van efectuar per al període que va des del 13.10.94 fins al 31.03.95, si bé l'Ajuntament va cobrar, i per tant va reconèixer, la totalitat de la subvenció durant l'exercici.

Aquesta subvenció està indegudament reconeguda en aquest article i hauria d'haver-se classificat a l'article 42 de Transferències corrents de l'Estat.

(5) Subvenció atorgada, mitjançant la resolució del 21.06.94 del Departament de Governació, a compte del finançament del Romanent de tresoreria negatiu de l'extingida Mancomunitat. L'import concedit de 200 MPTA es va rebre íntegrament en l'exercici 1994.

(6) Subvenció atorgada, mitjançant altra resolució del 21.06.94 del Departament de Governació, a compte del finançament del cost dels serveis no obligatoris per a l'exercici de 1994. Durant el període analitzat es van rebre 100 MPTA, que és l'import que l'Ajuntament ha reconegut, i els 100 MPTA restants es van rebre l'any 1995.

Transferències corrents d'Entitats Locals:

Pel que fa als drets reconeguts en l'article 46 de Transferències corrents d'Entitats Locals, per un import global de 215,04 MPTA, en relació amb les previsions existents, de 6,52 MPTA, cal assenyalar que s'ha reconegut un import, no previst, de 207,94 MPTA corresponent a les aportacions efectuades pels ajuntaments integrants de l'extingida Mancomunitat (aquestes aportacions es comenten més endavant de forma separada).

Quant a la resta dels drets reconeguts en aquest article per un import de 7,10 MPTA, el seu detall és el següent:

Entitat atorgant	Concepte	Import atorgat	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
Diputació	(1) Conveni serveis socials 1993:				
	- Gent gran	1.000	1.000	-	1.000
	- Adults	815	815	-	815
	- Infància i joventut	1.000	1.000	-	1.000
	- Disminució	814	814	-	814
	(1) Conveni serveis socials 1994:				
	- Adults i Tercera edat	1.650	-	-	-
	- Infància	1600	-	-	-
	- Disminució	379	-	-	-
	(2) Constitució nou Ajuntament	1.300	1.300	-	1.300
	(2) Activitats culturals 1994	925	925	-	925
	(2) Servei inform. juvenil 1994	529	529	-	529
Altres	710	710	85	625	
TOTAL		10.722	7.093	85	7.008

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

(1) Les subvencions atorgades mitjançant el Conveni de serveis socials subscrit el 07.05.93 i amb vigència per als anys 1993, 1994 i 1995, s'han reconegut d'acord amb la data en què s'ha justificat la despesa enfront la Diputació. Per aquest fet, en l'exercici 1994 s'han reconegut les subvencions que finançaven despeses de l'any 1993 i no s'han reconegut les corresponents a les de 1994.

(2) Subvencions que financen despeses de l'any 1994 per a les quals a 31.12.94 ja s'havia justificat la despesa realitzada.

Aportacions dels ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès:

Tot i que a partir de la constitució del nou municipi ja no hauria d'existir cap dret en concepte d'aportacions dels ajuntaments integrants de l'extingida Mancomunitat, el fet és que la complexitat de la situació existent en aquell moment quant a la segregació de la PMTE pertanyent al nou municipi, que no es va produir efectivament fins al maig de 1995, i quant als tributs liquidats pels Ajuntaments al començament de l'any, van obligar a que, durant el període fiscalitzat, es

continués amb l'operativa que existia amb l'extingida Mancomunitat en relació amb aquestes aportacions.

Així, durant l'exercici l'Ajuntament ha reconegut uns imports de 96 MPTA i de 111,94 MPTA corresponents a les aportacions realitzades per Barberà del Vallès i per Cerdanyola del Vallès, respectivament, seguint el criteri de reconèixer els drets d'acord amb les aportacions mensuals recaptades, amb independència que les liquidacions practicades pels Ajuntaments reflecteixin una situació diferent.

Com es va esmentar en l'Informe de la Sindicatura referit al Dèficit econòmic real de la Mancomunitat a 14.04.94, els saldos acumulats que resultaven de les liquidacions practicades fins a aquella data per Barberà del Vallès i per Cerdanyola del Vallès eren de 6,97 MPTA i de 0,73 MPTA, a favor d'ambdós ajuntaments.

No obstant això, en aquell informe la Sindicatura va fer palesa que si s'haguessin tingut en compte tots els fets que afectaven a l'extingida Mancomunitat, els saldos pendents que resultarien a 14.04.94 amb Barberà del Vallès i amb Cerdanyola del Vallès serien de 13,68 MPTA i de 12,58 MPTA, respectivament, ambdós a favor de la Mancomunitat.

Quant a les liquidacions corresponents al període que va des del 14.04.94 fins al 31.12.94, la situació era la següent:

- Ajuntament de Barberà del Vallès

Segons la liquidació aprovada per aquest Ajuntament el 23.05.95, els ingressos considerats per al període, nets de les despeses de gestió imputades, són de 116,29 MPTA, dels quals Barberà considera com pagats a compte 96 MPTA. Per tant, tenint en compte el saldo pendent a l'inici del període, de 6,97 MPTA a favor de Barberà, el saldo acumulat que resulta a 31.12.94 és de 13,32 MPTA, a favor de Badia del Vallès.

A més, a 31.12.94 encara restaven pendents de traspasar a Badia del Vallès determinats valors tributaris per un import global de 8,45 MPTA.

De la revisió de les xifres consignades en aquesta liquidació i de l'anàlisi comparativa dels imports enregistrats per Badia del Vallès es desprenen els comentaris següents:

- Pel que fa als ingressos consignats en concepte de PMTE, Barberà no ha considerat la part que pertoca a l'Ajuntament corresponent a la liquidació final de l'any 1994, que va ser negativa per 0,55 MPTA.
- Respecte als pagaments a compte considerats en la liquidació, Barberà ha inclòs com a bestretes del període les aportacions corresponents als mesos des

de maig fins a desembre, ambdós inclosos, ja que l'aportació corresponent al mes d'abril, de 12 MPTA, la va considerar en la liquidació anterior.

En canvi l'Ajuntament ha reconegut en el període l'aportació d'abril i no ha reconegut la corresponent a desembre, també de 12 MPTA, atès que es va rebre l'any 1995.

- Ajuntament de Cerdanyola del Vallès

Segons les dades facilitades directament per aquest Ajuntament, atès que a la data de realització del treball de fiscalització encara no havia practicat la liquidació corresponent a aquest període, els ingressos imputats al període són de 134,75 MPTA, dels quals Cerdanyola considera com pagats a compte 136,70 MPTA. Per tant, tenint en compte el saldo pendent a 14.04.94, de 0,73 MPTA a favor de Cerdanyola, el saldo acumulat que resulta a 31.12.94 és de 2,68 MPTA, també a favor de Cerdanyola del Vallès.

Cal assenyalar que per a aquest període Cerdanyola no ha imputat despeses de gestió.

De la revisió de les xifres facilitades i també de l'anàlisi comparativa dels imports enregistrats per Badia del Vallès es desprèn el comentari següent:

- Cerdanyola ha inclòs com a bestretes del període les aportacions corresponents als mesos d'abril fins a desembre, ambdós inclosos. En canvi, la bestreta corresponent al mes d'abril, de 14 MPTA, va ser reconeguda per l'extingida Mancomunitat i la corresponent a desembre, de 10,76 MPTA, no ha estat reconeguda per l'Ajuntament, ja que es va rebre l'any 1995.

En el quadre següent es resumeixen els conceptes i els imports que, segons la Sindicatura, modificarien els saldos pendents a 31.12.94 que resulten de les liquidacions:

Conceptes	Barberà del Vallès	Cerdanyola del Vallès	Total
Saldo acumulat a 31.12.94, segons els ajuntaments	13.325	(2.682)	10.643
· Liquidació final PMTE de 1994	(549)	-	(549)
· Aportació del mes de desembre de 1994	12.000	10.760	22.760
Saldo acumulat a 31.12.94, segons la Sindicatura	24.776	8.078	32.854

Nota: Els imports positius són a favor de Badia del Vallès i els negatius en contra.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 14.04.94 i a partir de la informació facilitada pels ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès.

De la fiscalització realitzada en l'àrea de transferències corrents es fan les observacions següents:

a) Control intern de les subvencions

En relació amb les subvencions atorgades al seu favor, l'Ajuntament no té establert cap procediment de control intern mitjançant el qual es pugui identificar, per a totes les subvencions i a partir de la data en què s'accepten, la situació existent en cada moment relativa a l'acompliment de les condicions particulars i a la justificació d'aquestes condicions enfront l'ens que l'ha atorgat.

Aquesta mancança de control ha provocat que es produeixin els fets següents:

- En molts casos la justificació conforme s'havien acomplert les condicions necessàries per a la seva exigibilitat s'ha efectuat amb bastant retard i, per tant, s'ha dilatat de manera innecessària el seu cobrament.

En aquest sentit s'ha arribat, fins i tot, a córrer el risc de perdre el dret, com és el cas d'una subvenció de 2,40 MPTA, atorgada pel Departament de Treball i acceptada per l'extingida Mancomunitat el 17.02.93, per a la qual, a la data de realització del treball de fiscalització, l'Ajuntament encara no havia justificat la despesa objecte de la subvenció, que va ser realitzada l'any 1993.

- La falta d'informació centralitzada quant a les subvencions justificades i a les pendents de justificar impedeix que es pugui seguir, en cada moment, un criteri homogeni quant al reconeixement pressupostari dels drets.

A més, aquesta falta d'informació dificulta considerablement la determinació de les desviacions de finançament, al tancament de l'exercici.

b) Saldos pendents amb els ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès pel concepte d'aportacions

A 31.12.94 l'Ajuntament no té enregistrat cap saldo pendent amb Barberà del Vallès ni amb Cerdanyola del Vallès atès que, com ja s'ha esmentat, reconeix els drets de les aportacions d'acord amb el seu cobrament i també pel fet que l'Ajuntament (abans la Mancomunitat), mai no ha aprovat de forma explícita les liquidacions que li han practicat, llevat de les corresponents a Cerdanyola del Vallès per als exercicis que van des de 1983 fins a 1988, ambdós inclosos.

No obstant això, de l'anàlisi realitzada sobre les dades de les liquidacions a 31.12.94 i de la informació facilitada directament pels ajuntaments esmentats, es dedueix que els saldos pendents a 31.12.94 entre l'Ajuntament i els ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès, en concepte d'aportacions, serien de 24,78 MPTA i de 8,08 MPTA, respectivament, ambdós a favor de Badia del Vallès.

A més, a 31.12.94 Barberà del Vallès encara no havia traspasat a l'Ajuntament determinats valors tributaris que li pertanyien per un import global de 8,45 MPTA.

Per tant, si bé aquests saldos a favor de l'Ajuntament en concepte d'aportacions i en concepte de valors tributaris pendents de traspasar, de 32,86 MPTA i de 8,45 MPTA, respectivament, no es poden reconèixer com a deutors a 31.12.94, s'hauran de tenir en compte a l'hora de fer una valoració de la situació de l'Ajuntament en aquesta data (vegeu 2.1.10.).

Així mateix, com ja es va esmentar en l'Informe de la Sindicatura referit al Dèficit econòmic real de la Mancomunitat a 14.04.94, cal tenir present que, en relació amb el saldo pendent amb Barberà del Vallès, els conceptes d'ingrés consistents en la part que pertanyia a l'extingida Mancomunitat del preu públic que Barberà ha liquidat a l'Empresa Nacional Hidroelèctrica del Ribagorça, SA (ENHER) i a Telefónica de España, SA (TESA), mai no han estat quantificats i, per tant, mai no han estat inclosos dins les liquidacions practicades per aquest Ajuntament.

2.1.3.3. *Ingressos patrimonials*

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

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	43.932	38.905	34.049	4.856
51	Interessos de préstecs	100	-	-	-
52	Interessos de dipòsits	1.622	495	495	-
54	Rendes de béns immobl.	32.420	30.189	30.189	-
55	Producte de concessions	9.790	8.221	3.365	4.856
	EXERCICIS TANCATS		1.672	41	1.631
-	Ingressos patrimonials:				
	- 1993		1.298	-	1.298
	- 1992		374	41	333
	TOTAL		40.557	34.090	6.487

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

De l'import total de 30,19 MPTA reconegut en l'article 54 de Rendes de béns immobles, 25,87 MPTA fan referència als ingressos pels lloguers dels locals comercials, que corresponen principalment als mesos de maig a desembre, i la resta, de 4,32 MPTA, correspon als ingressos en concepte de participació en els drets de traspàs, per aquells locals comercials que, amb l'autorització prèvia de l'Ajuntament, han estat objecte de traspàs pels llogaters.

Pel que fa a l'article 55 de Producte de concessions i aprofitaments especials, dels 8,22 MPTA reconeguts, 1,00 MPTA corresponen a la prima per l'adjudicació d'un quiosc de premsa, 2,36 MPTA són ingressos per la participació en els drets de traspàs per les parades del Mercat municipal traspassades i la resta, de 4,86 MPTA

i pendent de cobrament a 31.12.94, fa referència al cànon corresponent als tres primers trimestres de l'exercici per la concessió del servei de subministrament d'aigua.

Quant al saldo d'1,63 MPTA provinent d'exercicis tancats, 0,33 MPTA i 0,64 MPTA corresponen a rebuts pendents pels lloguers dels locals comercials dels anys 1992 i 1993, respectivament, i 0,66 MPTA és el cànon del quart trimestre de 1993 per la concessió del servei de subministrament d'aigua.

De l'anàlisi realitzada en aquesta àrea s'ha observat el següent:

a) Reconeixement dels ingressos pels lloguers dels locals comercials

A partir de l'any 1994 l'Ajuntament ha aplicat el criteri de reconèixer els ingressos pels lloguers dels locals comercials d'acord amb el seu cobrament, per tant, a 31.12.94 no consten com a reconeguts i pendents de cobrament aquells rebuts que no van ser satisfets en l'any.

Aquest criteri no és l'adequat, atès que els ingressos pels lloguers s'han de reconèixer quan es lliuren els rebuts per al seu cobrament, que és al començament del mes al qual fan referència.

L'Ajuntament no disposa la composició d'aquells rebuts corresponents a l'any 1994 que a 31.12.94 encara no havien estat satisfets, ja que el control dels rebuts impagats s'efectua mitjançant els documents físics, sense elaborar una relació d'aquests, i que un cop s'han cobrat, es reconeixen en la Liquidació del pressupost sense identificar el període al qual corresponen.

Fent una comparació entre l'import global dels lloguers que consten en els padrons corresponents a tot l'any 1994, de 37,89 MPTA (sense incloure l'IVA), i els drets totals que s'han reconegut durant el mateix any, entre l'extingida Mancomunitat i l'Ajuntament, de 10,90 MPTA i de 25,87 MPTA, respectivament, es dedueix que l'import màxim no reconegut a 31.12.94 per rebuts impagats de l'any 1994 és d'1,21 MPTA.

Cal assenyalar que aquest import màxim d'1,21 MPTA únicament pot servir de referència per avaluar la situació a 31.12.94, però atès que es desconeix la seva composició i la part que presumiblement s'hauria de minorar per rebuts anul·lats en l'any per qualsevol causa, no es proposa cap modificació a la xifra de Deutors de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.94 (vegeu 2.1.10.).

b) Reconeixement dels ingressos per la participació en els drets de traspàs dels locals comercials

L'Ajuntament aplica el criteri de reconèixer els ingressos per la participació en els drets de traspàs dels locals comercials d'acord amb el seu cobrament.

Aquest criteri no és l'adequat, atès que els ingressos per aquest concepte s'han de reconèixer quan l'òrgan competent autoritza el traspàs i determina la participació que li pertoca.

A 31.12.94 l'Ajuntament no havia reconegut el dret corresponent a la participació pel traspàs del local núm. 104, el qual havia estat autoritzat el 27.07.94, per un import de 0,60 MPTA (sense incloure l'IVA repercutit) i, per tant, el saldo de l'epígraf de Deutors de l'Estat del romanent de tresoreria presenta un defecte d'import equivalent (vegeu 2.1.10.).

Respecte a l'IVA repercutit, no s'ha considerat l'increment sobre els saldos dels Deutors i dels Creditors no pressupostaris ja que, en ser pel mateix import, l'efecte sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.94 és nul.

c) Ingressos pel cànon per la concessió del servei de subministrament d'aigua

A 31.12.94 els drets pendents de cobrament en concepte de cànon per la concessió del servei de subministrament d'aigua, de 5,51 MPTA, són pràcticament coincidents amb la suma de les obligacions pel consum d'aigua que, a la mateixa data, consten com a pendents de pagament en els comptes de l'Ajuntament i en els del Patronat, de 4,18 MPTA i de 1,34 MPTA, respectivament

Periòdicament l'Ajuntament reconeix els drets pel cànon, que d'acord amb els termes de la concessió han de ser sempre equivalents a les despeses facturades, i compensa, en formalització, els saldos pendents. No obstant això, no hi ha un procediment establert quant al reconeixement d'aquests drets i a la seva compensació, i mai no es fa un creuament d'informació, amb l'empresa concessionària, relativa als imports facturats i compensats.

2.1.3.4. Ingressos per transferències de capital

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

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	23.200	-	-	-
75	Transferències de capital de Comunitats Autònomes	6.200	-	-	-
76	Transferències de capital d'Entitats locals	17.000	-	-	-
	EXERCICIS TANCATS				
-	Transferències de capital: - 1992		1.239	-	1.239
	TOTAL		1.239	-	1.239

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

El saldo pendent de cobrament d'1,24 MPTA provinent d'exercicis tancats fa referència a les subvencions, afectades al finançament de la construcció del Centre Cívic, següents:

- 0,79 MPTA, a cobrar de l'empresa Administració, Promoció i Gestió, SA (ADIGSA), corresponen a la resta pendent d'una subvenció total màxima de 50 MPTA, concedida l'any 1987.

Durant els anys del 1988 fins al 1992, ADIGSA va fer pagaments parcials d'acord amb les certificacions presentades, que corresponien a les fases de construcció 1a. i 2a., si bé aquests pagaments mai no van ser uniformes d'acord amb un percentatge de finançament preestablert.

- 0,45 MPTA, a cobrar del Ministeri per a les Administracions Públiques (MAP), corresponen a un 25% del cost dels honoraris de direcció d'obra de la 1a. fase, executada durant l'any 1988. Cal assenyalar que el MAP va fer pagaments relatius a les fases de l'obra 1a., 2a. i 3a. fins a l'any 1992.

Pel que fa a la previsió definitiva de l'exercici corrent, de 23,20 MPTA, les subvencions a les quals fa referència i la seva situació a 31.12.94 són les següents:

- 5 MPTA corresponen a un ajut econòmic extraordinari concedit pel Departament de Governació el 08.04.94, destinat a atendre les despeses necessàries per adequar la Sala de plens del nou municipi.

Les despeses reconegudes durant l'exercici per adequar la Sala de plens ascendeixen a 1,55 MPTA. No obstant això, atès que a 31.12.94 encara no s'havia justificat l'execució de la despesa enfront el Departament esmentat, l'Ajuntament no va reconèixer cap dret per aquesta subvenció.

- 1,20 MPTA corresponen a una subvenció inclosa dins del Conveni-Marc de cooperació interadministrativa per a l'any 1994, subscrit amb el Departament de Benestar Social, destinada a finançar la compra de maquinari per poder realitzar la gestió informatitzada de les unitats bàsiques d'atenció social primària.

Les despeses reconegudes en l'exercici per l'adquisició del maquinari ascendeixen a 1,34 MPTA. No obstant això, atès que a 31.12.94 encara no s'havia justificat l'execució de la despesa enfront el Departament esmentat, l'Ajuntament no va reconèixer cap dret per aquesta subvenció.

- 17 MPTA fan referència a una subvenció atorgada per la Diputació de Barcelona, dins del Pla de Cooperació i Assistència Local de 1994-1995, per finançar el projecte denominat Senyalització exterior de la Ciutat.

Pel que fa a les despeses corresponents a aquest projecte, cal dir que si bé el projecte tècnic redactat pels serveis tècnics de l'extingida Mancomunitat va ser aprovat al desembre de 1993, amb un pressupost global de contrata de 17,25 MPTA, a 31.12.94 encara no s'havia iniciat cap actuació quant a la seva contractació.

Del que s'ha exposat es desprèn que a 31.12.94 existien unes desviacions de finançament negatives, per les subvencions atorgades de 5 MPTA i de 1,20 MPTA, l'anàlisi de les quals s'ha efectuat en l'apartat 2.1.7., conjuntament amb les originades pels ingressos per transferències corrents.

De l'anàlisi realitzada en aquesta àrea s'ha observat el següent:

- a) Control intern de les subvencions de capital

Com ja s'ha esmentat en l'observació a) de l'apartat 2.1.3.2., els procediments de control intern establerts en relació amb les subvencions atorgades al seu favor, són insuficients.

Pel que fa a les subvencions de capital, aquesta mancança de control s'ha posat de manifest també en els fets següents:

- Des que es van determinar els saldos que, per un total d'1,24 MPTA, restaven pendants de cobrament per les subvencions atorgades per al finançament del Centre Cívic, que va ser l'any 1993 amb motiu de la fiscalització realitzada sobre el dèficit de l'extingida Mancomunitat a 31.12.92, l'Ajuntament no ha efectuat cap reclamació a l'efecte de la seva recaptació.

- Quant a l'ajut de 5 MPTA concedit per atendre les despeses per adequar la Sala de plens, el termini màxim per justificar la inversió era fins al mes de maig de 1995 i, en cas contrari, el Departament de Governació podia anul·lar el reconeixement de l'obligació i aplicar-la a subvencionar altres actuacions. L'Ajuntament va justificar l'execució de la despesa afectada l'any 1996.
- b) Aportacions dels ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès per al desenvolupament urbanístic del nou municipi

En la Disposició transitòria quarta de la Llei 1/1994, de 22 de febrer, de creació del municipi de Badia, s'estableix que, per al desenvolupament urbanístic del municipi de Badia, els ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès han de fer les aportacions econòmiques que els corresponguin, atenent els acords adoptats per les corporacions respectives.

Així, mitjançant els pactes intermunicipals acordats entre tots tres ajuntaments i formalitzats en data 20.05.94, es va estipular, entre d'altres, que per al desenvolupament urbanístic del nou municipi, els ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès aportarien a l'Ajuntament de Badia del Vallès la quantitat de 200 MPTA cadascun, a satisfer durant un període de 10 anys a raó de 20 MPTA cada any.

Cal fer constar que, respecte a aquestes aportacions anuals afectades al desenvolupament urbanístic, encara no s'ha establert cap acord mitjançant el qual s'especifiqui el criteri i el procediment que s'haurà de seguir per fer-les efectives, i que durant el període analitzat l'Ajuntament no ha rebut cap quantitat ni tampoc ha reconegut cap dret per aquest concepte.

Per tant, si bé a 31.12.94 l'Ajuntament no tenia elements suficients per poder reconèixer cap dret per aquestes aportacions, a l'hora de fer la valoració de la situació de l'Ajuntament en aquesta data, s'hauran de tenir en compte aquests compromisos plurianuals per un valor global de 400 MPTA i a raó de 40 MPTA anuals (vegeu 2.1.10.).

2.1.3.5. Ingressos per variació d'actius financers

Els imports liquidats per articles, pel que fa a l'exercici corrent, es presenten en el quadre següent:

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
83	EXERCICI CORRENT Reintegrament de préstecs concedits	1.520	902	902	-
	TOTAL	1.520	902	902	-

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Pel que fa als exercicis tancats, al tancament del període anterior no hi havia saldos pendents provinents d'aquest capítol 8 d'Ingressos per variació d'actius financers.

Els drets reconeguts i cobrats durant el període corresponen als imports retornats per les bestretes i els préstecs concedits al personal.

2.1.3.6 Ingressos per variació de passius financers

Els imports liquidats per articles, pel que fa a l'exercici corrent, es presenten en el quadre següent:

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
91	EXERCICI CORRENT Préstecs rebuts de l'interior	35.403	-	-	-
	TOTAL	35.403	-	-	-

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Pel que fa als exercicis tancats, al tancament del període anterior no hi havia saldos pendents provinents d'aquest capítol 9 d'Ingressos per variació de passius financers.

Durant l'exercici analitzat no es va formalitzar cap operació de préstec ja que les inversions previstes en el Pla d'inversions que havien de finançar-se amb aquest tipus d'ingrès, no es van realitzar (vegeu apartat 2.1.4.5.).

2.1.4. Liquidació de despeses

La Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 1994 realitzada per l'Ajuntament, segons la classificació econòmica per capítols, es presenta en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

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

2.1.4.1. *Despeses de personal*

La plantilla de personal de l'Ajuntament per a l'exercici 1994 (exclosa la del Patronat d'Esports) aprovada pel Ple de la Corporació en data 29.09.94 juntament amb el Pressupost general, es componia de 97 places, de les quals 40 eren de personal funcionari i 57 de personal laboral.

De les 97 places previstes, 6 places de personal funcionari es trobaven vacants, si bé, a la data en què es va aprovar la plantilla, la corresponent al lloc de treball d'intervenció estava ocupada en règim d'acumulació.

Respecte a la resta de 5 places de funcionari vacants, el 22.12.94 es va aprovar l'oferta pública d'ocupació per a dues places de l'escala d'administració general, subescala d'auxiliar, grup D; de les quals, una es va cobrir a principis de l'any 1995 i l'altra es va declarar deserta.

A més a més, llevat d'aquelles contractacions relacionades amb les subvencions relatives als plans d'ocupació i als cursos de formació ocupacional, en l'exercici es van produir diverses contractacions de personal laboral, principalment per substituir a personal en situació d'incapacitat laboral transitòria.

Quant a la creació de nous llocs de treball, a més dels llocs de treball de secretaria i d'intervenció, ja esmentats en l'apartat 1.2.4.3., es van crear 4 places de personal eventual, que es van cobrir durant l'any 1995, i una altra plaça de funcionari de l'escala d'administració general, subescala tècnica, grup A. També, en aquest període, es va amortitzar una plaça de personal funcionari i dues de personal laboral.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 07/95-B

La composició de la plantilla de personal prevista per als exercicis 1994 i 1995, amb desglossament entre el tipus de personal i les places vacants existents al començament de l'exercici, es presenta en el quadre següent:

Personal	Grup	Exercici 1994		Exercici 1995	
		Núm. places	Vacants	Núm. places	Vacants
EVENTUAL	-	-	-	(**) 4	-
FUNCIÓNARI		40	6	40	5
D'habilitació estatal	A	1	(*) 1	1	(*) 1
	B	1	-	1	-
Escala d'administració general:					
- Subesc. tècnica	A	1	-	2	1
- Subesc. administr.	C	-	-	-	-
- Subesc. auxiliar	D	10	3	9	1
- Subesc. subalterna	E	6	-	6	-
Escala d'administració especial:					
- Subescala tècnica	A	-	-	-	-
	B	-	-	-	-
	D	-	-	-	-
- Serveis especials					
. Places comeses especials	A	-	-	-	-
	B	-	-	-	-
	C	-	-	-	-
	D	1	-	1	-
. Cos de Policia local i vigilants	A	-	-	-	-
	B	-	-	-	-
	C	-	-	-	-
	D	18	2	18	2
	E	-	-	-	-
. Servei d'extinció d'incendis	A	-	-	-	-
	C	-	-	-	-
	D	-	-	-	-
. Personal d'oficis	-	2	-	2	-
LABORAL		57	-	55	-
- D'administració	A	-	-	-	-
	B	-	-	-	-
	C	-	-	-	-
	D	4	-	4	-
	E	2	-	2	-
- De serveis	A	2	-	1	-
	B	3	-	3	-
	C	2	-	2	-
	D	16	-	16	-
	E	28	-	27	-
TOTAL PERSONAL		97	6	99	5

(*) Lloc de treball ocupat en règim d'acumulació.

(**) Per un error, aquestes places no es van incloure en la plantilla que es va publicar en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona (BOP).

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

Respecte a la liquidació de les despeses de personal, en el quadre següent es presenten els imports liquidats per articles, pel que fa a l'exercici corrent, i segons l'any de procedència, pel que fa als exercicis tancats:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	456.731	275.028	273.113	1.915
10	Alts càrrecs	11.000	10.743	10.743	-
12	Personal funcionari	75.746	59.046	59.046	-
13	Personal laboral	92.318	83.565	83.565	-
14	Altres personal	138.729	42.723	41.575	1.148
15	Incentius al rendiment	19.181	14.738	14.472	266
16	Quotes, prestac. socials	119.757	64.213	63.712	501
	EXERCICIS TANCATS		99.539	33.537	66.002
-	Despeses de personal:				
	- Període 01.01.94/14.04.94		(*) 24.445	24.445	-
	- 1993		535	-	535
	- 1992		24.773	-	24.773
	- 1991 i anteriors		49.786	9.092	40.694
	TOTAL		374.567	306.650	67.917

Imports en milers de pessetes.

(*) Aquest saldo inclou un import de 20,83 MPTA per la part proporcional als 14 primers dies de la nòmina del mes d'abril i també una estimació de la part corresponent a la paga extra de juny.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

El baix grau d'execució que es dona en aquest capítol, d'un 60,22%, es produeix principalment pel que es dona en els articles 14 d'Altres personal i 16 de Quotes, prestacions i altres despeses socials, amb uns graus d'execució d'un 30,80% i d'un 53,62%, respectivament.

Cal tenir present que en l'article 14 d'Altres personal es reconeixen les despeses salarials per les contractacions temporals, la majoria de les quals es financen mitjançant subvencions referents a plans d'ocupació i a cursos de formació ocupacional.

Quant al cost per la Seguretat Social finançat també amb aquests tipus de subvencions, s'imputa a l'article 16 de Quotes, prestacions i altres despeses socials juntament amb la resta de la Seguretat Social a càrrec de l'Ajuntament.

Tenint en compte això, el baix grau d'execució que es dona en els articles 14 i 16, està motivat principalment pels fets següents:

- En el pressupost definitiu dels articles 14 i 16 s'inclouen uns imports de 67,05 MPTA i de 13,67 MPTA per atendre els costos salarials i de Seguretat Social, respectivament, relacionats amb els cursos de l'Escola Taller "Ferrer i Guàrdia" finançats per l'INEM. No obstant això, les despeses reconegudes en l'exercici per aquests dos conceptes han estat d'1,94 MPTA i de 0,68 MPTA.

La part no executada dels imports pressupostats, que ha estat de 65,11 MPTA i de 12,99 MPTA, respectivament, correspon principalment a unes despeses que, com ja s'ha esmentat en l'apartat 2.1.2., fan referència als cursos que s'havien de realitzar durant els anys 1995 i 1996.

- També en els articles 14 i 16 es van pressupostar uns imports de 25,77 MPTA i de 9,20 MPTA, respectivament, per atendre les despeses de personal relacionades amb els cursos del Centre Col·laborador finançats pel Departament de Treball. Aquestes despeses no es van produir atès que, com ja s'ha esmentat en l'apartat 2.1.3.2., la subvenció que havia de finançar aquests cursos no va ser concedida i, per tant, els cursos no es van realitzar.

Pel que fa a les despeses reconegudes en l'exercici corrent per un import de 275,03 MPTA, cal tenir present que fan referència a un període de 8,5 mesos, atès que les referents al període que va des de l'1.01.94 fins al 14.04.94 es van reconèixer en la Liquidació del pressupost de l'extingida Mancomunitat.

Les despeses de personal reconegudes en aquella liquidació van ser de 97,07 MPTA i incloïen, a més de les corresponents als tres primers mesos de l'any, un valor global de 20,83 MPTA per la part proporcional als 14 primers dies de la nòmina del mes d'abril i també per una estimació de la part corresponent a la paga extra de juny.

Quant als saldos pendents de pagament a 31.12.94, en el quadre següent es desglossen els conceptes als quals fa referència l'import de 1,92 MPTA de l'exercici corrent i l'import de 66,00 MPTA provinent d'exercicis tancats, juntament amb la part pendent de pagament en concepte d'interessos a l'efecte de mostrar la totalitat del deute.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 07/95-B

Concepte	Pendent de pagament a 31.12.94		
	Capítol 1 Desp. de personal	Capítol 3 Interessos	Total pendent
Exercici corrent:	1.915	-	1.915
- Nòmina desembre personal promoció ocupació	1.125	-	1.125
- Assegurança complementària malaltia	501	-	501
- Altres conceptes	289	-	289
Exercicis tancats:	66.002	5.418	71.420
- Conveni d'ajornament Seguretat Social	35.807	-	(1) 35.807
- Conveni d'ajornament MUNPAL	29.610	5.418	(2) 35.028
- Altres conceptes	585	-	585
TOTAL	67.917	5.418	73.335

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

- (1) Saldo pendent de pagament a la Direcció General de la Tresoreria General de la Seguretat Social per l'ajornament i el fraccionament del pagament d'unes quotes vençudes i no pagades.

L'ajornament va ser concedit l'any 1992 i el venciment de l'última quota és el 30.06.97. Des de l'inici l'Ajuntament (abans la Mancomunitat) ha anat pagant cada un dels terminis al seu venciment.

- (2) Saldo pendent de pagament pel conveni, subscrit l'any 1988 amb l'extingida MUNPAL, per a l'ajornament i el fraccionament del pagament d'unes quotes vençudes i no satisfetes. El titular d'aquests drets és la Tresoreria General de la Seguretat Social, després que l'any 1993 es procedís a la integració del règim especial dels funcionaris de l'administració local al seu règim general.

Segons l'esmentat conveni el venciment de l'última quota era el 10.12.92, per tant, aquest saldo correspon a les quinze últimes quotes trimestrals ja vençudes i no ha tingut moviment des de l'any 1992.

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

- a) Publicació de la plantilla de personal de l'Ajuntament

La plantilla de personal de l'Ajuntament, que s'aprova anualment juntament amb el Pressupost, es publica únicament en el Butlletí Oficial de la Província quan, d'acord amb el punt 6 de l'article 291 de la LMRLC, hauria de publicar-se, a més, en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya. El punt 1 de l'article 28 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les Entitats Locals (RPEL) inclou la mateixa previsió.

- b) Classificació del grup al qual pertany el lloc de treball de secretaria

El lloc de treball de secretaria, classificat de 2a. classe i reservat a funcionaris amb habilitació de caràcter estatal, s'ha classificat en la plantilla de l'Ajuntament com

del grup B quan, d'acord amb la titulació exigida per ocupar aquest lloc, hauria de classificar-se com del grup A.

c) Relació de llocs de treball

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

En conseqüència, no es dóna acompliment al que preveu la legislació bàsica de l'Estat com tampoc no s'observa la legislació de la Generalitat i el seu desenvolupament reglamentari, en tot allò referent a l'elaboració, contingut, aprovació i publicitat de la relació de llocs de treball de l'Ajuntament.

d) Registre de personal

Si bé l'Ajuntament porta manualment un registre individualitzat del seu personal, on s'inscriuen determinades dades bàsiques, aquest registre no inclou tota la informació que reglamentàriament ha de contenir, ni tampoc no efectua la tramesa de dades que, per mitjà del Departament de Governació, ha de comunicar al Registre central de personal (Ministeri per a les Administracions Públiques), segons el que estableixen els articles del 44 al 52 del RPEL.

e) Retribucions als membres electes sense dedicació exclusiva

L'Ajuntament retribueix els seus membres electes sense dedicació exclusiva en concepte d'indemnització per assistències a sessions dels òrgans col·legiats, mitjançant unes quantitats fixes mensuals, segons la delegació assignada al membre en qüestió.

L'establiment de retribucions fixes i periòdiques, independentment de la concurrència efectiva a les sessions o l'efectivitat, prèvia justificació documental, de les despeses per dietes o per representació, no està d'acord amb el que estableixen els punts 5 i 6 de l'article 13 del Reial Decret 2568/1986, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals (ROF).

f) Control intern sobre les despeses de personal

En l'anàlisi d'alguns expedients relatius al personal s'han detectat determinades incidències que fan palesa certes deficiències en els procediments de control intern establerts.

Les incidències detectades han estat les següents:

- Per a alguns treballadors la nòmina dels quals incloïa una retenció en concepte d'amortització d'un préstec o d'una bestreta concedida per l'Ajuntament, no se'ns ha facilitat la documentació relativa a la concessió del préstec o de la bestreta en qüestió ni tampoc la referent a les condicions establertes per al seu retorn.
- En un cas concret es va incloure en la quitança lliurada a un treballador un import de 0,13 MPTA, equivalent a 12 dies de salari per any de servei, en concepte de compensació econòmica per finalització del contracte.

Cal assenyalar que aquest treballador va causar baixa voluntària abans de la data de finalització del contracte i, per tant, la compensació econòmica satisfeta no era procedent.

g) Retencions d'IRPF practicades sobre els rendiments del treball

En el cas de les rendes per contractes laborals amb una duració d'un any o menys i també en el cas de les retribucions satisfetes als membres electes sense dedicació exclusiva, esmentades anteriorment, el percentatge de retenció d'IRPF practicat per l'Ajuntament ha estat d'un 2%, que és el percentatge mínim reglamentàriament establert en el cas de contractes o relacions de duració inferior a un any.

Cal assenyalar que aquest percentatge del 2% és el que la normativa vigent estableix amb caràcter de mínim i, per tant, si el percentatge que resulta segons la taula de retencions d'IRPF establerta fos superior, com s'ha donat en alguns casos, l'Ajuntament ha d'aplicar aquest últim.

D'altra banda, l'Ajuntament practica una retenció d'IRPF sobre les quantitats obligatòriament satisfetes en concepte d'indemnització per acomiadament o finalització del contracte quan, d'acord amb la normativa que regula aquest impost, la renda obtinguda per aquest concepte està exempta de tributació i, per tant, de retenció.

h) Saldo pendent de pagament per l'ajornament i el fraccionament del deute no satisfet per quotes de la Seguretat Social

El saldo que consta a 31.12.94 com a pendent de pagament a la Tresoreria General de la Seguretat Social per l'ajornament i el fraccionament del deute no satisfet provinent d'anys anteriors, és de 35,81 MPTA.

No obstant això, de l'anàlisi realitzada sobre les condicions de l'ajornament i sobre els pagaments efectuats en el període es desprèn que el saldo que hauria de constar com a pendent a 31.12.94 per aquest deute és de 36,04 MPTA. La

diferència de 0,23 MPTA és originada per diversos errors comesos en la comptabilització dels pagaments.

Per tant, al saldo de l'epígraf de Creditors de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.94 hauria d'afegir-se aquest import de 0,23 MPTA (vegeu 2.1.10.).

- i) Saldo pendent de pagament per l'ajornament i el fraccionament del deute no satisfet a la MUNPAL

Respecte al saldo que consta a 31.12.94 com a pendent de pagament pel conveni d'ajornament i fraccionament del deute signat amb l'extingida MUNPAL, de 35,03 MPTA, cal fer constar el següent:

- El mes d'octubre de 1995 la Tresoreria General de la Seguretat Social va decidir resoldre el conveni i va procedir a la reclamació del deute de 40,88 MPTA, import que inclou, a més del saldo pendent no satisfet al seu venciment de 35,03 MPTA, unes quantitats complementàries de 0,52 MPTA i de 5,32 MPTA, en concepte d'interessos addicionals i de recàrrec de mora, respectivament.
- El mes de novembre de 1995, abans que s'iniciés la reclamació per la via d'apressament, l'Ajuntament va satisfer la quantitat de 35,55 MPTA, que correspon al deute inicial i als interessos addicionals. Al mateix temps, va sol·licitar la condonació del recàrrec de mora, de 5,32 MPTA.
- El mes de juny de 1996 es va pagar el recàrrec esmentat i, en el cas que la Tresoreria resolgués la seva condonació, reclamar el reintegrament de l'import ingressat.

Amb aquesta informació, en l'informe referit al Dèficit econòmic de la Mancomunitat a 14.04.94 es va exposar que, l'import de 5,84 MPTA, corresponent a la quantitat addicional reclamada, s'havia de considerar a l'efecte d'estimar el seu dèficit i, per tant, es va incloure com a un saldo pendent de pagament en el Romanent de tresoreria a 14.04.94 modificat per la Sindicatura.

També en aquell informe, es va fer constar la incertesa existent respecte a la resolució de la Tresoreria, ja que, si fos favorable a la condonació del recàrrec, el dèficit econòmic que es va determinar s'hauria de disminuir en 5,32 MPTA.

Cal assenyalar que, a la data en què es redacta el present informe, es disposa ja de la resolució de la tresoreria, notificada a l'Ajuntament el 10.12.96, la qual resulta favorable a la condonació i, per tant, no es proposa cap modificació del saldo pendent enregistrat per l'Ajuntament a 31.12.94.

j) Seguretat Social de l'exercici

Els imports pendents de pagament a 31.12.94 per la quota patronal de la Seguretat Social del mes de desembre de 1994 i per la quota corresponent al 4t trimestre del mateix any, per l'assistència sanitària dels funcionaris integrats al règim general de la Seguretat Social, ascendien a 6,79 MPTA i a 1,04 MPTA, respectivament.

No obstant això, en la Liquidació del pressupost de l'exercici no consta cap saldo pendent per aquests conceptes, atès que al tancament de l'exercici l'Ajuntament va enregistrar, indegudament, un pagament en formalització i va traspasar aquests saldos pendents, per un total de 7,83 MPTA, al compte extrapressupostari que fa referència a les retencions practicades al treballadors per Seguretat Social (vegeu 2.1.8.2.).

Si bé aquest fet no té cap efecte sobre l'import del Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.94, sí afecta als saldos dels epígrafs que el componen.

k) Import pendent de pagament per un reintegrament indegut

En l'any 1993 l'extingida Mancomunitat va cometre diversos errors en emplenar els impresos de cotització a la Seguretat Social i, com a conseqüència d'aquest fet, va pagar indegudament a la Tresoreria General de la Seguretat Social un import net en excés de 3,58 MPTA.

En l'any 1994 l'Ajuntament va sol·licitar la seva devolució i en el mes d'agost la Tresoreria va reintegrar un import de 4,50 MPTA, que l'Ajuntament va reconèixer com un reintegrament de despeses.

L'excés reintegrat per la Tresoreria respecte de l'import reclamat per l'Ajuntament, de 0,92 MPTA, se li haurà de retornar, atès que en la sol·licitud de devolució l'Ajuntament va ometre la procedència d'alguns dels errors comesos i, per tant, la Tresoreria no els va considerar en el seu còmput.

Consegüentment, al saldo de l'epígraf de Creditors de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.94 s'ha d'afegir un import de 0,92 MPTA corresponent a la part d'aquest reintegrament pendent de devolució (vegeu 2.1.10.).

l) Identificació dels saldos pendents per Seguretat Social d'acord amb els conceptes que els generen

Els saldos pendents dels comptes que fan referència als deutes amb la Seguretat Social tant de l'exercici corrent com d'exercicis tancats no estan fàcilment identificats, atès que s'inclouen fragmentats en diferents subcomptes els quals incorporen tot alhora una part del saldo d'altres conceptes.

Aquesta falta d'identificació dificulta la seva anàlisi i afavoreix que es cometin errors en l'enregistrament dels pagaments.

D'altra banda, l'Ajuntament no desglossa en subcomptes diferenciats el cost de la Seguretat Social que, a més del cost salarial, està finançat amb subvencions relatives als plans d'ocupació i als cursos de formació ocupacional.

Aquesta pràctica dificulta l'obtenció de les desviacions de finançament corresponents a cada una de les subvencions afectades.

2.1.4.2. *Despeses de béns corrents i serveis*

La liquidació de les despeses per compra de béns corrents i serveis, per articles, i els imports liquidats d'exercicis tancats, segons l'any de procedència, es presenten en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	199.480	100.449	27.708	72.741
20	Lloguers	8.616	6.357	3.257	3.100
21	Reparacions, manteniment i conservació	16.935	10.639	456	10.183
22	Materials, subministraments i altres	172.428	83.169	23.731	59.438
23	Indemnitzacions per raó del servei	1.501	284	264	20
	EXERCICIS TANCATS		437.256	56.113	381.143
-	Béns corrents i serveis:				
	- Període 01.01.94/14.04.94		90.726	28.129	62.597
	- 1993		54.339	11.157	43.182
	- 1992		76.610	11.191	65.419
	- 1991 i anteriors		215.581	5.636	209.945
	TOTAL		537.705	83.821	453.884

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Respecte als moviments enregistrats en els imports liquidats d'exercicis tancats cal assenyalar que, durant el període analitzat, l'Ajuntament va registrar una rectificació d'obligacions per un import de 3,91 MPTA, la qual augmentava els saldos pendents de pagament.

Quant al baix grau d'execució que es dona en aquest capítol, d'un 50,36%, aquest sorgeix principalment com a conseqüència del que es dona en l'article 22 de Materials, subministraments i altres, amb un grau d'execució d'un 48,23% que s'explica principalment pels fets següents:

- En el pressupost definitiu d'aquest article s'inclouen uns imports de 20,80 MPTA i de 25,89 MPTA per atendre les despeses relacionades amb els cursos de l'Escola Taller "Ferrer i Guàrdia" i amb els cursos del Centre Col·laborador, respectivament. No obstant això, les obligacions reconegudes en l'exercici han estat de 0,97 MPTA i d'1,51 MPTA, respectivament.

La part no executada dels imports pressupostats, que ha estat de 19,83 MPTA i de 24,38 MPTA, respectivament, correspon principalment a unes despeses que, com ja s'ha esmentat en altres apartats, fan referència als cursos que s'havien de realitzar durant els anys 1995 i 1996, pel que fa a l'Escola Taller, i als cursos del Centre Col·laborador que no es van realitzar.

- També en aquest article es va pressupostar un import de 17,50 MPTA en concepte de compensació econòmica per la recaptació dels tributs que havia d'efectuar l'OALRT, si bé les obligacions reconegudes han estat de 6,48 MPTA.

La diferència no reconeguda d'11,02 MPTA es deu al fet que l'Ajuntament va preveure que a partir de la seva constitució gestonaria la recaptació de tots aquells tributs pendents la titularitat dels quals havia de ser traspasada pels ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès.

No obstant això, com que Cerdanyola va traspasar els valors pels tributs pendents de cobrament a partir del mes de setembre i Barberà ho va fer gairebé a partir del mes de desembre, els cobraments efectuats des de la data de constitució de l'Ajuntament fins a la data del traspàs no van meritjar premi de recaptació al seu càrrec.

Pel que fa a les obligacions reconegudes en l'exercici corrent per un import de 100,45 MPTA, cal assenyalar que, a l'igual que per a les despeses de personal, aquestes obligacions fan referència a un període de 8,5 mesos, atès que les referents al període que va des de l'1.01.94 fins al 14.04.94 es van reconèixer en la Liquidació del pressupost de l'extingida Mancomunitat.

Les despeses per compra de béns corrents i serveis reconegudes en aquella liquidació van ser de 94,23 MPTA, si bé d'aquest import 42,99 MPTA no corresponien a aquell període sinó que feien referència a obligacions d'exercicis anteriors a l'any 1993, les quals, fins a aleshores, no havien estat reconegudes pressupostàriament, i 7,22 MPTA es van reconèixer en excés en duplicar l'extingida Mancomunitat la comptabilització d'algunes factures. Per tant, les despeses comparatives del període anterior de 3,5 mesos serien de 44,02 MPTA.

Quant als conceptes inclosos en aquest capítol, els de l'article 22 de Materials, subministraments i altres són els que tenen un pes més significatiu i el seu desglossament és el següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 07/95-B

Codi	Concepte	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
220	Material d'oficina	2.112	511	1.601
221	Subministraments	21.619	545	21.074
222	Comunicacions	1.883	1.648	235
224	Primes d'assegurances	1.736	340	1.396
226	Despeses diverses	12.082	7.073	5.009
227	Treballs realitzats per altres empreses:			
	- Recollida residus sòlids urbans	18.288	-	18.288
	- Neteja viària	3.466	-	3.466
	- Neteja Biblioteca	2.231	-	2.231
	- Neteja depend. municipal	1.244	-	1.244
	- Premi recaptació tributs	6.479	6.479	-
	- Festes locals (il·luminació Nadal)	2.968	126	2.842
	- Altres treballs menors	9.061	7.009	2.052
	TOTAL	83.169	23.731	59.438

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Les observacions que han sorgit de l'anàlisi realitzada sobre aquesta àrea són les següents:

a) Composició, per creditors, del saldo pendent de pagament a 31.12.94

L'Ajuntament disposa d'una aplicació informàtica mitjançant la qual, al tancament de l'exercici, es pot obtenir un llistat on es detalla, per a cada un dels creditors i per les obligacions reconegudes pressupostàriament durant l'exercici, la informació següent:

- L'import total de les obligacions reconegudes, tant de l'exercici corrent com d'exercicis tancats;
- l'import total dels pagaments efectuats, i
- el saldo total pendent de pagament al tancament.

No obstant això, l'Ajuntament no ens ha pogut facilitar un llistat d'aquesta mena que sigui consistent amb les dades reflectides en la Liquidació del pressupost de l'exercici corrent i d'exercicis tancats, corresponent al període analitzat, atès que les diferències detectades en els diversos llistats proporcionats i referits al mateix període, que són significatives, no han pogut ser conciliades.

Per tant, el no poder disposar de la informació abans esmentada, que és bàsica per realitzar les comprovacions que comporta la fiscalització, ha limitat considerablement el treball realitzat.

b) Saldos pendents de pagament provinents d'exercicis tancats

En l'Informe emès per la Sindicatura relatiu al Dèficit econòmic de la Mancomunitat a 14.04.94 es va esmentar que, com a conseqüència de diversos errors comesos

en la comptabilització d'una sèrie de factures, els saldos a pagar a 14.04.94 a Gas Natural SDG, SA i a J. Pinyol, Assessors SCCL estaven excedits en 6,94 MPTA i en 0,28 MPTA, respectivament.

A 31.12.94 la situació respecte a aquests errors no ha variat pel que fa a Gas Natural SDG, SA, i pel que fa a J. Pinyol, Assessors SCCL, l'excés és de 0,19 MPTA; per tant, en els saldos pendents de pagament provinents d'exercicis tancats a 31.12.94 hi ha un import de 7,13 MPTA que és improcedent.

D'altra banda, també en aquell Informe, es va esmentar que del saldo que constava com a pendent de pagament a 14.04.94 a la Junta de Sanejament de 10,25 MPTA, un import de 7,61 MPTA corresponia a uns rebuts que la Junta va donar de baixa per prescripció, d'acord amb la resolució del conseller del Departament de Medi Ambient de data 10.10.94.

A 31.12.94 l'Ajuntament manté el mateix saldo a pagar a la Junta de Sanejament de 10,25 MPTA i, per tant, hi ha un import de 7,61 MPTA que hauria de donar-se de baixa.

De tot el que s'ha exposat es desprèn que caldria donar de baixa del saldo de l'epígraf de Creditors de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.94 un import de 14,74 MPTA (vegeu 2.1.10.).

c) Rectificació dels saldos d'obligacions provinents d'exercicis tancats

Durant el període analitzat l'Ajuntament va enregistrar, mitjançant un assentament de rectificació en augment dels saldos inicials d'obligacions provinents d'exercicis tancats, un import de 3,91 MPTA corresponent a la compra d'uns equips informàtics efectuada en el període anterior, que no s'havia reconegut.

Respecte a aquesta mena d'assentaments cal fer constar el següent:

- En la Regla 128 de la ICAL no s'especifica el tipus d'error o omisió que pot donar origen a una rectificació dels saldos inicials pendents de pagament (en augment o en disminució).

No obstant això, s'ha d'entendre que aquests errors o omissions són únicament comptables i, per tant, es refereix a casos per als quals no es va obviar, en el seu moment, cap dels actes administratius necessaris per possibilitar el seu reconeixement.

A més, quan es dóna el cas de rectificacions en augment, el principi de prudència aconsella que, alhora que es fa la rectificació, la mateixa Corporació autolimiti la seva capacitat de despeses. En aquest sentit es pronuncia la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) en la seva resposta a la consulta núm. 3/96,

relativa a l'efecte de la modificació del saldo inicial d'obligacions de pressupostos tancats sobre els romanents inicials de crèdit.

- D'altra banda, quan es tracta de despeses efectuades en exercicis anteriors per a les quals no es van seguir els procediments necessaris en relació amb el seu reconeixement, l'obligació en qüestió s'ha d'imputar a l'exercici corrent i sempre amb l'autorització prèvia per part del Ple, d'acord amb la interpretació del que disposen els articles 26.2.c) i 60.2 del RPL.

d) Desagregació del saldo d'alguns creditors

L'Ajuntament utilitza codis diferenciats per desglossar, segons el número de pòlisses contractades, comptadors etc., les transaccions realitzades amb alguns creditors, generalment per subministraments.

Així, per exemple, FECSA té un total de 48 comptes assignades, SOREA un total de 25, Telefónica de España, SA 16 i Gas Natural SDG, SA 14.

Aquest desglossament comptable és innecessari i, a més d'augmentar el risc de cometre errors, dificulta l'anàlisi dels saldos.

2.1.4.3. *Despeses financeres*

La liquidació de les despeses financeres per articles, pel que fa a l'exercici corrent, i per anys, pel que fa a exercicis tancats, es presenten en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	25.350	9.296	9.296	-
30	De deute interior	4.775	2.816	2.816	-
31	De préstecs de l'interior	15.575	6.480	6.480	-
34	De dipòsits, fiances i altres	5.000	-	-	-
	EXERCICIS TANCATS		25.389	-	25.389
-	Despeses financeres:				
	- Període 01.01.94/14.04.94		1.974	-	1.974
	- 1993		9	-	9
	- 1992		18.476	-	18.476
	- 1991 i anteriors		4.930	-	4.930
	TOTAL		34.685	9.296	25.389

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

El baix grau d'execució que presenta aquest capítol, d'un 36,67%, està causat principalment per tres factors:

- Durant l'exercici es van rebre del Departament de Governació transferències, a compte del dèficit de l'extingida Mancomunitat i a compte del cost dels serveis no obligatoris, per un valor global de 300 MPTA, si bé, en el pressupost de l'Ajuntament únicament es van preveure 200 MPTA per la transferència relativa al cost dels serveis no obligatoris.

Aquest excedent va permetre reduir la disposició de fons de les operacions de tresoreria i, consegüentment, les despeses per interessos van resultar inferiors a les previstes.

- La majoria d'aquelles inversions pressupostades que havien de finançar-se mitjançant préstecs no es van realitzar i, per tant, no es va formalitzar l'operació d'endeutament prevista de 35,40 MPTA, consegüentment, no es van generar les despeses financeres corresponents.
- Tot i que en el pressupost de l'Ajuntament es va dotar una partida de 5 MPTA per reconèixer interessos de demora, en l'exercici no s'ha reconegut cap obligació per aquest concepte.

Pel que fa a les obligacions reconegudes i pagades en l'exercici corrent per 9,30 MPTA, els 2,82 MPTA imputats a l'article 30 corresponen als interessos meritats per l'ajornament i el fraccionament del deute pendent amb la Seguretat Social, ja esmentat en l'apartat 2.1.4.1., i dels 6,48 MPTA imputats a l'article 31, 6,11 MPTA corresponen als interessos meritats per les operacions de tresoreria i la resta a altres despeses financeres.

Quant al saldo pendent de 25,39 MPTA provinent d'exercicis tancats, que no ha tingut moviment en l'exercici, es mostra el seu detall a continuació:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 07/95-B

Concepte	Pendent de pagament a 31.12.94
(*) Interessos pel conveni d'ajornament amb la MUNPAL	5.418
(1) Interessos de demora pel deute amb l'EMSHTR	16.835
(2) Interessos de demora pel deute amb MASEINSA	1.153
(3) Interessos de demora pel deute amb l'ICF	1.614
Altres conceptes	369
TOTAL	25.389

Imports en milers de pessetes.

(*) Aquest saldo ja ha estat analitzat en l'apartat 2.1.4.1., juntament amb la resta del deute pendent derivat del conveni subscrit amb la MUNPAL.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

(1) El saldo total pendent de pagament a l'Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus (EMSHTR) a 31.12.94 és de 98,49 MPTA, dels quals, 74,80 MPTA corresponen al principal del deute i 23,69 MPTA corresponen als interessos de demora meritats fins al 31.12.92 (inclòs l'IVA sobre aquests interessos).

L'import enregistrat en aquest capítol, de 16,84 MPTA, correspon a una part dels interessos de demora esmentats i la resta dels interessos pendents, de 6,85 MPTA, està classificada dins dels saldos d'exercicis tancats relatius al capítol 2 de Despeses de béns corrents i serveis.

(2) L'import d'1,15 MPTA correspon als interessos meritats fins al 31.12.92 per un deute de 20,06 MPTA, pendent de pagament originàriament a l'empresa Mantenimiento y Servicios Industriales, SA (MASEINSA) el qual posteriorment va ser endossat al Banco Guipuzcoano. El saldo total pendent per aquest deute és de 21,21 MPTA i no ha tingut moviment des de l'any 1992.

(3) L'import d'1,61 MPTA correspon a unes despeses per formalització i per comissions d'estudi i d'administració de risc, relacionades amb unes operacions de tresoreria de 50 MPTA i de 85 MPTA, que l'Institut Català de Finances (ICF) va atendre al seu venciment (vegeu l'anàlisi del saldo pendent pel principal d'aquestes operacions en 2.1.4.7.).

De l'anàlisi realitzada sobre aquesta àrea es desprenen les observacions següents:

a) Interessos de demora pel deute pendent de pagament a l'EMSHTR

A 31.12.94 l'Ajuntament inclou en el saldo pendent de pagament a l'EMSHTR, a més del deute endarrerit, únicament els interessos de demora meritats fins al 31.12.92 (inclòs l'IVA sobre aquests interessos). No inclou cap obligació pels interessos meritats des de l'1.01.93 fins al 31.12.94, atès que, al tancament de l'exercici, dita entitat no havia efectuat cap reclamació d'aquests.

Cal fer constar que en el mes de juny de 1995 l'EMSHTR va reclamar un import de 14,21 MPTA pels interessos corresponents als anys 1993 i 1994 i, si bé aquesta obligació s'haurà de reconèixer pressupostàriament en l'exercici 1995, s'ha de tenir en compte per valorar la situació econòmico-financera de l'Ajuntament a 31.12.94 (vegeu 2.1.10.).

D'altra banda, dels interessos de demora reconeguts per l'Ajuntament, una part de 6,85 MPTA està indegudament classificada dins dels saldos pendents provinents del capítol 2 de Despeses de béns corrents i serveis.

b) Utilització de l'article 30 de Despeses financeres de deute interior

L'Ajuntament aplica a l'article 30 de Despeses financeres de deute interior les corresponents als interessos per l'ajornament i el fraccionament del pagament del deute concedit per la Tresoreria General de la Seguretat Social.

Aquesta aplicació és incorrecta, ja que d'acord amb l'OEPL l'article 30 fa referència únicament a les despeses financeres relacionades amb el deute emès per la pròpia Entitat local i, atès que no hi ha cap altre article específic per imputar aquestes despeses, l'aplicació adient és l'article 34 de Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres.

2.1.4.4. Despeses per transferències corrents

Les despeses per transferències corrents liquidades per articles, pel que fa a l'exercici corrent, i per anys, pel que fa als exercicis tancats, es mostren en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	84.710	68.837	64.926	3.911
41	Transf. corrents a OAAA de l'Entitat	68.981	64.289	63.260	1.029
46	Transf. corrents a Entitats Locals	3.500	-	-	-
48	Transf. corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre	12.229	4.548	1.666	2.882
	EXERCICIS TANCATS		10.567	4.680	5.887
-	Transferències corrents:				
	- Període 01.01.94/14.04.94		1.466	75	1.391
	- 1993		5.518	3.875	1.643
	- 1992		2.225	730	1.495
	- 1991 i anteriors		1.358	-	1.358
	TOTAL		79.404	69.606	9.798

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Les obligacions reconegudes en l'article 41 de Transferències corrents a Organismes Autònoms de l'Entitat Local, per 64,29 MPTA, fan referència a les transferències efectuades al Patronat d'Esports durant el període analitzat de 8,5 mesos. Les transferències reconegudes pel mateix concepte en el període anterior, de 3,5 mesos, van ascendir a 14,08 MPTA.

Dels 64,29 MPTA reconeguts en l'exercici, 60,40 MPTA corresponen als fons lliurats d'efectiu; 2,86 MPTA correspon a un pagament realitzat a la Seguretat Social per compte del Patronat, i l'import restant d'1,03 MPTA, pendent de pagament a 31.12.94, correspon al cost del consum d'aigua del Patronat del 2n i 3r trimestres de l'any.

Aquest import pendent de pagament d'1,03 MPTA, juntament amb un saldo de 0,31 MPTA provinent del període anterior, es cancel·larà, en formalització, quan l'Ajuntament comptabilitzi el cobrament, també en formalització, del dret pel cànon per la concessió del servei de subministrament d'aigua (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.3.3.).

Quant a l'article 46 de Transferències corrents a Entitats Locals, el titular de la previsió existent, de 3,5 MPTA, era el Consorci per a la Normalització Lingüística. No obstant això, no es va reconèixer cap obligació amb càrrec a aquesta previsió.

Pel que fa a les subvencions reconegudes en l'article 48 de Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre, el seu detall es mostra en el quadre següent:

Concepte	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
Aportacions als grups municipals	668	668	-
Beques menjador escolar (oct./des.1994 - curs 94/95)	927	-	927
Ajuts per material escolar	297	-	297
Conveni amb l'Agrupació Musical de Badia	500	-	500
Conveni amb l'Esplai Foc Nou de Badia	350	175	175
Conveni amb el Club d'Escacs de Ciutat Badia	175	-	175
Conveni amb la Coral l'Espiga	125	-	125
Escola de Futbol CF Ciutat Badia (XVè. Torneig de futbol formatiu)	200	200	-
Amigos de la Feria (caseta a la Fira de Barberà del Vallès)	100	-	100
Diferents entitats culturals (organització activitats Festa Major)	591	448	143
Diferents titulars (activitats 3a edat)	150	-	150
Altres menors	465	175	290
TOTAL	4.548	1.666	2.882

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Respecte a la composició dels saldos pendents de pagament provinents d'exercicis tancats, per un total de 5,89 MPTA, els més significatius es detallen en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 07/95-B

Concepte	Pendent de pagament a 31.12.94
Federació de Municipis de Catalunya (quotes dels anys de 1989 a 1992 inclòs)	1.437
Federació d'Entitats Culturals (saldo anterior a l'any 1993)	856
Eugènia Palma (estades casa de colònies any 1992)	532
Associació de Serveis d'Assessorament i d'Informació Juvenil (saldo anterior a l'any 1992)	500
Espectacles Baença, SL (serveis de l'any 1993)	431
Llar del Jubilat (subvenció de l'any 1993)	420
Patronat d'Esports	308
Altres menors	1.403
TOTAL	5.887

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

De l'anàlisi realitzada en aquesta àrea es fan les observacions següents:

a) Transferències al Patronat d'Esports

Durant el període analitzat la Comissió de govern de l'Ajuntament va prendre diversos acords de realització d'aportacions al Patronat d'Esports per un valor global de 35 MPTA, no obstant això, els imports reconeguts en l'exercici per aquest concepte ascendeixen a 64,29 MPTA.

Per tant, es van reconèixer obligacions per valor de 29,29 MPTA, per a les quals no es va realitzar l'acte previ d'autorització de la despesa per l'òrgan competent.

b) Transferències corrents als grups municipals

L'article 48 del ROM de l'Ajuntament estableix que els grups municipals disposaran d'una sala per reunir-se de manera independent i rebre visites dels ciutadans. Al mateix temps, gaudiran de la infraestructura necessària per desenvolupar les seves funcions de grup i també podran fer ús dels locals de la Corporació.

D'altra banda, en la sessió plenària de data 28.07.94 es va acordar que, amb càrrec al Pressupost de la Corporació, se subvencionaria als grups municipals amb una quantitat mensual de 0,03 MPTA. Cal assenyalar que la utilització de subvencions com a mecanisme per dotar de mitjans personals i materials als grups municipals no està contemplada en el ROF.

Segons el parer de la Sindicatura, la dotació de mitjans personals i materials que obligatòriament les Corporacions Locals ha de facilitar als seus grups, s'hauria d'oferir de la mateixa forma que per a la resta de la seva estructura organitzativa.

Per tant, la comptabilització d'aquesta despesa caldria fer-la en funció de la seva naturalesa econòmica i d'acord amb la classificació orgànica, si escau, i funcional que correspongui, atès que els grups municipals són una part integrant de la Corporació Local i no una organització aliena o paral·lela.

c) Atorgament de subvencions

L'atorgament d'una gran part de les subvencions és efectuat per la Comissió de govern segons les propostes presentades per les diferents entitats beneficiàries, sense que s'hagi realitzat prèviament cap tipus de convocatòria pública.

Amb l'objecte que les subvencions no nominatives s'atorguin sota els principis de publicitat, concurrència i objectivitat, cal que, anualment es facin les corresponents convocatòries públiques, on s'especifiquin, entre d'altres, els conceptes pels quals s'atorguen, els imports subvencionats, les condicions per accedir i els terminis de presentació de sol·licituds.

d) Saldo pendent de pagament a la Federació de Municipis de Catalunya (FMC)

A 31.12.94 l'Ajuntament no havia reconegut les obligacions pendents de pagament a la FMC corresponents a les quotes anuals dels anys 1993 i 1994, de 0,36 MPTA cada una.

Consegüentment, al saldo de l'epígraf de Creditors de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.94 s'ha d'afegir un import de 0,72 MPTA (vegeu 2.1.10.).

e) Aplicació de determinades despeses al capítol 4 de Transferències corrents

D'acord amb l'OEPL, en el capítol 4 de Transferències corrents únicament s'han d'enregistrar les aportacions efectuades sense contrapartida directa per part del beneficiari i destinades a finançar operacions corrents.

No obstant això, històricament l'Ajuntament ha aplicat a aquest capítol 4 determinades despeses per les quals s'ha obtingut una contrapartida directa, com és el cas d'alguns serveis relacionats amb activitats culturals o socials, els quals han estat contractats a tercers.

Aquestes despeses no han de tenir un tractament pressupostari de transferències sinó que, per la seva naturalesa, s'han d'aplicar al capítol 2 de Despeses de béns corrents i serveis.

2.1.4.5. Despeses per inversions reals

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 07/95-B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	62.716	6.860	968	5.892
62	Inversió nova per al funcionament dels serveis	49.515	4.360	637	3.723
63	Inversió de reposició per al funcionament dels serveis	1.200	-	-	-
64	Inversions de caràcter immaterial	1	-	-	-
68	Despeses en inversions de béns patrimonials	12.000	2.500	331	2.169
	EXERCICIS TANCATS		14.773	9.194	5.579
-	Inversions reals:				
	- Període 01.01.94/14.04.94		8.070	6.269	1.801
	- 1993		674	425	249
	- 1992		278	-	278
	- 1991 i anteriors		5.751	2.500	3.251
	TOTAL		21.633	10.162	11.471

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Les obligacions reconegudes en l'exercici, comparades amb les inversions que es van preveure en el Pla d'inversions, juntament amb el seu finançament, i considerades les modificacions pressupostàries efectuades, es mostren en el quadre següent:

Inversió	Oblig. reconeg.	Pressupost definitiu inversions	Finançament		
			Subvenció	Préstec	Recursos propis
- Senyalització exterior de la Ciutat	-	17.000	17.000	-	-
- Condicionament Sala de Plens	1.547	5.000	5.000	-	-
- Mobiliari dependències Adm. Gral.	-	2.500	-	2.500	-
- Mobiliari i projectes complexos Escola Taller	1.477	3.477	-	2.000	1.477
- Projectes complexos Centre Col·laborador	-	3.000	-	3.000	-
- Utilitatge i material de transport de la Brigada d'obres	-	8.000	-	8.000	-
- Maquin. i instal. control de trànsit	-	2.850	-	2.850	-
- Compra d'equips informàtics	1.336	3.136	1.200	1.800	136
- Utilitatge i arbrat jardins i zones verdes	-	1.300	-	1.300	-
- Reposició instal·lacions centres escolars	-	1.200	-	1.200	-
- Exercici del dret de tempteig sobre els traspassos dels locals comercials	2.500	8.000	-	5.500	2.500
- Exercici del dret de tempteig sobre els traspassos de les parades del Mercat	-	4.000	-	4.000	-
- Altres menors	-	3.253	-	3.250	3
TOTAL	6.860	62.716	23.200	35.400	4.116

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Com s'observa en el quadre anterior, la majoria de les inversions previstes no es van executar ni tampoc no es va iniciar cap actuació per a la seva contractació.

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

a) Informació continguda en el Pla d'inversions

La informació que conté el Pla d'inversions a realitzar en l'exercici, que s'adjunta com a annex al Pressupost General de l'Ajuntament, únicament fa referència als imports globals d'inversió previstos, classificats segons la classificació orgànica (per seccions i serveis gestors), funcional (per programes) i econòmica (per conceptes), a més de la font de finançament.

Aquesta informació no és tota la que, d'acord amb l'article 19 del RPL, hauria de constar, ja que no s'especifiquen, per projectes individualitzats, les dades relatives al codi d'identificació, a la denominació del projecte i a l'any d'inici i de finalització previstos, entre d'altres. A més, la falta d'informació dificulta l'anàlisi i el seguiment de les inversions i, en el seu cas, l'obtenció de les desviacions de finançament.

b) Aplicació pressupostària de les obligacions derivades d'exercir del dret de tempteig sobre els traspassos dels locals comercials i de les parades del Mercat municipal

L'Ajuntament aplica les despeses ocasionades per exercir el dret de tempteig sobre els traspassos dels locals comercials i de les parades del Mercat municipal a l'article 68 de Despeses en inversions de béns patrimonials.

La contraprestació d'aquestes despeses és de caràcter immaterial, ja que es tracta d'obtenir la disposició d'un bé i, per tant, l'aplicació pressupostària de la despesa ha de ser l'article 64 d'Inversions de caràcter immaterial.

2.1.4.6. Despeses per variació d'actius financers

Els imports liquidats per articles, pel que fa a l'exercici corrent, es reflecteixen en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
83	EXERCICI CORRENT Concessió de préstecs fora del Sector Públic	1.520	1.515	1.515	-
	TOTAL	1.520	1.515	1.515	-

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Pel que fa als exercicis tancats, al tancament del període anterior no hi havia saldos pendents relatius a aquest capítol 8 de Despeses per variació d'actius financers.

Quant a l'exercici corrent, la totalitat de les obligacions reconegudes i pagades corresponen a les bestretes i als préstecs concedits al personal.

2.1.4.7. *Despeses per variació de passius financers*

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT				
91	Amortit. prést. de l'interior	700	-	-	-
	EXERCICIS TANCATS		150.618	-	150.618
-	Variació d'actius financers:				
	- Període 01.01.94/14.04.94		3.784	-	3.784
	- 1993		-	-	-
	- 1992		-	-	-
	- 1991 i anteriors		146.834	-	146.834
	TOTAL		150.618	-	150.618

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

L'import pendent de 150,62 MPTA provinent d'exercicis tancats es compon d'un saldo de 65,62 MPTA, a pagar a Administració, Promoció i Gestió, SA (ADIGSA), i d'un altre de 85 MPTA, a pagar al Departament de Governació de la Generalitat.

L'origen d'aquests saldos és el següent:

- Pel que fa al saldo pendent de pagament a ADIGSA, de 65,62 MPTA, correspon al deute, ja vençut, per dues operacions de compra, amb el preu ajornat, d'un total de 133 locals comercials.

Com ja es va esmentar en l'Informe referit al Dèficit econòmic de la Mancomunitat a 14.04.94, aquestes operacions van ser formalitzades amb l'extingit Instituto Nacional de la Vivienda (INV), si bé, actualment la titularitat dels drets pendents de cobrament correspon a ADIGSA.

Com a garantia del pagament de les quantitats ajornades, la Mancomunitat va constituir una hipoteca, a favor de l'INV, sobre els locals objecte de compravenda.

En aquell Informe també es va esmentar que segons la informació rebuda d'ADIGSA, el saldo pendent de cobrament que constava en els seus registres a 14.04.94 coincidia amb el preu original ajornat, de 74,19 MPTA. No obstant això, en la fiscalització efectuada a 31.12.92 es va verificar que la Mancomunitat

havia fet alguns pagaments no periòdics a l'INV i que, per tant, el deute total pendent per aquestes operacions era de 65,62 MPTA.

- Quant al saldo de 85 MPTA a pagar al Departament de Governació, juntament amb un altre saldo de 50 MPTA enregistrat per l'Ajuntament dins del compte extrapressupostari 515 d'Operacions de tresoreria (vegeu 2.1.8.2.), corresponen al principal de dues operacions de tresoreria que van ser ateses per l'ICF al seu venciment.

En l'Informe referit al Dèficit econòmic de la Mancomunitat a 14.04.94 es va esmentar que el Departament de Governació va assumir el pagament del principal d'aquests crèdits de 85 MPTA i de 50 MPTA en dates 31.12.92 i 08.11.94, respectivament; consegüentment, a 31.12.94 el titular del dret pel deute total de 135 MPTA era dit Departament.

També es va esmentar que, del tractament comptable que la Intervenció Delegada del Departament de Governació va suggerir a l'Ajuntament respecte a aquest saldo, es desprenia que tindria la consideració d'una transferència a compte del dèficit acumulat a 14.04.94.

Cal assenyalar que aquesta indicació, per part de la citada Intervenció, es va efectuar l'any 1996 i, per tant, a 31.12.94 l'Ajuntament encara no havia enregistrat els assentaments corresponents al reconeixement de la transferència i a la cancel·lació del deute.

2.1.5. Resultat pressupostari

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

En dit quadre, l'import relatiu al Resultat pressupostari, configurat com la diferència entre els drets i les obligacions reconegudes, és de 270,65 MPTA de signe positiu i els ajustaments consignats corresponents a les desviacions de finançament de l'exercici, positives i negatives, són de 335,24 MPTA i de 12,26 MPTA, respectivament. Per tant, el Resultat pressupostari ajustat presentat és de 52,33 MPTA, de signe negatiu.

Pel que fa a l'import de 270,65 MPTA de signe positiu, corresponent al Resultat abans d'introduir els ajustaments esmentats, cal assenyalar que, de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe, es desprendrien unes noves quantitats pels conceptes de drets reconeguts nets i d'obligacions reconegudes netes de les quals resultaria un nou Resultat pressupostari.

Quant a les desviacions de finançament de l'exercici calculades per l'Ajuntament, cal assenyalar que, dins l'import de 335,24 MPTA relatiu a les desviacions positives,

hi ha uns imports de 200 MPTA i de 100 MPTA que corresponen a les transferències corrents rebudes del Departament de Governació a compte del finançament del Romanent de tresoreria negatiu de l'extingida Mancomunitat i a compte del finançament del cost dels serveis no obligatoris per a l'exercici, respectivament (vegeu 2.1.3.2.).

Respecte a la consideració d'aquests dos imports com a desviacions positives de finançament de l'exercici, cal fer constar el següent:

- Les transferències rebudes per finançar el Romanent de tresoreria negatiu de l'extingida Mancomunitat no es poden considerar com a ingressos afectats a despeses, ja que l'assumpció de l'esmentat Romanent negatiu, per part de l'Administració de la Generalitat, va quedar formalitzada amb la Llei de creació del municipi de Badia i, per tant, un cop ja s'havien efectuat les despeses que el van originar.

Consegüentment, en no poder ser considerades aquestes transferències com a ingressos afectats a despeses, tampoc no poden generar desviacions de finançament.

Tanmateix, entenent que aquests ingressos són excepcionals i no van destinats a finançar despeses de l'exercici corrent, seria convenient incorporar, en l'estat on es presenta el Resultat pressupostari ajustat, una nota informativa sobre els drets reconeguts en l'exercici per aquest concepte.

- Les transferències rebudes a compte del finançament del cost incorregut en l'exercici per la prestació dels serveis no obligatoris, estan afectades a unes despeses les quals no estan ben definides i encara no concretades. Aquest fet impossibilita, per tant, la seva quantificació.

Així, sense una quantificació d'aquelles despeses que estarien afectades a aquestes transferències, no es poden calcular ni les desviacions de finançament que s'han generat en l'exercici ni les acumulades al seu tancament (vegeu 2.1.10).

L'Ajuntament ha inclòs, indegudament, com a una desviació positiva de l'exercici, l'import total dels drets reconeguts per la transferència rebuda a compte, sense considerar les despeses reconegudes corresponents al cost dels serveis, que no han pogut ser quantificades pels motius que s'han exposat, però que, si s'haguessin considerat, el signe de la desviació possiblement hauria estat negatiu.

Consegüentment, mentre no es concretin el criteris i els aspectes que s'han de tenir en compte per determinar el cost dels serveis no obligatoris, seria convenient no incloure cap import com a desviació de finançament per aquest

concepte i incorporar, en l'estat on es presenta el Resultat pressupostari ajustat, una nota informativa sobre els drets afectats reconeguts en l'exercici.

D'altra banda, en ser el primer any que es generen desviacions de finançament per aquest concepte, les desviacions produïdes en l'exercici haurien de coincidir amb les acumulades al tancament.

No obstant això, l'Ajuntament no ha seguit un criteri consistent, atès que la desviació positiva de 100 MPTA únicament ha estat considerada per obtenir el Resultat pressupostari ajustat i no s'ha considerat com a una desviació de finançament acumulada a 31.12.94 (vegeu 2.1.7.).

L'efecte global del que s'ha exposat en aquest apartat, sobre el Resultat pressupostari ajustat presentat per l'Ajuntament de 52,33 MPTA, de signe negatiu, no ha estat quantificat, atès que l'objecte del treball s'ha centrat en avaluar el Romanent de tresoreria a 31.12.94 que, segons el que disposa l'article 174 de la LRHL, és la xifra que condiona legalment l'actuació immediata de l'Ajuntament.

2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats

2.1.6.1. Ingressos

L'evolució durant l'exercici 1994 dels drets liquidats en exercicis anteriors que restaven pendents de cobrament a 14.04.94 es mostra en el quadre següent:

Exercici	Pendent cobrament 14.04.94	Rectificacions		Drets anul·lats	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Pendent cobrament 31.12.94
		Augments	Disminucions				
1981	-	82	-	82	-	-	-
1985	-	33	-	2	31	-	31
1986	5	358	-	81	282	36	246
1987	2.091	974	-	374	2.691	266	2.425
1988	2.447	1.699	-	269	3.877	432	3.445
1989	3.178	2.679	-	556	5.301	566	4.735
1990	3.155	9.606	-	928	11.833	1.433	10.400
1991	3.865	14.114	-	979	17.000	2.243	14.757
1992	10.195	17.929	-	1.224	26.900	4.392	22.508
1993	20.616	34.385	-	1.104	53.897	6.449	47.448
1994 (*)	17.349	-	-	408	16.941	16.875	66
TOTAL	62.901	81.859	-	6.007	138.753	32.692	106.061

Imports en milers de pessetes.

(*) Període comprès entre l'1.01.94 i el 14.04.94.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Les rectificacions en augment enregistrades per 81,86 MPTA, juntament amb les anul·lacions de 6,01 MPTA, van suposar un increment net dels saldos pendents provinents d'exercicis anteriors al 14.04.94 de 75,67 MPTA.

Com ja s'ha explicat en l'apartat 2.1.3.1., d'aquest increment net, 74,14 MPTA corresponen al valor d'aquells drets pendents de cobrament liquidats pels ajuntaments integrants de l'extingida Mancomunitat en exercicis anteriors a l'any 1994, la titularitat dels quals va ser transferida a l'Ajuntament durant el període analitzat.

L'Ajuntament va reconèixer aquests drets traspassats en la Liquidació del pressupost d'exercicis tancats d'acord amb l'any de procedència.

Quant a la classificació econòmica del saldo pendent de cobrament a 31.12.94 provinent d'exercicis tancats, el seu desglossament és el següent:

Capítol	Import
1. Impostos directes	68.565
2. Impostos indirectes	-
3. Taxes i altres ingressos	34.626
4. Transferències corrents	-
5. Ingressos patrimonials	1.631
6. Alienació d'inversions	-
7. Transferències de capital	1.239
8. Variació d'actius financers	-
9. Variació de passius financers	-
TOTAL	106.061

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

2.1.6.2. Despeses

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

Exercici	Pendent pagament 14.04.94	Rectificacions		Obligac. anul·lades	Obligac. reconeg. netes	Obligac. pagades	Pendent pagament 31.12.94
		Augments	Disminuc.				
1991 i anteriors	424.240	-	-	-	424.240	17.228	407.012
1992	122.516	-	-	154	122.362	11.921	110.441
1993	61.123	-	-	48	61.075	15.457	45.618
1994 (*)	126.948	(**) 3.912	-	395	130.465	58.918	71.547
TOTAL	734.827	3.912	-	597	738.142	103.524	634.618

Imports en milers de pessetes.

(*) Període comprès entre l'1.01.94 i el 14.04.94.

(**) L'explicació d'aquesta rectificació de 3,91 MPTA en augment s'ha fet en l'observació c) de l'apartat 2.1.4.2.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Pel que fa a la classificació econòmica del saldo pendent de pagament a 31.12.94, el seu detall és el següent:

Capítol	Import
1. Despeses de personal	66.002
2. Despeses de béns corrents i serveis	381.143
3. Despeses financeres	25.389
4. Transferències corrents	5.887
6. Inversions reals	5.579
7. Transferències de capital	-
8. Variació d'actius financers	-
9. Variació de passius financers	150.618
TOTAL	634.618

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

2.1.7. Despeses amb finançament afectat

Com ja s'ha esmentat en els apartats 2.1.3.2. i 2.1.3.4, una gran part dels ingressos obtinguts per transferències corrents i tots els corresponents a les de capital estan afectats a despeses.

Aquesta afectació origina, generalment, desviacions de finançament, que poden ser tant de l'exercici corrent (l'anàlisi de les quals i el seu efecte sobre el Resultat pressupostari ajustat ja s'ha efectuat en l'apartat 2.1.5.), com acumulades al tancament.

En el quadre següent es detalla l'origen i la composició de les desviacions de finançament acumulades a 31.12.94 calculades per l'Ajuntament, que han estat de 18,75 MPTA de signe positiu i, per tant, s'han inclòs com a tals en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.94, i de 19,95 MPTA de signe negatiu.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 07/95-B

Deutor: Concepte de la subvenció	Import atorgat (*)	Drets reconeguts fins al 31.12.94 (**)	Coef. de finan. %	Desviacions acumulades a 31.12.94	
				Positives	Negatives
INEM:					
• Escola Taller "Ferrer i Guàrdia"	101.610	18.075	100	14.717	-
• Espais ajardinats (Pla d'Ocup. 94)	3.960	1.980	100	-	1.980
• Obres pintura (Pla d'Ocup. 94)	2.100	1.050	100	-	1.050
• Informació juvenil (Pla d'Ocup. 94)	660	330	100	-	330
• Exper. dones en atur (Pla d'Ocup. 94)	2.877	2.877	100	1.569	-
Departament de Governació:					
• Adequació Sala de plens	5.000	-	-	-	1.547
Departament de Treball:					
• Dones amb càrregues...(Pla d'Ocup. 92)	2.400	-	100	-	2.400
Dep. de Política Territorial i Obres Púb.:					
• Redacció del PERI de Ciutat Badia (92)	4.250	4.250	50	2.462	-
Departament de Benestar Social:					
• Centre Obert (Conveni Marc 94)	1.852	926	-	-	926
• Assistència UBASP (Conveni Marc 94)	1.200	-	-	-	1.200
Institut Català de Serveis Socials (ICASS):					
• Atenció primària (Conveni Marc 94)	11.556	5.778	67	-	5.778
• Inserció social (Conveni Marc 94)	2.525	-	-	-	1.111
Diputació de Barcelona:					
• Conveni Serveis Socials any 1994	3.629	-	-	-	3.629
TOTAL	143.619	35.266		18.748	19.951

Imports en milers de pessetes.

(*) Quantitats màximes les quals únicament poden tenir modificacions a la baixa, cas que es dona quan la despesa efectuada resulta inferior a l'import establert.

(**) Tots els drets han estat reconeguts en l'exercici analitzat, llevat dels 4,25 MPTA corresponents a la subvenció per a la redacció del PERI que es va reconèixer i cobrar en l'any 1993.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 31.12.94 facilitats per l'Entitat Local i de la informació facilitada pels ens atorgants de les subvencions.

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

a) Seguiment de les despeses amb finançament afectat

Tot i que a 31.12.94 es va fer el càlcul de les desviacions de finançament corresponents a l'exercici i també les acumulades al tancament, s'ha posat de manifest que l'Ajuntament no fa el seguiment específic sobre les despeses amb finançament afectat d'acord amb el que estableixen les Regles de la 376 a la 381 de la ICAL.

És per aquest motiu que, en molts casos, no es poden identificar clarament determinades dades que són bàsiques tant per garantir l'acompliment, en temps i en forma, de les condicions establertes per rebre el finançament, com també per minimitzar el risc de cometre errors en l'obtenció de les desviacions de finançament.

b) Despeses justificades enfront l'ens atorgant de subvencions

Algunes de les subvencions atorgades a favor de l'Ajuntament financen, totalment o parcialment, les despeses corresponents a algun dels programes que es troben definits individualment en la classificació funcional de les despeses. Aquest és el cas, per exemple, del programa 3223 relatiu a l'Escola Taller, o el 3221 relatiu a la Promoció de l'ocupació.

No obstant això, en alguns casos no es poden identificar clarament en els estats d'execució de despeses corresponents a aquests programes, aquelles despeses realitzades les quals han servit per acreditar, enfront l'ens que atorgava la subvenció, l'acompliment dels requisits exigits.

Aquest fet està causat per diferents factors, com són:

- La no aplicació de determinades despeses al programa corresponent ja que, per exemple, la totalitat del cost de la Seguretat Social a càrrec de l'Ajuntament, independentment que sigui finançat o no mitjançant subvencions, s'aplica a un únic programa relatiu a administració general (aspecte ja esmentat en l'observació l) de l'apartat 2.1.4.1.).
- La falta d'identificació, en alguns casos, de la partida pressupostària on s'ha enregistrat la despesa que s'acredita en la tramesa de dades a l'ens atorgant.

c) Desviació acumulada de finançament no considerada

L'Ajuntament no ha considerat, en el càlcul de les desviacions de finançament acumulades a 31.12.94, una desviació negativa de 0,70 MPTA generada l'any 1993. Si bé, per ser negativa, no afecta als saldos dels diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.94.

La subvenció a què fa referència aquesta desviació, que va ser atorgada l'any 1991 pel Departament de Treball dins del projecte denominat "Integració laboral de disminuïts", era d'1,40 MPTA i estava destinada a finançar el cost salarial corresponent a la contractació de dos treballadors durant un període de sis mesos.

L'Ajuntament va reconèixer i cobrar en l'exercici 1993 un 50% de la subvenció, quan va efectuar les contractacions, i a 31.12.94 encara resta pendent de reconèixer l'ingrés pel 50% restant de la subvenció, de 0,70 MPTA.

- d) Desviacions acumulades de finançament relatives al cost dels serveis no obligatoris

Tot i que durant el període analitzat s'han efectuat ingressos per transferències corrents afectats a unes despeses produïdes per la prestació dels serveis no obligatoris, i que aquests ingressos i despeses reconegudes en l'exercici han generat desviacions acumulades de finançament a 31.12.94, pels motius que s'han exposat en l'apartat 2.1.5., aquestes desviacions no s'han pogut quantificar.

2.1.8. Operacions no pressupostàries

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

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

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

2.1.8.1. Comptes extrapressupostaris de caràcter deutor

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

Compte	Definició	Saldo a 14.04.94	Moviments de l'exercici			Saldo a 31.12.94
			Rectific.	Deure (+)	Haver (-)	
55	Partides pendents d'aplicació:					
550	Lliuraments en execució d'operacions	-	-	532	-	532
56	Altres deutors no pressupostaris:					
568	- Deutors per IVA	320	408	7.845	7.662	911
	TOTAL	320	408	8.377	7.662	1.443

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

El saldo de 0,53 MPTA del compte de Lliuraments en execució d'operacions correspon a l'import de dues factures que l'Ajuntament va pagar per duplicat al proveïdor Manuel Alarcón.

A 31.12.94 no constava cap saldo pendent de pagament a aquest proveïdor, per tant, l'Ajuntament no va poder compensar aquest import i el va enregistrar en aquest compte.

Quant al saldo deutor de 0,91 MPTA relatiu a l'IVA, la seva anàlisi es realitza en l'apartat següent conjuntament amb els comptes de caràcter creditor referents també a l'IVA.

2.1.8.2. Comptes extrapressupostaris de caràcter creditor

Durant l'exercici 1994 l'Ajuntament ha utilitzat els comptes extrapressupostaris de caràcter creditor que es presenten en el quadre següent:

Compte	Definició	Saldo a 14.40.94	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.94
			Deure (-)	Haver (+)	
47	Entitats Públiques:				
475	- Hisenda Pública creditora per conceptes fiscals: Retencions d'IRPF	6.934	23.981	26.931	9.884
477	- Seguretat Social creditora: Seguretat Social quota treballador	1.325	11.857	19.953	9.421
478	- Hisenda Pública per IVA repercutit	-	7.716	7.716	-
479	- Hisenda Pública creditora per IVA	3.131	2.480	1.963	2.614
51	Altres creditors no pressupostaris:				
510	- Dipòsits rebuts	8.319	584	1.335	9.070
512	- Retencions MUNPAL	73	-	-	73
515	- Operacions de Tresoreria	205.000	155.000	-	50.000
518	- Creditors per IVA	600	8.186	7.586	-
519	- Alt. cred. no pres. (fiances urbanístiques)	228	-	-	228
55	Partides pendents d'aplicació:				
554	- Ingressos pendents d'aplicació	-	65.733	65.733	-
	TOTAL	225.610	275.537	131.217	81.290

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Pel que fa al compte 515 d'Operacions de tresoreria, el saldo de 50 MPTA que consta com a pendent de pagament a 31.12.94 correspon al principal d'un dels dos crèdits atesos per l'ICF al seu venciment, el pagament dels quals va ser assumit posteriorment pel Departament de Governació.

L'anàlisi d'aquest import pendent de pagament ja ha estat realitzada en l'apartat 2.1.4.7., juntament amb l'altre crèdit de 85 MPTA que a 31.12.94 es troba en la mateixa situació, però enregistrar dins dels saldos pendents de pagament de pressupostos tancats.

Respecte a les operacions de tresoreria vigents al tancament de l'exercici, l'Ajuntament tenia formalitzades tres operacions per un import límit global de 145 MPTA, les quals corresponen a renovacions d'operacions anteriors. Els imports disposats a 31.12.94 i les seves condicions es resumeixen en el quadre següent:

Entitat	Data d'obertura	Data de venciment	Tipus d'interès nominal anual	Import límit	Import disposat 31.12.94
Caixa de Sabadell	08.03.94	02.03.95	12,50%	62.000	-
Banc de Sabadell	31.12.94	31.12.95	11,00%	50.000	-
Caixa de Catalunya	01.08.94	31.01.95	10,00%	33.000	-
TOTAL				145.000	-

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 31.12.94 facilitats per l'Entitat Local i de la informació facilitada per les entitats financeres.

Com s'observa en el quadre anterior, a 31.12.94 l'Ajuntament no tenia disposada cap quantitat amb càrrec a aquestes operacions, i per tant, seguint el criteri adequat, no tenia enregistrat cap saldo pendent de pagament en el compte extrapressupostari relatiu a les operacions de tresoreria.

Quant a la resta dels comptes que es tracten en aquest apartat, la descripció de les operacions que s'han imputat, juntament amb l'observació que ha sorgit de l'anàlisi, es fa en els punts següents:

a) Hisenda Pública creditora per retencions d'IRPF

El saldo pendent de pagament a 31.12.94 per retencions d'IRPF, de 9,88 MPTA, correspon a les retencions efectuades durant el 4t trimestre de l'any.

Com ja s'ha esmentat en l'observació g) de l'apartat 2.1.4.1., en alguns casos, l'Ajuntament no ha practicat les retencions d'IRPF correctament.

b) Seguretat Social creditora (quota treballador)

El saldo pendent de pagament a 31.12.94 per Seguretat Social, de 9,42 MPTA, inclou la quota obrera i la quota patronal del mes de desembre de 1994, de 1,59 MPTA i de 6,79 MPTA, respectivament, i també la quota corresponent al 4t trimestre del mateix any per l'assistència sanitària dels funcionaris integrats al règim general de la Seguretat Social, d'1,04 MPTA.

Com ja s'ha esmentat en l'observació j) de l'apartat 2.1.4.1., aquests dos últims conceptes, que fan un total de 7,83 MPTA, no haurien de constar com a pendents en aquest compte extrapressupostari, sinó que haurien de romandre dins dels saldos de Creditors pressupostaris de l'exercici corrent, d'acord amb el que estableix la ICAL.

c) Saldos pendents en concepte d'IVA

El resum dels moviments enregistrats per l'Ajuntament en els comptes relatius a l'IVA és el següent:

Compte	Concepte	Saldo a 14.04.94 (*)	Rectific.	Deure	Haver	Saldo a 31.12.94 (*)
478	Hisenda Pública, IVA repercutit	-	-	7.716	(7.716)	-
479	Hisenda Pública creditora per IVA	(3.131)	-	2.480	(1.963)	(2.614)
518	Creditors per IVA	(600)	-	8.186	(7.586)	-
568	Deutors per IVA	320	408	7.845	(7.662)	911
	TOTAL NET	(3.411)	408	26.227	(24.927)	(1.703)

Imports en milers de pessetes.

(*) Els saldos positius són deutors i els negatius són creditors.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

El saldo del compte 479 d'Hisenda Pública creditora per IVA, de 2,61 MPTA, coincideix amb l'import net liquidat l'any 1995 a l'Administració d'Hisenda corresponent al 4t. trimestre de 1994.

L'Ajuntament no ens ha proporcionat els majors de l'exercici corresponents a aquests comptes, per tant, no s'ha pogut realitzar cap anàlisi sobre els moviments enregistrats.

No obstant això, pel que fa als comptes utilitzats, es posa de manifest que l'Ajuntament no utilitza correctament els comptes establerts en la ICAL per registrar les operacions relatives a l'IVA suportat i deduïble, atès que, si bé s'han enregistrat moviments d'abonament en el compte 518 de Creditors per IVA, no s'ha emprat el compte 473 d'Hisenda Pública per IVA suportat, establert com a contrapartida.

d) Saldo pendent del compte 510 de Dipòsits rebuts

L'Ajuntament utilitza aquest compte per recollir les fiances en metàl·lic rebudes principalment per l'adjudicació dels locals comercials, de les parades del Mercat municipal i dels quioscs. Aquestes fiances s'actualitzen cada cop que es produeix un increment dels preus dels lloguers o de les tarifes corresponents.

Cal fer constar que l'Ajuntament no disposa de la composició nominativa del saldo pendent existent en cada moment, que a 31.12.94 era de 9,07 MPTA, ni tampoc disposa d'un arxiu centralitzat i ordenat on consti una còpia de tots els documents acreditatius dels ingressos rebuts per aquestes fiances i pendents de retornar.

2.1.9. Tresoreria

Els saldos dels comptes operatius en bancs i institucions de crèdit reflectits en l'Acta d'arqueig de l'Ajuntament a 31.12.94 es mostren en el quadre següent:

Bancs i institucions de crèdit	Saldo a 31.12.94
Comptes corrents:	
- Caixa de Sabadell	27.558
- Banc de Sabadell (compte de subvencions)	65.840
- Banc de Sabadell (compte del Centre Col·laborador)	46
- Caixa de Catalunya	4.744
- Banco de Crédito Local	253
Comptes d'operacions de tresoreria:	
- Caixa de Sabadell	-
- Banc de Sabadell	(*) 1.863
- Caixa de Catalunya	-
Altres:	
Caixa de Sabadell (operació atesa per l'ICF)	(**) 50.000
TOTAL	150.304

Imports en milers de pessetes.

(*) Aquest import, a favor de l'Ajuntament, és efectiu dipositat en el compte, ja que també fa les funcions de compte corrent remunerat.

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

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

De la fiscalització realitzada en l'àrea de tresoreria s'han de fer les observacions següents:

a) Error en el saldo d'un compte de tresoreria

A 31.12.94 l'Ajuntament manté enregistrat en un compte relatiu als fons dipositats en entitats financeres un import de 50 MPTA el qual no correspon a cap saldo al seu favor sinó que, tal com es va explicar en l'informe referit al Dèficit econòmic de la Mancomunitat a 14.04.94, és producte d'un error comès en traspasar l'esmentat import pendent de pagament del compte 481 de Despeses diferides (generat al tancament definitiu de l'exercici 1992) al compte relatiu al de les Operacions de tresoreria.

Atès que a 31.12.94 l'error esmentat encara no ha estat corregit, el saldo de l'epígraf de Fons líquids en la tresoreria de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.94 presenta un excés de 50 MPTA (vegeu 2.1.10).

b) Informació de l'Estat de tresoreria

L'Ajuntament utilitza el format de l'antiga Acta d'arqueig per reflectir els moviments i la situació, inicial i final, de les existències en Tresoreria, tot i que, d'acord amb la Regla 423 de la ICAL, l'Estat de tresoreria ha de tenir una estructura i ha de reflectir una informació que no coincideix amb la que es presenta en l'esmentada Acta.

c) Conciliacions bancàries

L'Ajuntament realitza les conciliacions bancàries sense una periodicitat establerta. A més, aquestes conciliacions no queden reflectides en un document formal, i per tant, no poden ser revisades per una persona aliena al departament de Tresoreria.

d) Pla previsional de tresoreria

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

Cal assenyalar que, també en l'article 168 de la mateixa LRHL i, més específicament, en l'article 5.2.d) del Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, es fa referència a l'existència i formació, respectivament, d'un pla de Tresoreria. Aquest és el motiu pel qual és preceptiu realitzar l'esmentada planificació.

2.1.10. Romanent de tresoreria

L'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94 presentat per l'Ajuntament es mostra en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

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

Les modificacions proposades es resumeixen a continuació:

a) Deutors i creditors pressupostaris: exercici corrent

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 07/95-B

Capítol	Apartat informe	Drets pendents de cobrament (exercici corrent)	Import
3	2.1.3.1.	Duplicitat en el reconeixement de drets per l'Ocupació del vol, sòl i subsòl	(1.895)
3	2.1.3.1.	Drets no reconeguts per multes de circulació	1.423
5	2.1.3.3.	Drets no reconeguts per participació en els traspassos dels locals comercials	600
TOTAL MODIFICACIONS DELS DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT (EXERCICI CORRENT)			128

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Capítol	Apartat informe	Obligacions pendents de pagament (exercici corrent)	Import
1	2.1.4.1.	Errors en la comptabilització dels pagaments del deute per la Seguretat Social ajornada	233
1	2.1.4.1.	Part d'un reintegrament que s'ha de retornar a la Seguretat Social	923
4	2.1.4.4.	Quota FMC corresponent als anys 1993 i 1994	719
TOTAL MODIFICACIONS DELS CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT (EXERCICI CORRENT)			1.875

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

D'acord amb aquestes dades els saldos pendents de cobrament i pendents de pagament de l'exercici corrent es modificarien de la forma següent:

Liquidació del pressupost d'ingressos Drets pendents de cobrament Exercici 1994	Apartat de l'informe	Segons Liquidació del pressupost	Segons Sindicatura de Comptes
Tributs i altres ingressos (cap. 1 + 2 + 3)	2.1.3.1.	66.226	65.754
Ingressos per transferències corrents (cap. 4)	2.1.3.2.	35.005	35.005
Ingressos patrimonials (cap. 5)	2.1.3.3.	4.856	5.456
Alienació d'inversions reals (cap. 6)	-	-	-
Ingressos per transferències de capital (cap. 7)	2.1.3.4.	-	-
Variació d'actius financers (cap. 8)	2.1.3.5.	-	-
Variació de passius financers (cap. 9)	2.1.3.6.	-	-
TOTAL DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		106.087	106.215

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Liquidació del pressupost de despeses Obligacions pendents de pagament Exercici 1994	Apartat de l'informe	Segons Liquidació del pressupost	Segons Sindicatura de Comptes
Despeses de personal (cap. 1)	2.1.4.1.	1.915	3.071
Compres de béns corrents i serveis (cap. 2)	2.1.4.2.	72.741	72.741
Interessos (cap. 3)	2.1.4.3.	-	-
Despeses per transferències corrents (cap. 4)	2.1.4.4.	3.911	4.630
Inversions reals (cap. 6)	2.1.4.5.	5.892	5.892
Despeses per transferències de capital (cap. 7)	-	-	-
Variació d'actius financers (cap. 8)	2.1.4.6.	-	-
Variació de passius financers (cap. 9)	2.1.4.7.	-	-
TOTAL OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		84.459	86.334

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

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

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

El que s'acaba d'exposar en aquests dos paràgrafs no té cap efecte sobre l'import del nou Romanent de tresoreria calculat per la Sindicatura, si bé, sí que afecta a la classificació establerta entre els Deutors i els Creditors, segons provinguin d'operacions pressupostàries o no pressupostàries, o de l'exercici corrent o d'exercicis tancats.

b) Deutors i creditors pressupostaris: exercicis tancats

Els Deutors pendents de cobrament i els Creditors pendents de pagament procedents de pressupostos tancats i reflectits en l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94 presentat per l'Ajuntament, ascendeixen a 106,06 MPTA i a 634,62 MPTA, respectivament.

Els conceptes i imports que, en funció de les observacions esmentades en els apartats anteriors, modificarien aquests saldos es resumeixen en els dos quadres següents:

Apartat informe	Drets pendents de cobrament (exercicis tancats)	Import
2.1.3.1.	Duplicitat en el reconeixement de drets per l'Ocupació del vol, sòl i subsòl	(3.995)
TOTAL MODIFICACIONS DELS DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT (EXERCICIS TANCATS)		(3.995)

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Apartat informe	Obligacions pendents de pagament (exercicis tancats)	Import
2.1.4.2.	Error i prescripcions d'alguns saldos pendents de pagament	(14.739)
TOTAL MODIFICACIONS DELS CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT (EXERCICIS TANCATS)		(14.739)

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Per tant, a 31.12.94 restarien uns saldos en els epígrafs de Deutors pendents de cobrament i de Creditors pendents de pagament, procedents de pressupostos tancats, de 102,07 MPTA i de 619,88 MPTA, respectivament.

c) Deutors i creditors no pressupostaris

Els saldos dels Deutors i dels Creditors provinents d'operacions no pressupostàries, segons consta en l'Estat del Romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament, ascendeixen a 0,91 MPTA i a 81,29 MPTA, respectivament.

Sobre aquests saldos no es proposa cap modificació atès que, de les observacions esmentades en els apartats on s'han analitzat, únicament es desprèn una reclassificació que afecta als saldos pressupostaris i, per tant, no té cap efecte sobre el Romanent de tresoreria.

d) Saldos deutors de dubtosa cobrabilitat

A 31.12.94 l'Ajuntament va estimar uns saldos de dubtosa cobrabilitat per un import global de 52,65 MPTA.

El criteri aplicat per fer aquesta estimació va consistir a aplicar un percentatge de no cobrabilitat, d'acord amb l'antiguitat del deute, sobre aquells saldos pendents de cobrament a 31.12.94 la recaptació dels quals era delegada a l'OALGT, llevat dels corresponents a les multes de circulació.

Així, l'import que es va prendre com a base per al càlcul ascendia a 153,88 MPTA, que correspon a la totalitat dels saldos pendents de cobrament provinents dels capítols 1, 2 i 3 d'ingressos, de 169,42 MPTA (vegeu 2.1.3.1.), menys un import de 15,54 MPTA, que correspon principalment a alguns Preus públics per l'Ocupació del vol, sòl i subsòl dels anys 1993 i 1994 i a les multes de circulació.

Els percentatges de no cobrabilitat aplicats van ser del 25%, 50%, 75%, 95% i el 100% sobre els saldos pendents provinents dels anys 1993; 1992; 1991; 1990, i 1989 i anteriors, respectivament.

Llevat del fet que l'Ajuntament no ha considerat en la seva estimació els saldos pendents de cobrament per multes de circulació, el criteri aplicat es pot considerar, en general, prudent i raonable, si bé sempre és preferible fer una anàlisi de forma individualitzada i també estendre-la als saldos provinents de la resta dels capítols.

Respecte als saldos pendents per multes de circulació, cal tenir present que la realitat quant a la seva recaptació aconsella l'aplicació d'un percentatge de no cobrabilitat adient i més elevat que l'aplicat per a la resta dels saldos. Així, seguint criteris ja emprats en informes anteriors de fiscalització relatius a entitats locals, el percentatge estandaritzat que aplica la Sindicatura és d'un 95% sobre la totalitat dels saldos, independentment de l'exercici d'on provinguin.

Consegüentment, per al saldo que consta en els registres de l'Ajuntament a 31.12.94 com a pendent de cobrament per multes, de 0,88 MPTA, i també per a

la modificació a l'alça sobre aquest saldo, d'1,42 MPTA, proposada en el punt a) anterior, s'ha de considerar que un import de 2,19 MPTA és de dubtosa cobrabilitat.

D'altra banda, pel que fa a aquella modificació proposada a la baixa, referida als saldos pendents de cobrament, de l'exercici corrent i d'exercicis tancats, relatius als Preus públics per l'Ocupació del vol, sòl i subsòl, cal dir que no afecta l'estimació de 52,65 MPTA efectuada per l'Ajuntament, ja que aquests saldos que es modifiquen no els va tenir en compte en el seu càlcul.

De tot el que s'ha exposat es desprèn que a l'estimació realitzada per l'Ajuntament dels saldos deutors de dubtosa cobrabilitat a 31.12.94, de 52,65 MPTA, s'ha d'afegir un import de 2,19 MPTA corresponent als saldos pendents per multes de circulació, resultant així un saldo total de 54,84 MPTA.

e) Pagaments pendents d'aplicació definitiva

El saldo de l'epígraf de Pagaments pendents d'aplicació definitiva reflectit en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.94 presentat per l'Ajuntament és de 0,53 MPTA.

Quant a la inclusió d'aquest import dins l'epígraf esmentat cal assenyalar que, segons estableix la ICAL, l'import que s'ha de reflectir correspon únicament a aquella part del saldo del compte extrapressupostari de caràcter deutor 550 de Lliuraments en execució d'operacions, la qual fa referència a pagaments relatius a obligacions que consten com a pendents de pagament en un altre epígraf del mateix Estat del romanent de tresoreria.

Com s'ha esmentat en l'apartat 2.1.8.1., el saldo deutor de 0,53 MPTA que consta en el compte 550 esmentat, correspon a un proveïdor per al qual a 31.12.94 l'Ajuntament no tenia obligacions pendents de pagament i, per tant, aquest import no ha de considerar-se a l'efecte d'obtenir el Romanent de tresoreria.

Consegüentment, no ha de reflectir-se cap import en l'epígraf de Pagaments pendents d'aplicació definitiva

A part d'això, cal dir que s'ha comès un error algebraic en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.94, atès que, en lloc de restar el saldo d'aquest epígraf, per tal d'obtenir l'import total net dels Creditors pendents de pagament, s'ha afegit.

L'efecte del que s'ha exposat ha originat que el Romanent de tresoreria a 31.12.94 calculat per l'Ajuntament sigui inferior en 0,53 MPTA al que resultaria si no s'haguessin comès els errors esmentats.

f) Fons líquids en la tresoreria

Els fons líquids reflectits en l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94 presentat per l'Ajuntament ascendeixen a 150,30 MPTA.

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

Apartat informe	Fons líquids en la tresoreria	Import
2.1.9.	Error en la comptabilització d'un traspàs	(50.000)
TOTAL MODIFICACIONS DELS FONS LÍQUIDS		(50.000)

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Així, el saldo que hauria de constar en l'epígraf de Fons líquids en la tresoreria de l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94 és de 100,30 MPTA.

g) Romanent de tresoreria afectat

A 31.12.94 el Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat calculat per l'Ajuntament és de 18,75 MPTA i sobre aquest import, que únicament ha d'incloure les desviacions positives acumulades a 31.12.94, no s'ha proposat cap modificació.

No obstant això, cal tenir present que no s'han pogut quantificar les desviacions acumulades corresponents a les despeses relatives al cost dels serveis no obligatoris (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.7. i apartat 2.1.5.).

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

El nou Estat del romanent de tresoreria a 31.12.94, elaborat a partir de les dades modificades per la Sindicatura de Comptes en funció de les observacions realitzades en el treball de fiscalització, es presenta en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 07/95-B

Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		160.411		154.351
• del pressupost corrent	106.087		106.215	
• de pressupostos tancats	106.061		102.066	
• de recursos d'altres ens públics	-		-	
• d'operacions no pressupostàries	911		911	
(-) saldos de dubtós cobrament	52.648		54.841	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2. Creditors pendents de pagament		800.899		787.503
• del pressupost corrent	84.459		86.334	
• de pressupostos tancats	634.618		619.879	
• del pressupost d'ingressos	-		-	
• de recursos d'altres ens públics	-		-	
• d'operacions no pressupostàries	81.290		81.290	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	(532)		-	
3. Fons lís en la tresoreria		150.304		100.304
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		18.748		18.748
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		(508.932)		(551.596)
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		(490.184)		(532.848)

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Es dóna, per tant, una disminució de 42,66 MPTA entre el Romanent de tresoreria total calculat per l'Ajuntament de (490,18) MPTA i el calculat per la Sindicatura de Comptes de (532,85) MPTA.

Tanmateix, s'ha de fer constar que les modificacions assenyalades per la Sindicatura sobre els comptes i estats de l'exercici 1994, les quals han sorgit com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, no han tingut en consideració els condicionaments legals previs necessaris per a la seva imputació comptable, i tan sols tenen la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets.

A més a més, independentment de les modificacions proposades que afecten els imports relatius al Romanent de tresoreria a 31.12.94, cal tenir present que es produeixen les següents incerteses que els podrien fer variar:

1. Com s'ha esmentat en l'observació a) de l'apartat 2.1.3.3., a partir de l'any 1994 l'Ajuntament reconeix els drets pels lloguers dels locals comercials d'acord amb el seu cobrament; per tant, a 31.12.94 no consten com a reconeguts i pendents de cobrament aquells rebuts que no van ser satisfets en l'any.

L'Ajuntament no disposa la composició d'aquests rebuts i, per tant, no s'ha pogut determinar l'import que hauria de constar com a pendent de cobrament; si bé, s'ha estimat que, com a màxim, seria d'1,21 MPTA.

2. Tal com s'ha exposat en l'apartat 2.1.5., durant el període analitzat s'han efectuat uns ingressos per transferències corrents afectats a unes despeses

produïdes per la prestació dels serveis no obligatoris, els quals han generat unes desviacions acumulades de finançament a 31.12.94 que no s'han pogut quantificar.

Si aquestes desviacions s'haguessin pogut determinar i el signe de les quals hagués resultat positiu, l'import de l'epígraf corresponent al Romanent de tresoreria per a despeses generals a 31.12.94 calculat per la Sindicatura es veuria disminuït per una quantitat equivalent.

D'altra banda, a l'hora de fer una valoració sobre la situació econòmico-financera de l'Ajuntament a 31.12.94, també s'haurà de tenir en compte la informació addicional següent, de la qual es desprenen uns drets i unes obligacions que, tot i fer referència a períodes anteriors al 31.12.94, s'hauran de reconèixer en exercicis posteriors i que, en conjunt, afavoreixen la situació respecte de la que es dedueix d'aquest Romanent de tresoreria calculat per la Sindicatura, de (532,85) MPTA:

1. Com s'ha esmentat en l'observació b) de l'apartat 2.1.3.2., els saldos pendents acumulats fins al 31.12.94 en concepte d'aportacions dels ajuntaments integrants de l'extingida Mancomunitat s'han calculat en un import global de 32,86 MPTA a favor de Badia del Vallès.

D'altra banda, en aquella data, Barberà del Vallès encara no havia traspassat a l'Ajuntament determinats valors tributaris que li pertanyien per un valor de 8,45 MPTA.

L'import total que resulta a favor de l'Ajuntament, de 41,31 MPTA, no està inclòs ni en el Romanent de tresoreria a 31.12.94 calculat per l'Ajuntament ni en el calculat per la Sindicatura.

A més, en relació amb el saldo pendent amb Barberà del Vallès, els conceptes d'ingrés consistents en la part que pertanyia a l'extingida Mancomunitat del preu públic que Barberà ha liquidat a ENHER i a TESA, mai no han estat quantificats i, per tant, mai no han estat inclosos dins les liquidacions practicades a la Mancomunitat.

2. Com s'ha esmentat en l'observació b) de l'apartat 2.1.3.4., existeix un compromís mitjançant el qual els ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès aportaran a l'Ajuntament, per al seu desenvolupament urbanístic, la quantitat de 200 MPTA cadascun, a satisfer durant un període de 10 anys a raó de 20 MPTA cada any.

Ni el Romanent de tresoreria a 31.12.94 calculat per l'Ajuntament ni el calculat per la Sindicatura inclouen cap import per aquest concepte.

3. Com s'ha esmentat en l'observació a) de l'apartat 2.1.4.3., a 31.12.94 l'Ajuntament no inclou cap obligació pels interessos de demora meritats des de l'1.01.93 fins al 31.12.94, pel deute endarrerit pendent de pagament a l'EMSHTR, atès que dita entitat no va efectuar la reclamació d'aquests interessos fins a l'any 1995, per un import de 14,21 MPTA.

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

Atès que a la data de finalització del treball de fiscalització l'Ajuntament encara no havia elaborat els comptes i estats relatius a la comptabilitat financera, referits al 31.12.94, no s'ha pogut fiscalitzar aquesta part de la comptabilitat de l'entitat (vegeu limitació exposada en l'apartat 1.1.2.).

2.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS

Aquesta part de la comptabilitat financera tampoc no s'ha pogut fiscalitzar pel mateix motiu que l'exposat en l'apartat anterior.

2.4. ASPECTES DE GESTIÓ

El treball de fiscalització realitzat des del punt de vista de la gestió ha estat l'avaluació de les necessitats i disponibilitats informàtiques utilitzades per l'entitat.

Cal tenir present que la data de referència de l'anàlisi ha estat la situació a desembre de 1996 i que en aquesta data l'Ajuntament ja havia fet públic el concurs per a la contractació d'una nova instal·lació informàtica, la qual està previst que entri en funcionament durant l'any 1997.

El maquinari i les característiques de la nova instal·lació han estat recomanades per l'Institut Català de Tecnologia (ICT) el qual, segons els requeriments de la Diputació de Barcelona dins el marc del Pla d'Assistència Tècnica als municipis, va realitzar una auditoria informàtica i va emetre un pla informàtic.

En el punt 8 de l'apartat 5.2. d'aquest informe, es fan les recomanacions aplicables a la nova instal·lació, a partir de les deficiències trobades en l'actual, si bé, a continuació s'assenyalen els aspectes més rellevants:

- Prèviament a la informatització de les tasques administratives, cal definir clarament les funcions dels usuaris i les seves responsabilitats, com també els procediments i els circuits dels documents.

- El pla informàtic fet per l'ICT és molt adient per a l'Ajuntament; no obstant això, l'èxit de la seva implantació en bona part depèn de la motivació i de la formació que rebin els usuaris implicats.

3. FISCALITZACIÓ REALITZADA DEL PATRONAT

3.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA

L'Estat de la liquidació del pressupost de l'exercici 1994 del Patronat Municipal d'Esports, desglossat segons l'estructura econòmica per capítols, es mostra en el següent quadre, on es presenta, també, el Resultat pressupostari ajustat referit al mateix període i l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.94.

Seguint la mateixa estructura d'informe que la que s'ha efectuat per a l'Ajuntament, els apartats on s'exposen les observacions i comentaris que s'han posat de manifest sobre la informació que hi consta són els següents:

- Pel que fa a l'Estat de la liquidació del pressupost, en els apartats: 3.1.1. Pressupost inicial, 3.1.2. Modificacions del pressupost inicial, 3.1.3. Liquidació d'ingressos i 3.1.4. Liquidació de despeses.
- Pel que fa al Resultat pressupostari en l'apartat 3.1.5.
- Quant als altres epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria no analitzats en els apartats anteriors esmentats, l'apartat 3.1.6. tracta sobre la liquidació de pressupostos tancats, el 3.1.7. sobre les despeses amb finançament afectat, el 3.1.8. sobre les operacions no pressupostàries i el 3.1.9. sobre la tresoreria.
- D'altra banda, en l'apartat 3.1.10. s'exposa l'efecte quantitatiu d'aquelles observacions esmentades en els apartats anteriors que afecten les dades de l'Estat del romanent de tresoreria.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 07/95-B

ENS LOCALS DE CATALUNYA

EXERCICI 1994

Nom de l'entitat matriu: Ajuntament de Badia del Vallès
 Nom de l'organisme autònom: Patronat Municipal d'Esports

COMPTES GENERAL DEL PRESSUPOST (imports en milers de pta.)

1. Capítols Ingressos	Previsió			Execució		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pendent cob.
1. Imp. directes	0	0	0	0	0	0
2. Imp. indirectes	0	0	0	0	0	0
3. Taxes i alt. ing.	16.023	0	16.023	15.477	15.367	110
4. Transfer. corrents	70.382	0	70.382	64.789	63.760	1.029
5. Ing. patrimonials	1	0	1	2	2	0
6. Alien. inv. reals	0	0	0	0	0	0
7. Transfer. capital	1	0	1	0	0	0
8. Var. act. financer	1.027	0	1.027	577	577	0
9. Var. pass. financer	1.201	0	1.201	0	0	0
Total ingressos	88.635	0	88.635	80.845	79.706	1.139

2. Capítols Despeses	Previsió			Execució		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Pagat	Pendent pag.
1. Remuner. personal	66.791	7.929	74.720	74.716	71.805	2.911
2. Comp. béns i serv.	15.930	-4.826	11.104	10.723	3.316	7.407
3. Interessos	1.682	-1.468	214	147	147	0
4. Transfer. corrents	1.900	-1.635	265	265	0	265
6. Inversions reals	1.201	0	1.201	395	395	0
7. Transfer. capital	0	0	0	0	0	0
8. Var. act. financer	1.100	0	1.100	710	710	0
9. Var. pass. financer	31	0	31	0	0	0
Total despeses	88.635	0	88.635	86.956	76.373	10.583

3. Situació econòmica	Previsió			Execució		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Final	Movm. de fons	Deut./Cred.
Total ingressos	88.635	0	88.635	80.845	79.706	1.139
Total despeses	88.635	0	88.635	86.956	76.373	10.583
Diferències	0	0	0	-6.111	3.333	-9.443

RESULTAT PRESSUPOSTARI

	Imports (milers de pta.)
1. Drets reconeguts nets	80.845
2. Obligacions reconegudes netes	86.956
3. Resultat pressupostari	-6.111
4. Desviacions positives de finançament	0
5. Desviacions negatives de finançament	0
6. Despeses finançades amb romanent de tresoreria	0
7. Altres ajustaments	0
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6+7)	-6.111

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA

	Imports (milers de pta.)
1. Deutors pendents de cobrament	2.921
. del pressupost corrent	1.139
. de pressupostos tancats	2.247
. de recursos d'altres ens públics	0
. d'operacions no pressupost.	50
(-) saldos de dubtós cobrament	417
(-) cob. pendents d'aplicació def.	98
2. Creditors pendents de pagament	66.576
. del pressupost corrent	10.583
. de pressupostos tancats	52.917
. del pressupost d'ingressos	0
. de recursos d'altres ens públics	0
. d'operacions no pressupost.	3.084
(-) pag. pendents d'aplicació def.	8
3. Fons líquids en la tresoreria	4.377
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	0
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)	-59.278
6. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(4+5)	-59.278

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Ens Local

3.1.1. Pressupost inicial

El Pressupost del Patronat per a l'exercici 1994 va seguir una tramitació conjunta amb el de l'Ajuntament, així, es va aprovar inicialment en data 29.09.94 i, en no haver-se interposat cap reclamació, esdevingué definitivament aprovat el 24.11.94.

Respecte al desglossament del pressupost de despeses segons la classificació econòmica, es fa la mateixa observació que l'esmentada per a l'Ajuntament en l'apartat 2.1.1., quant al fet que no presenta una classificació per subconceptes, també de naturalesa econòmica.

3.1.2. Modificacions del pressupost inicial

Les modificacions incorporades en l'exercici van consistir únicament en transferències de crèdit i, per tant, no es va modificar l'import total del pressupost inicial d'ingressos i de despeses de 88,64 MPTA.

En el quadre següent es presenten les transferències realitzades en els diferents articles del pressupost de despeses i el seu efecte sobre les dotacions pressupostàries inicials.

Despeses per articles	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit		Pressupost definitiu	Índex modificació %
		Increment	Minoració		
13. Personal laboral	50.115	7.091	4.655	52.551	4,86
15. Incentius al rendiment	1.580	-	266	1.314	(16,84)
16. Quotes, prestacions i despeses socials	15.096	6.923	1.164	20.855	38,15
20. Lloguers	110	-	110	-	(100,00)
21. Reparacions, manteniment i conservació	3.250	-	1.979	1.271	(60,89)
22. Materials, submin. i altres	12.410	-	2.737	9.673	(22,05)
32. Desp. financeres de deute exterior	1.530	-	1.468	62	(95,95)
48. Transf. corr. a famíl. i instit. sense finalitat de lucre	1.900	-	1.635	265	(86,05)
-- Resta de despeses	2.644	-	-	2.644	.
TOTAL CRÈDITS DE DESPESES	88.635	14.014	14.014	88.635	-

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Cal fer constar que de totes les modificacions de crèdit comptabilitzades durant el període, únicament va ser tramitada una transferència de crèdit de 3,37 MPTA, que afectava al mateix article 13 de Personal laboral. La resta de les modificacions es van comptabilitzar un cop realitzada la despesa en qüestió i sense cap acte administratiu aprovatori (la causa d'aquest fet és la mateixa que l'exposada en l'apartat 2.1.2. per a l'Ajuntament).

3.1.3. Liquidació d'ingressos

La Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent, segons la classificació econòmica per capítols i per articles, i els saldos liquidats d'exercicis tancats, segons el capítol d'on provenen, es presenten en el quadre següent:

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	88.635	80.845	79.706	1.139
3	Taxes i altres ingressos:	16.023	15.477	15.367	110
35	Preus públics per la utilització privativa del domini públic	15.069	13.932	13.822	110
38	Reintegraments	300	-	-	-
39	Altres ingressos	654	1.545	1.545	-
4	Transferències corrents:	70.382	64.789	63.760	1.029
40	De l'Administració General de l'Entitat local	68.982	64.289	63.260	1.029
45	De Comunitats Autònomes	500	-	-	-
46	D'Entitats Locals	100	-	-	-
47	D'empreses privades	800	500	500	-
5	Ingressos patrimonials:	1	2	2	-
52	Interessos de dipòsits	1	2	2	-
7	Transferències de capital:	1	-	-	-
70	De l'Administració General de l'Entitat local	1	-	-	-
8	Variació d'actius financers:	1.027	577	577	-
83	Reintegr. de préstecs concedits fora del sector públic	1.027	577	577	-
9	Variació de passius financers:	1.201	-	-	-
91	Préstecs rebuts de l'interior	1.201	-	-	-
	EXERCICIS TANCATS		3.075	828	2.247
-	Taxes i altres ingressos		2.767	828	1.939
-	Transferències corrents		308	-	308
	TOTAL		83.920	80.534	3.386

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

En la Liquidació de l'exercici corrent es van enregistrar anul·lacions de drets prèviament liquidats per 1,18 MPTA i també devolucions d'ingressos per un import equivalent.

Respecte als exercicis tancats, es van enregistrar rectificacions, que augmentaven els drets pendents de cobrament, per valor d'1,27 MPTA (vegeu observació b) de

l'apartat 3.1.3.1.) i es van comptabilitzar anul·lacions, que els van disminuir, per 0,04 MPTA (vegeu 3.1.6.).

3.1.3.1. Taxes i altres ingressos

En aquest capítol s'han reconegut uns drets per valor de 15,37 MPTA dels quals a 31.12.94 restava pendent de cobrament un saldo de 0,11 MPTA.

Pel que fa a l'article 35 de Preus públics per la utilització privativa del domini públic, on s'ha reconegut un import de 13,93 MPTA, els conceptes i imports que el componen han estat els següents:

- 3,29 MPTA per quotes dels abonats,
- 8,06 MPTA pel lloguer de les instal·lacions esportives,
- 1,67 MPTA pels serveis esportius prestats (cursets),
- 0,86 MPTA pel servei de vestuari i
- 0,05 MPTA per altres conceptes.

El Patronat reconeix els drets generats per aquests conceptes d'acord amb el seu cobrament.

Respecte als drets per quotes dels abonats, corresponen principalment a abonaments, que poden ser anuals o trimestrals, la majoria dels quals els recapta la Caixa de Sabadell mitjançant la domiciliació bancària dels rebuts.

Cal assenyalar que els rebuts pels abonaments anuals es lliuren per al seu cobrament durant el mes de gener, per la qual cosa en la Liquidació del pressupost anterior, corresponent al període que va des de l'1.01.94 fins al 14.04.94, els drets que es van reconèixer per aquest concepte van ser de 13,05 MPTA, els quals són proporcionalment molt superiors als reconeguts durant el període analitzat, de 3,29 MPTA.

Pel que fa a l'article 39 d'Altres ingressos, on s'han reconegut uns drets d'1,55 MPTA, els conceptes i imports més significatius imputats han estat: 0,78 MPTA per l'aportació econòmica efectuada per l'empresa Continente relativa a una cursa realitzada l'any 1993 i 0,36 MPTA per la indemnització rebuda de la companyia asseguradora per un sinistre perpetrat en les instal·lacions.

De l'anàlisi efectuada sobre aquest capítol es fan les observacions següents:

a) Contractes de lloguer d'instal·lacions esportives i imputació temporal dels drets

En el mes d'abril de 1993 el Patronat va signar un contracte amb l'empresa Concisa, mitjançant el qual 30 treballadors de l'esmentada empresa tenien dret a

la utilització de les instal·lacions durant el període comprès entre l'1.10.92 i el 30.09.93. El preu del contracte es va establir en 0,54 MPTA.

En el mes de setembre de 1994 es va signar un altre contracte, amb la mateixa empresa i de les mateixes característiques, que feia referència a la utilització de les instal·lacions durant el període comprès entre l'1.10.93 i el 30.09.94. El preu establert va ser de 0,57 MPTA.

De les dades exposades es dedueix que el Patronat ha formalitzat els contractes un cop ja s'havia iniciat el període al qual feia referència i, fins i tot, en el segon dels casos quan ja havia finalitzat.

Pel que fa al reconeixement dels drets, l'import de 0,54 MPTA corresponent al període 1992-1993 s'ha reconegut en la Liquidació del pressupost de l'exercici corrent, quan es va cobrar, i l'altre import de 0,57 MPTA referit al període 1993-1994 encara no s'havia reconegut a 31.12.94.

D'altra banda, en data 27.12.94 el Patronat va lliurar a l'empresa Hispano Olivetti una factura per un import de 0,78 MPTA que feia referència a l'ús de les instal·lacions durant l'any 1994; no obstant això, a 31.12.94 aquest dret encara no s'havia reconegut. A més, no se'ns ha proporcionat la documentació relativa a la formalització contractual d'aquesta prestació.

De tot el que s'ha exposat es desprèn que, a part de les deficiències relatives a la formalització contractual, el criteri emprat pel Patronat de reconèixer aquests drets quan es cobren no és l'adequat, ja que el dret és exigible en el moment en què s'inicia el període a partir del qual es pot fer ús de les instal·lacions.

Així doncs, a 31.12.94 ja s'haurien d'haver reconegut els imports de 0,57 MPTA i de 0,78 MPTA, pendents de cobrament, en concepte de lloguer d'instal·lacions esportives i, per tant, el saldo de l'epígraf de Deutors de l'Estat del romanent de tresoreria presenta un defecte d'1,35 MPTA (vegeu 3.1.10.).

b) Saldos pendents de cobrament pel cànon per la concessió de l'explotació del Bar-cafeteria

Els saldos que a 31.12.94 consten com a pendents de cobrament en els registres del Patronat en concepte de cànon per la concessió de l'explotació del Bar-cafeteria ascendeixen a un total de 2,05 MPTA, del qual 1,94 MPTA està enregirat en exercicis tancats i la resta de 0,11 en l'exercici corrent.

Segons l'anàlisi realitzada, l'import total que estava pendent de cobrament a 31.12.94 per aquest concepte era de 2,19 MPTA, el qual es desglossa de la manera següent:

- 1,03 MPTA, correspon als rebuts endarrerits pendents de cobrament a l'antic concessionari. Com ja es va esmentar en l'informe relatiu al Dèficit econòmic de la Mancomunitat a 14.04.94, l'OALGT està recaptant aquest deute mitjançant l'embargament de les remuneracions del seu titular.
- 1,16 MPTA pels rebuts mensuals relatius al període que va des de l'1.04.94 fins al 31.12.94. Al tancament de l'exercici els rebuts corresponents estaven en poder de l'OALGT per a la seva recaptació, llevat del corresponent a desembre de 0,11 MPTA.

Del que s'ha exposat es dedueix el següent:

- A 31.12.94 no consta com a pendent de cobrament un import de 0,14 MPTA, i per tant, el saldo de l'epígraf de Deutors de l'Estat del romanent de tresoreria presenta un defecte d'import equivalent (vegeu 3.1.10.).
- Els saldos reflectits en la Liquidació del pressupost estan classificats incorrectament ja que del deute pendent, 1,16 MPTA prové de l'exercici corrent.

Aquestes incorreccions estan causades per tot un plegat d'errors en la comptabilització dels rebuts impagats, on s'inclou també l'enregistrament, indegut, d'una rectificació d'1,27 MPTA que augmentava els drets pendents de cobrament d'exercicis tancats.

D'altra banda, el Patronat segueix el criteri d'aplicar aquests ingressos a l'article 35 relatiu als Preus públics per la utilització privativa del domini públic quan, d'acord amb l'objecte de la concessió, seria més adient utilitzar l'article 55 de Producte de concessions i aprofitaments especials.

c) Errors en l'aplicació pressupostària d'alguns conceptes

El Patronat ha comès diversos errors en imputar alguns ingressos a un concepte o a un capítol que no li corresponia. Així, per exemple:

- S'han reconegut dins del concepte relatiu al lloguer de les instal·lacions esportives 0,80 MPTA per uns cursos de gimnàstica i de natació,
- s'ha reconegut en l'article 35 d'Altres ingressos l'aportació econòmica de 0,78 MPTA efectuada per l'empresa Continent quan, en ser una aportació sense contraprestació directa, hauria d'haver-se aplicat al capítol 4 de Transferències corrents,
- s'ha reconegut al capítol 4 de Transferències corrents un import de 0,50 MPTA per uns cursos de gimnàstica i de natació impartits al personal d'una empresa.

Si bé aquests errors no tenen cap transcendència a l'efecte d'obtenir el Resultat pressupostari o el Romanent de tresoreria, dificulten l'anàlisi dels comptes i també faciliten una informació desvirtuada que pot ser utilitzada en la determinació de les previsions d'exercicis següents.

3.1.3.2. Ingressos per Transferències corrents

Els drets reconeguts en aquest capítol han estat de 64,79 MPTA dels quals 64,29 MPTA corresponen a transferències de l'Ajuntament i la resta de 0,50 MPTA correspon a l'ingrés per uns cursos de gimnàstica i de natació impartits al personal d'una empresa (vegeu observació c) de l'apartat 3.1.3.1.).

Respecte a les transferències de l'Ajuntament, de les quals a 31.12.94 restava un saldo pendent de cobrament d'1,03 MPTA, vegeu l'apartat 2.1.4.1. on s'han efectuat els comentaris relatius a les obligacions liquidades per l'Ajuntament per aquestes transferències, les quals són coincidents amb els drets liquidats pel Patronat.

Pel que fa a la resta dels ingressos imputables a aquest capítol, s'ha posat de manifest el següent:

- a) Reconeixement dels drets per subvencions i determinació de les desviacions de finançament.

El Patronat reconeix els drets per les subvencions finalistes concedides al seu favor d'acord amb el seu cobrament, independentment de la data en què justifica, enfront l'ens atorgant, l'acompliment de les condicions establertes en l'atorgament i, per tant, data en què s'ha de reconèixer el dret.

D'altra banda, no fa un seguiment de les despeses afectades a aquestes subvencions i, consegüentment, tampoc no calcula les desviacions de finançament existents al tancament de l'exercici.

De l'anàlisi realitzada s'ha detectat que a 31.12.94 hauria de constar en el seu Resultat pressupostari ajustat una desviació de finançament de 0,50 MPTA, de signe negatiu, atès que, durant l'any 1994 el Patronat va signar un conveni de promoció esportiva amb la Diputació de Barcelona mitjançant el qual se li atorgava una subvenció de 0,50 MPTA que, si bé al tancament de l'exercici encara no es podia reconèixer, perquè no estava justificada, les despeses afectades si que s'havien produït.

3.1.4. Liquidació de despeses

La Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici corrent, segons la classificació econòmica per capítols i per articles, i els saldos liquidats d'exercicis tancats, segons el capítol d'on provenen, es presenten en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	88.635	86.956	76.373	10.583
1	Despeses de personal:	74.720	74.716	71.805	2.911
13	Personal laboral	52.551	52.550	51.813	737
15	Incentius al rendiment	1.314	1.313	1.263	50
16	Quotes, prestac. i despeses socials	20.855	20.853	18.729	2.124
2	Béns corrents i serveis:	11.104	10.723	3.316	7.407
21	Reparacions, mantenim. i conserv.	1.271	1.243	43	1.200
22	Materials, subministram. i altres	9.673	9.480	3.273	6.207
23	Indemnitzacions per raó del servei	160	-	-	-
3	Despeses financeres:	214	147	147	-
30	De deute interior	50	44	44	-
32	De deute exterior	62	61	61	-
33	De préstecs de l'exterior	2	-	-	-
34	De dipòsits fiances i altres	100	42	42	-
4	Transferències corrents:	265	265	-	265
48	A famíl. i instit. sense finalit. de lucre	265	265	-	265
6	Inversions reals:	1.201	395	395	-
62	Inv. nova funcionament dels serveis	1.101	395	395	-
63	Inv. reposició funcionam. dels serveis	100	-	-	-
8	Variació d'actius financers:	1.100	710	710	-
83	Concessió préstecs fora sector públic	1.100	710	710	-
9	Variació de passius financers:	31	-	-	-
91	Amortització de préstecs de l'interior	31	-	-	-
	EXERCICIS TANCATS		59.897	6.980	52.917
-	Despeses de personal		19.304	3.839	15.465
-	Béns corrents i serveis		37.318	2.650	34.668
-	Despeses financeres		1.375	491	884
-	Transferències corrents		1.315	-	1.315
-	Variació d'actius financers		585	-	585
	TOTAL		146.853	83.353	63.500

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

3.1.4.1. Despeses de personal

La plantilla de personal del Patronat per a l'exercici 1994, aprovada pel Ple de l'Ajuntament en data 29.09.94 juntament amb el Pressupost general, es componia de 24 places, de les quals una d'elles era eventual i la resta personal laboral fix.

A més a més, en l'exercici es van produir diverses contractacions temporals, generalment en temporada d'estiu que és quan el Patronat té més activitat relacionada amb curssets.

Pel que fa a les despeses reconegudes en l'exercici corrent en aquest capítol, per un import de 74,72 MPTA, cal tenir present que no inclouen les despeses salarials corresponents als mesos de gener a març de 1994, ambdós inclosos, ni tampoc no inclouen la quota patronal de la Seguretat Social dels dos primers mesos de l'any. Aquestes despeses, que ascendien a 17,13 MPTA, es van reconèixer en la Liquidació del pressupost del període anterior tancat al 14.04.94.

Quant als saldos pendents de pagament a 31.12.94, en el quadre següent es desglossen els conceptes als quals fa referència l'import de 2,91 MPTA de l'exercici corrent i l'import de 15,47 MPTA provinent d'exercicis tancats, i també, a l'efecte de mostrar la totalitat del deute, la part pendent de pagament en concepte de recàrrecs la qual consta com a un saldo provinent del capítol 3 de Despeses financeres.

Concepte	Pendent de pagament a 31.12.94		
	Capítol 1 Desp. de personal	Capítol 3 Desp. financ.	Total pendent
Exercici corrent:	2.911	-	2.911
- Quota patronal Seguretat Social desembre	1.919	-	1.919
- Altres conceptes	992	-	(1) 992
Exercicis tancats:	15.465	884	16.349
- Conveni d'ajornament Seguretat Social	15.092	884	(2) 15.976
- Altres conceptes	373	-	373
TOTAL	18.376	884	19.260

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

(1) Import donat de baixa en l'exercici 1995 (vegeu observació a) d'aquest mateix apartat).

(2) Saldo pendent de pagament a la Direcció General de la Tresoreria General de la Seguretat Social per l'ajornament i el fraccionament del pagament d'unes quotes vençudes i no pagades.

L'ajornament va ser concedit l'any 1993 i el venciment de l'última quota és el 31.01.98. Des de l'inici el Patronat ha anat pagant cada un dels terminis al seu venciment (vegeu observació b) d'aquest mateix apartat).

De la fiscalització efectuada en l'àrea de personal es fan els comentaris següents:

a) Saldos pendents de pagament donats de baixa en l'exercici 1995

A 31.12.94 constava com a pendent de pagament, en diversos conceptes relatius a despeses de personal de l'exercici corrent, un import global de 0,99 MPTA que es va donar de baixa en l'exercici 1995 per correspondre a errors.

Atès que aquest import pendent al tancament de l'exercici no correspon a cap obligació exigible, el saldo de l'epígraf de Creditors de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.94 hauria de disminuir-se en 0,99 MPTA (vegeu 3.1.10.).

b) Saldo pendent de pagament per l'ajornament i el fraccionament del deute no satisfet per quotes de la Seguretat Social

L'import global que consta a 31.12.94, com a pendent de pagament a la Tresoreria General de la Seguretat Social per l'ajornament i el fraccionament del deute no satisfet provinent d'anys anteriors, és de 15,98 MPTA.

No obstant això, de l'anàlisi realitzada sobre les condicions de l'ajornament i sobre els pagaments efectuats en el període, es desprèn que el saldo que hauria de constar com a pendent a 31.12.94 per aquest deute és de 18,97 MPTA.

La diferència, de 2,99 MPTA, està causada pel fet de no haver ajustat el saldo pendent que es va determinar inicialment amb la signatura del conveni i també per diversos errors comesos en la comptabilització dels pagaments que s'han anat efectuant des del venciment de la primera quota, l'any 1993, com ja es va esmentar en l'Informe relatiu al Dèficit econòmic de la Mancomunitat a 14.04.94.

Per tant, al saldo de l'epígraf de Creditors de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.94 hauria d'afegir-se aquest import de 2,99 MPTA (vegeu 3.1.10.).

D'altra banda, cal assenyalar que l'import pendent de pagament en concepte de recàrrecs, de 0,88 MPTA, està indegudament classificat com a un saldo provinent del capítol 3 de Despeses financeres quan, d'acord amb la seva naturalesa, aquest concepte també és despesa de personal.

c) Aplicació pressupostària de les despeses de personal

El Patronat aplica les despeses salarials del gerent a l'article 13 relatiu al personal laboral quan, d'acord amb el que estableix l'OEPL, hauria d'aplicarse a l'article 11 de Personal eventual de gabinets, ja que es tracta d'un càrrec de confiança.

3.1.4.2. Despeses per compra de béns corrents i serveis

En aquest capítol 2 de Despeses per compra de béns corrents i serveis, durant l'exercici, s'han reconegut obligacions per 10,72 MPTA, de les quals a 31.12.94 restaven pendents de pagament 7,41 MPTA.

També provinents d'aquest capítol, però d'exercicis tancats, a 31.12.94 restava pendent de pagament un saldo de 34,67 MPTA.

De l'anàlisi realitzada sobre aquesta àrea han sorgit les observacions següents:

a) Composició, per creditors, del saldo pendent de pagament a 31.12.94

El Patronat disposa de la mateixa aplicació informàtica que l'Ajuntament mitjançant la qual es pot obtenir un llistat on es detalla, entre altra informació, el saldo pendent de pagament al tancament de l'exercici de cada un dels creditors.

No obstant això, igual que en el cas de l'Ajuntament, el Patronat no ens ha pogut facilitar un llistat d'aquesta mena que sigui consistent amb les dades reflectides en la Liquidació del pressupost de l'exercici corrent i d'exercicis tancats, corresponent al període analitzat i és per aquest motiu que el treball realitzat en aquesta àrea s'ha vist també molt limitat.

b) Saldo pendent de pagament a la Junta de Sanejament

En l'Informe emès per la Sindicatura relatiu al Dèficit econòmic de la Mancomunitat a 14.04.94 es va esmentar que, del saldo que constava com a pendent de pagament a 14.04.94 a la Junta de Sanejament de 6,09 MPTA, un import de 4,40 MPTA corresponia a uns rebuts que la Junta va donar de baixa per prescripció.

A 31.12.94 el Patronat manté el mateix saldo a pagar a la Junta de Sanejament de 6,09 MPTA i, per tant, hi ha un import de 4,40 MPTA que hauria de donar-se de baixa.

Consegüentment, el saldo de l'epígraf de Creditors de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.94 s'hauria de disminuir en un import de 4,40 MPTA (vegeu 3.1.10.).

3.1.4.3. Despeses financeres

Durant l'exercici, en el capítol 3 de Despeses financeres s'han reconegut obligacions per 0,15 MPTA, que es van pagar en la seva totalitat.

Pel que fa al saldo pendent d'exercicis tancats provinents d'aquest capítol, a 31.12.94 consta un import de 0,88 MPTA que fa referència als recàrrecs per

l'ajornament i el fraccionament del pagament del deute endarrerit amb la Seguretat Social (vegeu observació b) de l'apartat 3.1.4.1.).

Els comentaris a fer sobre les despeses reconegudes en aquest capítol son els següents:

- a) Utilització dels articles 30 i 32 de Despeses financeres de deute interior i de deute exterior, respectivament

El Patronat aplica a l'article 30, relatiu al deute interior, les despeses financeres ocasionades per alguns pagaments efectuats mitjançant ordres de transferència o xecs i al 32, relatiu al deute exterior, els interessos per l'ajornament i el fraccionament dels deute amb la Seguretat Social (l'Ajuntament aplica aquest concepte a l'article 30).

Aquesta aplicació és incorrecta i l'aplicació adient és l'article 34 de Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres, com ja s'ha esmentat en l'observació b) de l'apartat 2.1.4.3. relatiu als comptes de l'Ajuntament.

D'altra banda, si durant el període analitzat el Patronat hagués comptabilitzat correctament els pagaments efectuats a la Seguretat Social relatius al deute endarrerit, les obligacions reconegudes i pagades per interessos haurien estat d'1,52 MPTA i no de 0,06 MPTA com consta en els seus registres (en aquest sentit vegeu observació b) de l'apartat 3.1.4.1.).

3.1.5. Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari de l'exercici, tal com el presenta el Patronat en la Liquidació del pressupost, es facilita en el quadre que consta en l'apartat 3.1.

No obstant això, de les observacions fetes en els apartats anteriors es desprendria un nou Resultat pressupostari ajustat el qual no ha estat quantificat atès que, igual que per a l'Ajuntament, l'objecte del treball s'ha centrat a avaluar el Romanent de tresoreria a 31.12.94, que és la xifra que condiciona legalment la seva actuació immediata.

3.1.6. Liquidació de pressupostos tancats

L'evolució durant el període analitzat dels drets pendents de cobrament i de les obligacions pendents de pagament, procedents d'exercicis tancats, es mostra en els dos quadres següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 07/95-B

Exercici	Pendent cobrament 14.04.94	Rectificacions		Drets anul·lats	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Pendent cobrament 31.12.94
		Augments	Disminucions				
1992	1.019	-	-	-	1.019	242	777
1993	191	-	-	-	191	77	114
1994 (*)	638	1.268	-	41	1.865	509	1.356
TOTAL	1.848	(**) 1.268	-	41	3.075	828	2.247

Imports en milers de pessetes.

(*) Període comprès entre l'1.01.94 i el 14.04.94.

(**) Vegeu observació b) de l'apartat 3.1.3.1.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Exercici	Pendent pagament 14.04.94	Rectificacions		Obligac. anul·lades	Obligac. reconeg. netes	Obligac. pagades	Pendent pagament 31.12.94
		Augments	Disminuc.				
1991 i anteriors	20.393	-	-	-	20.393	4.156	16.237
1992	25.105	-	-	-	25.105	892	24.213
1993	10.299	-	-	-	10.299	1.285	9.014
1994 (*)	4.100	-	-	-	4.100	647	3.453
TOTAL	59.897	-	-	-	59.897	6.980	52.917

Imports en milers de pessetes.

(*) Període comprès entre l'1.01.94 i el 14.04.94.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

La classificació econòmica d'aquests saldos pendents a 31.12.94, provinents d'exercicis tancats, ja s'ha reflectit en els apartats 3.1.3. i 3.1.4., on s'ha efectuat també la seva l'anàlisi, juntament amb els saldos pendents originats en l'exercici corrent.

3.1.7. Despeses amb finançament afectat

Com ja s'ha comentat en l'observació a) de l'apartat 3.1.3.2, tot i que una part dels ingressos obtinguts per transferències corrents estan afectats a despeses, el Patronat no fa el seu seguiment ni tampoc quantificar les desviacions de finançament existents al tancament de l'exercici.

En aquella observació també s'ha esmentat que a 31.12.94 es produïa, al menys, una desviació de signe negatiu de 0,50 MPTA, tant de l'exercici com acumulada, la qual, per ser negativa, no ha de reflectir-se en l'Estat del romanent de tresoreria però sí en el Resultat pressupostari ajustat.

3.1.8. Operacions no pressupostàries

Durant l'exercici el Patronat ha utilitzat els comptes extrapressupostaris de caràcter deutor i de caràcter creditor que es presenten en els dos quadres següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 07/95-B

Compte	Definició	Saldo a 14.04.94	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.94
			Deure (+)	Haver (-)	
55	Partides pendents d'aplicació:				
550	- Lliuraments en execució d'operacions	-	4.920	4.912	8
56	Altres deutors no pressupostaris:				
562	- Bestretes de caixa fixa	-	50	-	50
	TOTAL	-	4.970	4.912	58

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Compte	Definició	Saldo a 14.40.94	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.94
			Deure (-)	Haver (+)	
47	Entitats Públiques:				
475	- Hisenda Pública creditora per conceptes fiscals: Retencions d'IRPF	1.779	6.115	6.791	(1) 2.455
477	- Seguretat Social creditora: Seguretat Social quota treballador	331	3.109	3.147	(2) 369
51	Altres creditors no pressupostaris:				
510	- Dipòsits rebuts	145	217	244	172
519	- Alt. cred. no pres. (fiances)	104	-	-	104
55	Partides pendents d'aplicació:				
554	- Ingressos pendents d'aplicació	-	240	323	83
	TOTAL	2.359	9.681	10.505	3.183

Imports en milers de pessetes.

(1) D'aquest saldo, 2,42 MPTA corresponen a les retencions efectuades durant el 4t trimestre de l'any.

(2) Correspon a la quota obrera retinguda durant el mes de desembre.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

3.1.9. Tresoreria

Els saldos dels comptes operatius en bancs i institucions de crèdit reflectits en l'Acta d'arqueig del Patronat a 31.12.94 es mostren en el quadre següent:

Entitats financeres	Saldo a 31.12.94
Caixa de la Corporació	1
Comptes corrents:	
- Banc de Sabadell	1.226
- Caixa de Sabadell	1.236
- CEPB	1.914
TOTAL	4.377

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

De la fiscalització realitzada en l'àrea de tresoreria es fan les mateixes observacions que les citades per a l'Ajuntament en relació amb els aspectes següents: s'utilitza, indegudament, l'estructura de l'antiga Acta d'arqueig; no s'utilitza un document formal i estandaritzat per reflectir les conciliacions bancàries, i no es realitza cap pla provisional de tresoreria (vegeu observacions b), c) i d) de l'apartat 2.1.9.).

A més a més, cal fer constar el baix grau retributiu dels comptes corrents mantinguts amb les entitats financeres assenyalades, ja que tots estan retribuits a un tipus d'interès d'un 0,10% i els saldos mitjans de l'exercici han estat relativament alts.

3.1.10. Romanent de tresoreria

L'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94 presentat pel Patronat es mostra en el quadre que consta en l'apartat 3.1.

No obstant això, a continuació es resumeixen les observacions fetes en els apartats anteriors de les quals es dedueixen unes noves quantitats per als diferents epígrafs que el componen i, com a conseqüència, un nou Romanent de tresoreria.

a) Deutors i creditors pressupostaris: exercici corrent

Els conceptes i imports que, en funció de les observacions fetes en els apartats 3.1.3. Liquidació d'ingressos i 3.1.4. Liquidació de despeses, han modificat els saldos dels Deutors pendents de cobrament i dels Creditors pendents de pagament, es presenten, respectivament, en els dos quadres següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 07/95-B

Capítol	Apartat informe	Drets pendents de cobrament (exercici corrent)	Import
3	3.1.3.1.	Drets no reconeguts pel lloguer d'instal·lacions a empreses	1.352
(*) 5	3.1.3.1.	Import pendent de cobrament en concepte de cànon per la concessió de l'explotació del Bar-cafeteria	135
TOTAL MODIFICACIONS DELS DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT (EXERCICI CORRENT)			1.487

Imports en milers de pessetes.

(*) El Patronat aplica aquests ingressos al capítol 3 de Taxes i altres ingressos (vegeu observació b) de l'apartat 3.1.3.1.).
Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Capítol	Apartat informe	Obligacions pendents de pagament (exercici corrent)	Import
1	3.1.4.1.	Imports pendents de pagament no exigibles	(992)
1	3.1.4.1.	Error en la comptabilització dels pagaments del deute per la Seguretat Social ajornada	2.988
TOTAL MODIFICACIONS DELS CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT (EXERCICI CORRENT)			1.996

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

D'acord amb aquestes dades els saldos pendents de cobrament i pendents de pagament de l'exercici corrent es modificarien de la forma següent:

Liquidació del pressupost d'ingressos Drets pendents de cobrament Exercici 1994	Apartat de l'informe	Segons Liquidació del pressupost	Segons Sindicatura de Comptes
Tributs i altres ingressos (cap. 3)	3.1.3.1.	110	1.462
Ingressos per transferències corrents (cap. 4)	3.1.3.2.	1.029	1.029
Ingressos patrimonials (cap. 5)	-	-	135
Alienació d'inversions reals (cap. 6)	-	-	-
Ingressos per transferències de capital (cap. 7)	-	-	-
Variació d'actius financers (cap. 8)	-	-	-
Variació de passius financers (cap. 9)	-	-	-
TOTAL DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		1.139	2.626

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Liquidació del pressupost de despeses Obligacions pendents de pagament Exercici 1994	Apartat de l'informe	Segons Liquidació del pressupost	Segons Sindicatura de Comptes
Despeses de personal (cap. 1)	3.1.4.1.	2.911	4.907
Compres de béns corrents i serveis (cap. 2)	3.1.4.2.	7.407	7.407
Interessos (cap. 3)	3.1.4.3.	-	-
Despeses per transferències corrents (cap. 4)	-	265	265
Inversions reals (cap. 6)	-	-	-
Despeses per transferències de capital (cap. 7)	-	-	-
Variació d'actius financers (cap. 8)	-	-	-
Variació de passius financers (cap. 9)	-	-	-
TOTAL OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		10.583	12.579

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Respecte a les modificacions proposades, s'han de tenir present les mateixes consideracions que les exposades en l'apartat 2.1.10. (equivalent a aquest apartat per a l'Ajuntament) quant al fet que no s'han considerat les reclassificacions entre els saldos i que l'import d'aquells drets o obligacions, que el Patronat no havia reconegut en el seu moment s'ha aplicat a l'exercici corrent.

b) Deutors i creditors pressupostaris: exercicis tancats

Els Deutors pendents de cobrament i els Creditors pendents de pagament procedents de pressupostos tancats, reflectits en l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94 que presenta el Patronat ascendeixen a 2,25 MPTA i a 52,92 MPTA, respectivament.

De les observacions esmentades en els apartats anteriors es desprèn que s'hauria de modificar el saldo de l'epígraf relatiu als Creditors, segons el detall següent:

Apartat informe	Obligacions pendents de pagament (exercicis tancats)	Import
3.1.4.2.	Prescripció de part del deute a pagar a la Junta de Sanejament	(4.401)
TOTAL MODIFICACIONS DELS CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT (EXERCICIS TANCATS)		(4.401)

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Per tant, a 31.12.94 el saldo que restaria en l'epígraf de Creditors pendents de pagament, procedents de pressupostos tancats, és de 48,52 MPTA.

c) Deutors i creditors no pressupostaris

Sobre els saldos dels Deutors i dels Creditors provinents d'operacions no pressupostàries que consten en l'Estat del Romanent de tresoreria presentat pel Patronat, de 0,05 MPTA i de 3,08 MPTA, respectivament, no s'ha proposat cap modificació.

d) Saldos deutors de dubtosa cobrabilitat

A 31.12.94 el Patronat va aplicar el mateix criteri que l'emprat per a l'Ajuntament (vegeu punt e) de l'apartat 2.1.10.) i va estimar uns saldos de dubtosa cobrabilitat per un import global de 0,42 MPTA.

Les modificacions proposades sobre el saldo de l'epígraf de Deutors no tenen cap efecte sobre aquesta estimació.

e) Cobraments i pagaments pendents d'aplicació definitiva

Els saldos d'aquests epígrafs que consten en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.94 presentat pel Patronat són de 0,10 MPTA i de 0,08 MPTA, respectivament.

De l'anàlisi realitzada sobre els imports considerats pel Patronat es desprèn una reclassificació de 0,02 MPTA de l'epígraf de Cobraments pendents d'aplicació definitiva al de Creditors no pressupostaris, la qual no afecta l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.94.

f) Fons líquids en la tresoreria

Sobre els fons líquids reflectits en l'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94 presentat pel Patronat, de 4,38 MPTA, no ha sorgit cap modificació.

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

En el quadre següent es mostra el nou Estat del romanent de tresoreria a 31.12.94 elaborat a partir de les dades modificades per la Sindicatura:

Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94	Segons el Patronat		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		2.921		4.408
• del pressupost corrent	1.139		2.626	
• de pressupostos tancats	2.247		2.247	
• de recursos d'altres ens públics	-		-	
• d'operacions no pressupostàries	50		50	
(-) saldos de dubtós cobrament	417		417	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	98		98	
2. Creditors pendents de pagament		66.576		64.171
• del pressupost corrent	10.583		12.579	
• de pressupostos tancats	52.917		48.516	
• del pressupost d'ingressos	-		-	
• de recursos d'altres ens públics	-		-	
• d'operacions no pressupostàries	3.084		3.084	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	8		8	
3. Fons líquids en la tresoreria		4.377		4.377
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		-		-
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		(59.278)		(55.386)
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		(59.278)		(55.386)

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Es dona, per tant, un augment de 3,89 MPTA entre el Romanent de tresoreria total calculat pel Patronat de (59,28) MPTA i el calculat per la Sindicatura de Comptes de (55,39) MPTA.

Cal tenir present que, igual que per als comptes i estats de l'Ajuntament, les modificacions assenyalades per la Sindicatura no han tingut en consideració els condicionaments legals previs necessaris per a la seva imputació comptable, i tan sols tenen la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets.

3.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

Atès que a la data de finalització del treball de fiscalització el Patronat encara no havia elaborat els comptes i estats relatius a la comptabilitat financera, referits al 31.12.94, no s'ha pogut fiscalitzar aquesta part de la comptabilitat de l'entitat (vegeu limitació exposada en l'apartat 1.1.2.).

3.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS

Aquesta part de la comptabilitat financera tampoc no s'ha pogut fiscalitzar pel mateix motiu que l'exposat en l'apartat anterior.

3.4. ASPECTES DE GESTIÓ

El treball de fiscalització realitzat des del punt de vista de la gestió ha estat l'avaluació de les necessitats i disponibilitats informàtiques utilitzades per l'Ajuntament, on s'inclouen també les del Patronat, ja que es tracta d'un servei comunitari (vegeu apartat 2.4.).

4. SERVEIS NO OBLIGATORIS

La Liquidació del pressupost de despeses de l'Ajuntament corresponent al període analitzat, per funcions, segons la classificació funcional de la despesa, es presenta en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 07/95-B

Funció	Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
1	Serveis de caràcter general	192.681	(5.770)	186.911	131.791	124.955	6.836
11	Òrgans de govern	16.903	136	17.039	13.038	11.735	1.303
12	Administració general	175.778	(5.906)	169.872	118.753	113.220	5.533
2	Protecció civil i seguretat ciutadana	44.883	1.513	46.396	32.416	31.620	796
22	Seguretat i protecció civil	44.883	1.513	46.396	32.416	31.620	796
3	Seguretat, protecció i promoció social	112.319	104.124	216.443	37.241	30.138	7.103
31	Seguretat i protecc. social	31.302	1.037	32.339	18.788	16.064	2.724
32	Promoció social	81.017	103.087	184.104	18.453	14.074	4.379
4	Producció de béns públ. de caràcter social	298.433	(1.260)	297.173	223.194	160.848	62.346
41	Sanitat	4.743	-	4.743	2.960	2.759	201
42	Educació	44.902	(2.763)	42.139	31.671	18.462	13.209
43	Habitatge i urbanisme	116.520	2.256	118.776	76.690	64.683	12.007
44	Benestar comunitari	29.360	(1.774)	27.586	23.743	-	23.743
45	Cultura	96.403	1.021	97.424	82.837	69.899	12.938
46	Altres seveis comunitaris i socials	6.505	-	6.505	5.293	5.045	248
5	Producció de béns públ. de caràcter econòmic	-	-	-	-	-	-
6	Regulació econòmica de caràcter general	55.231	3.003	58.234	28.047	20.669	7.378
61	Regulació econòmica	29.291	350	29.641	14.412	13.756	656
62	Regulació comercial	25.940	2.653	28.593	13.635	6.913	6.722
0	Deute públic	26.050	-	26.050	9.296	9.296	-
01	Deute públic	26.050	-	26.050	9.296	9.296	-
	TOTAL	729.597	101.610	831.207	461.985	377.526	84.459

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Quant als programes de despesa que s'inclouen dins les diferents funcions, en el proper quadre es mostren els imports corresponents al pressupost definitiu i a les obligacions reconegudes en cada un d'ells.

A més, a partir d'aquest quadre, s'ha fet una diferenciació entre aquells programes que fan referència als seveis que l'Ajuntament ha de prestar de forma obligatòria, d'acord amb la LMRLC, o bé que corresponen a despeses generals implícites en la mateixa organització interna i aquells programes que fan referència a serveis que l'Ajuntament presta de forma voluntària.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 07/95-B

Progra- ma	Concepte	Pressup. definitiu total	Obligac. reconeg. totals	Serveis obligatoris		Serveis no obligatoris	
				Pressup. definitiu	Obligac. reconeg.	Pressup. definitiu	Obligac. reconeg.
1	Serveis de caràcter general	186.911	131.791	186.911	131.791	-	-
1111	Òrgans de govern	15.784	12.398	15.784	12.398	-	-
1112	Informació ciutadana i publicacions	1.255	640	1.255	640	-	-
1211	Secretaria general	27.218	20.326	27.218	20.326	-	-
1212	Serv. generals, Govern. i règim interior	20.297	14.552	20.297	14.552	-	-
1213	Sistema informàtic	7.775	4.808	7.775	4.808	-	-
1214	Altres prestacions al personal	111.796	76.605	111.796	76.605	-	-
1215	Contractació i compres	2.786	2.462	2.786	2.462	-	-
2	Protecció civil i seguretat ciutadana	46.396	32.416	-	-	46.396	-
2211	Seguretat ciutadana i control del trànsit	46.396	32.416	-	-	46.396	32.416
3	Seguretat, protecció i promoció social	216.443	37.241	-	-	216.443	37.241
3131	Serveis socials de base	16.886	13.062	-	-	16.886	-
3133	Suport a la infància	10.791	4.508	-	-	10.791	13.062
3134	Assistència a disminuïts	472	214	-	-	472	4.508
3135	Assistència a la 3a edat	2.690	754	-	-	2.690	214
3136	Suport a adults	1.500	250	-	-	1.500	754
3221	Promoció de l'ocupació	14.038	12.118	-	-	14.038	250
3222	Centre Col·laborador	64.966	1.945	-	-	64.966	12.118
3223	Escola Taller	105.100	4.390	-	-	105.100	1.945
4	Producció de béns púb. de caràcter social	297.173	223.194	123.035	75.159	174.138	148.035
4131	Prevençió de la salut pública	1.639	247	-	-	1.639	-
4132	Serveis d'atenció psicològica	3.104	2.713	-	-	3.104	247
4221	Serveis d'educació	-	-	-	-	-	2.713
4222	Manteniment de centres escolars	31.509	24.859	-	-	31.509	-
4234	Millora de la qualitat d'ensenyament	2.150	488	-	-	2.150	24.859
4235	Esport escolar	6.563	5.131	-	-	6.563	488
4236	Educació de joves i adults	1.917	1.193	-	-	1.917	5.131
4321	Serveis generals d'urbanisme	3.915	2.362	3.915	2.362	-	1.193
4322	Brigada d'obres	32.859	21.749	32.859	21.749	-	-
4323	Jardins i zones verdes	14.366	8.997	14.366	8.997	-	-
4324	Vitalitat pública	19.267	1.523	19.267	1.523	-	-
4325	Enllumenat públic	6.353	5.160	6.353	5.160	-	-
4326	Manteniment d'edificis de la corporació	9.402	4.514	9.402	4.514	-	-
4327	Neteja de les dependències escolars	32.614	32.385	-	-	32.614	-
4411	Sanejament i clavegueram	329	319	329	319	-	32.385
4421	Recollida i eliminació de residus sòlids	19.277	18.311	19.277	18.311	-	-
4422	Neteja viària	7.980	5.113	7.980	5.113	-	-
4511	Biblioteca	9.285	7.111	9.285	7.111	-	-
4512	Centre Cívic	2	-	2	-	-	-
4513	Promoció i cooperació cultural	10.451	6.272	-	-	10.451	-
4514	Festes locals	10.783	8.195	-	-	10.783	6.272
4521	Promoció de l'esport	63.356	59.889	-	-	63.356	8.195
4522	Promoció de la joventut	3.547	1.370	-	-	3.547	59.889
4611	Serveis personals	6.505	5.293	-	-	6.505	1.370
6	Regulació econòmica de caràcter general	58.234	28.047	58.234	28.047	-	5.293
6111	Control pressupostari i financer	12.141	7.933	12.141	7.933	-	-
6112	Recaptació de tributs	17.500	6.479	17.500	6.479	-	-
6221	Mercat públic	19.293	11.135	19.293	11.135	-	-
6222	Locals comercials	9.300	2.500	9.300	2.500	-	-
0	Deute públic	26.050	9.296	26.050	9.296	-	-
0111	Amortització i desp. financeres curt termini	20.275	6.480	20.275	6.480	-	-
0112	Amortització i desp. financeres llarg termini	5.775	2.816	5.775	2.816	-	-
	TOTAL	831.207	461.985	394.230	244.293	436.977	217.692

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Del que es reflecteix en el quadre anterior es desprèn que dels 461,98 MPTA corresponents a les despeses reconegudes per l'Ajuntament durant el període analitzat, que és de 8,5 mesos, 244,29 MPTA fan referència a despeses originades per la prestació dels serveis obligatoris i també a despeses d'organització de caràcter general i la resta, de 217,69 MPTA correspon a despeses per la prestació dels serveis no obligatoris.

No obstant això, respecte al desglossament de les despeses entre aquests dos grups que, per abreujar, citarem com els relatius als serveis obligatoris i els relatius als serveis no obligatoris, cal fer les precisions següents:

- La totalitat de les despeses aplicades al programa 4521 de Promoció de l'esport i una part de les aplicades al 4235 d'Esport escolar, de 59,89 MPTA i de 4,40 MPTA, respectivament, les quals fan un total de 64,29 MPTA, corresponen a les despeses reconegudes per l'Ajuntament per les transferències corrents efectuades al Patronat.

A l'efecte d'aquesta anàlisi, que ha d'integrar la totalitat de les despeses derivades de la prestació dels serveis, independentment de qui els presti, s'han de considerar totes les despeses incorregudes pel Patronat. Per tant, no han de considerar-se com a despeses les transferències esmentades sinó que s'ha de considerar l'import total reflectit en la Liquidació del pressupost de despeses del Patronat corresponent al període analitzat, de 86,96 MPTA, que es tractarà com si fos un programa de l'Ajuntament relatiu a un servei no obligatori.

Consegüentment, a l'import total abans citat de 217,69 MPTA, relatiu als serveis no obligatoris, s'ha de treure 64,29 MPTA i s'ha d'afegir un import de 86,96 MPTA. De tal manera que resulta un import global de 240,36 MPTA, relatiu a les despeses generades per la prestació dels serveis no obligatoris.

- Dins del programa 1214 d'Altres prestacions al personal, amb unes despeses aplicades de 76,61 MPTA, l'Ajuntament ha inclòs els conceptes següents:
 - 60,69 MPTA fan referència a la quota patronal de la Seguretat Social relativa a la totalitat del personal,
 - 6,05 MPTA corresponen a les despeses en concepte de triennis de la totalitat del personal laboral,
 - 3,77 MPTA en concepte de productivitat relativa a una part del personal, ja que, en alguns casos, aquesta despesa s'imputa al mateix programa on s'ha aplicat la despesa salarial corresponent, i
 - 6,10 MPTA corresponen a altres conceptes, com per exemple les despeses per préstecs concedits al personal, altres despeses socials i algunes despeses per subministraments.

L'Ajuntament inclou aquest programa en la funció 12 d'Administració general quan, d'acord amb la OEPL, els conceptes que fan referència a la Seguretat social i a altres despeses socials s'haurien d'incloure en la funció 31 de Seguretat i protecció social.

Cal assenyalar que pràcticament la totalitat de les despeses aplicades a aquest programa són despeses directes i, per tant, susceptibles de ser carregades en un procés posterior al programa on s'imputa la despesa salarial relacionada, la qual pot fer referència tant als serveis obligatoris com als no obligatoris.

No obstant això, atès que l'Ajuntament no disposa d'aquest desglossament, la despesa total aplicada de 76,61 MPTA s'ha inclòs dins del grup relatiu als serveis obligatoris, si bé, una part no determinada seria aplicable als no obligatoris.

- Les despeses relatives als programes inclosos dins dels grups de funció: 1 de Serveis de caràcter general, llevat de les corresponents al programa 1214 que s'acaba d'analitzar; 6 de Regulació econòmica de caràcter general, i 0 de Deute públic, ascendeixen a un total de 92,53 MPTA.

Aquestes despeses, que fan referència principalment a activitats que afecten amb caràcter general a tota la Corporació, s'han inclòs dins del grup relatiu als serveis obligatoris, tot i que una part, no determinada, podria ser susceptible de ser incorporada com a una despesa indirecta relacionada amb la prestació dels serveis no obligatoris.

D'altra banda, fins ara s'ha estat parlant de les despeses imputades als programes, sense tenir en compte aquells ingressos relacionats que financen totalment o parcialment les despeses generades, com són els ingressos per subvencions i també aquells ingressos que, tot i no tenir una afectació directa, es produeixen com a conseqüència de la prestació del servei.

En relació amb els ingressos i els imports que s'han de considerar, cal tenir present el següent:

- Quant als ingressos per subvencions, en la Liquidació del pressupost el reconeixement dels drets no ha de tenir necessàriament una correlació temporal amb el de les despeses, ja que si en l'exercici es produeixen desviacions de finançament significa que aquesta correlació no s'ha donat.

A l'efecte d'obtenir l'import d'aquells ingressos per subvencions, amb independència de l'exercici en què es reconeguin, els quals van a finançar les despeses que ja s'han produït durant el període analitzat, s'hauran d'incrementar o de disminuir els drets reconeguts de cada una d'elles per l'import de la desviació de finançament produïda en l'exercici, segons es tracti d'una desviació negativa o positiva, respectivament.

- Respecte als ingressos que es produeixen com a conseqüència de la prestació dels serveis i en relació amb els serveis no obligatoris, s'han de considerar els següents:
 - Els ingressos per multes de circulació, relacionats amb el programa 2211 de Seguretat ciutadana i control de trànsit.
 - Els ingressos per preus públics aplicats pel servei de Colònies d'estiu, relacionats amb el programa 3133 de Suport a la infància.
 - Quant al Patronat, que, com ja s'ha esmentat abans, a l'efecte d'aquesta anàlisi es tracta globalment com si fos un programa més de l'Ajuntament, els ingressos que s'han de considerar són tots els reflectits en la seva Liquidació del pressupost d'ingressos, llevat dels corresponents a les transferències de l'Ajuntament.

En aquest cas s'ha de tenir present també el que s'ha dit en el punt anterior en relació amb les subvencions reconegudes.

Tenint en compte el que s'ha exposat, en el quadre següent es mostra, per a cada un dels programes que s'han considerat dins del grup dels serveis no obligatoris, a més de les despeses aplicades corresponents al període analitzat, per un valor global de 240,36 MPTA, els ingressos destinats a finançar-les, que s'han valorat en 45,64 MPTA. D'aquesta manera s'ha obtingut la part de les despeses que no ha tingut un finançament aliè o un finançament propi del servei, de 194,72 MPTA.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 07/95-B

Programa	Concepte	Despeses		Ingressos		Despeses netes d'ingressos (a-d)
		a Obligacions reconegudes	b Drets reconeguts	c Desv. finanç. de l'exercici	(b-c) = d Ingressos a considerar	
2	Protecció civil i seguretat ciutadana	32.416	1.008	-	1.008	31.408
2211	Seguretat ciutadana i control del trànsit	32.416	1.008	-	1.008	31.408
3	Seguretat, protecció i promoció social	37.241	32.186	6.774	25.412	11.829
3131	Serveis socials de base	13.062	5.778	(2.408)	8.186	4.876
3133	Suport a la infància	4.508	2.096	(2.306)	4.402	106
3134	Assistència a disminuïts	214	-	(268)	268	(54)
3135	Assistència a la 3a edat	754	-	(1.169)	1.169	(415)
3136	Suport a adults	250	-	-	-	250
3221	Promoció de l'ocupació	12.118	6.237	(1.791)	8.028	4.090
3222	Centre Col·laborador	1.945	-	-	-	1.945
3223	Escola Taller	4.390	18.075	14.716	3.359	1.031
4	Producció de béns púb. de caràcter social	83.746	2.162	-	2.162	81.584
4131	Prevenió de la salut pública	247	-	-	-	247
4132	Serveis d'atenció psicològica	2.713	-	-	-	2.713
4221	Serveis d'educació	-	-	-	-	-
4222	Manteniment de centres escolars	24.859	-	-	-	24.859
4234	Millora de la qualitat d'ensenyament	488	583	-	583	(95)
4235	Esport escolar	(*) 731	-	-	-	731
4236	Educació de joves i adults	1.193	-	-	-	1.193
4327	Neteja de les dependències escolars	32.385	-	-	-	32.385
4512	Centre Cívic	-	-	-	-	-
4513	Promoció i cooperació cultural	6.272	925	-	925	5.347
4514	Festes locals	8.195	-	-	-	8.195
4521	Promoció de l'esport	(*) -	-	-	-	-
4522	Promoció de la joventut	1.370	654	-	654	716
4611	Serveis personals	5.293	-	-	-	5.293
	SUBTOTAL	153.403	35.356	6.774	28.582	124.821
-	Patronat Municipal d'Esports	(**) 86.956	(**) 16.556	(500)	17.056	69.900
	TOTAL	240.359	51.912	6.274	45.638	194.721

Imports en milers de pessetes.

(*) D'aquests programes s'han deduït les despeses corresponents a les transferències corrents efectuades al Patronat, de 4,40 MPTA i de 59,89 MPTA, respectivament.

(**) Despeses totals liquidades i Ingressos totals liquidats deduïts els corresponents a les transferències de l'Ajuntament (de 64,29 MPTA), respectivament. Dades obtingudes de la Liquidació del pressupost del Patronat corresponent al període analitzat.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Respecte a l'import reflectit en el quadre anterior de 194,72 MPTA, corresponent a la part de les despeses relatives als serveis no obligatoris que no ha tingut un finançament aliè o un finançament propi del servei, cal tenir present el següent:

- Fa referència a un període de 8,5 mesos.
- No inclou les despeses directes corresponents a la quota patronal de la Seguretat social referent a les despeses salarials imputades a aquests programes.
- No inclou cap tipus de despesa indirecta relativa a activitats de caràcter general.
- Inclou despeses en concepte d'Inversions reals (les despeses totals imputades durant el període a aquests programes són d'1,48 MPTA, aplicades íntegrament al programa 3223 de l'Escola Taller).

D'altra banda, cal dir que la totalitat dels programes detallats en el quadre anterior estaven definits també en els comptes i estats corresponents a l'exercici 1992, llevat del 3223 de l'Escola Taller, el qual no consta en els comptes de l'exercici 1992 però sí en els de l'exercici 1991, i del 4611 de Serveis personals.

5. CONCLUSIONS

Caldria tenir presents i esmenar, si s'escau, els fets ressenyats en les observacions més significatives, que tot seguit s'indiquen en l'apartat d'*Observacions*. També caldria aplicar, en la mesura que no hagin estat ja implantades, aquelles recomanacions que es consideren més adients per tal de millorar el control intern i la gestió de l'entitat, les quals s'exposen en l'apartat de *Recomanacions*.

5.1. OBSERVACIONS

Limitacions al treball de fiscalització

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

- Si bé l'extingida Mancomunitat i també el seu Patronat van elaborar uns comptes i estats relatius a la comptabilitat financera corresponent al tancament de l'exercici 1992, aquesta documentació, que contenia incorreccions i errors significatius en la seva presentació, encara no ha estat actualitzada.

Consegüentment, no s'ha pogut disposar ni del Balanç de situació ni del Compte de resultats corresponents als exercicis 1993 i 1994, tant pel que fa a l'Ajuntament com pel que fa al seu Patronat.

- Ni l'Ajuntament ni tampoc el seu Patronat disposaven de la composició, individualitzada per creditors, dels saldos pendents de pagament a 31.12.94 (vegeu observacions a) dels apartats 2.1.4.2. i 3.1.4.2., respectivament).
- Si bé a 31.12.94 l'Ajuntament va calcular les desviacions de finançament corresponents a l'exercici i també les acumulades al tancament, ni l'Ajuntament ni tampoc el Patronat realitzen el seguiment i control de les despeses amb finançament afectat d'acord amb el que disposa la ICAL (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.7., per a l'Ajuntament i apartat 3.1.7., per al Patronat).
- L'Ajuntament no ens ha proporcionat els majors de l'exercici corresponents als comptes no pressupostaris relatius a l'IVA (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.8.2.).

- L'Ajuntament no disposa de la composició nominativa del saldo pendent de pagament per les fiances rebudes en metàl·lic i pendents de retornar a 31.12.94 (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.8.2.).

Liquidació pressupostària i Romanent de tresoreria

1. *Pressupost inicial i modificacions*

- Aprovació del pressupost inicial

El Pressupost de l'Ajuntament i el del seu Patronat, referits al període que va des del 14.04.94 fins al 31.12.94, juntament amb les seves Bases d'execució, es van aprovar inicialment el 29.09.94 i definitivament el 24.11.94. L'endarreriment que es va produir en l'elaboració i en l'aprovació d'aquests Pressupostos va estar motivat pels fets que s'han esmentat en l'apartat 2.1.1.

- Desglossament del pressupost de despeses segons la classificació econòmica

Els pressupostos de despeses de l'Ajuntament i del Patronat, segons la classificació econòmica i, per tant, també els corresponents Estats d'execució, no presenten una classificació, per subconceptes, també de naturalesa econòmica (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.1.).

Aquesta manca d'informació porta com a conseqüència que, en molts casos, no es pugui identificar la naturalesa concreta de les despeses que s'inclouen en aquells conceptes que són genèrics, com per exemple el de Despeses diverses o el de Treballs realitzats per altres empreses.

Cal assenyalar que, si bé l'estructura de la classificació econòmica que estableix l'OEPL per als conceptes i els subconceptes de despeses és oberta, aquesta flexibilitat es dóna en el sentit que se'n poden crear de nous, però sempre i quan, per la seva naturalesa atípica, no estigui contemplat en dita estructura.

Consegüentment, cal adaptar el contingut dels subconceptes que s'inclouen en el pressupost de despeses a l'estructura de la classificació econòmica establerta per l' OEPL.

- Modificacions pressupostàries

No totes les modificacions enregistrades en ambdós pressupostos, de l'Ajuntament i del Patronat, van ser tramitades i aprovades degudament, sinó que algunes d'elles es van registrar un cop realitzada la despesa en qüestió. La causa d'aquest fet s'ha exposat en l'apartat 2.1.2.

D'altra banda, en el pressupost de l'Ajuntament es va enregistrar una modificació de 101,61 MPTA, per generació de crèdits per ingressos, la qual hauria d'haver-se fet únicament per l'import de 18,07 MPTA, ja que la resta, de 83,54 MPTA, fa referència a unes despeses que s'havien de realitzar íntegrament durant els anys 1995 i 1996 (vegeu 2.1.2.).

2. Criteris i aplicacions pressupostàries i comptables

Pel que fa als criteris relacionats amb el reconeixement pressupostari d'alguns conceptes d'ingrés, tant l'Ajuntament com el Patronat segueixen el criteri, inadequat en aquests casos, de reconèixer els drets d'acord amb el seu cobrament. Els conceptes als quals es fa referència són els següents:

- Ingressos de l'Ajuntament pels lloguers dels locals comercials, els quals s'han de reconèixer quan es lliuren els rebuts per al seu cobrament, és a dir, al començament del mes al qual fan referència (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.3.).

L'import màxim no reconegut a 31.12.94 per aplicar un criteri indegut s'ha estimat en 1,21 MPTA, si bé, per aquest fet, no s'ha proposat cap modificació sobre la xifra del Romanent de tresoreria de l'Ajuntament, ja que no es disposava de la composició nominativa dels rebuts impagats a aquella data (vegeu incertesa número 1 sobre l'import del Romanent de tresoreria calculat per la Sindicatura en l'observació número 5 d'aquest apartat).

- Ingressos de l'Ajuntament per la participació en els drets de traspàs dels locals comercials, els quals, en aquest cas, s'han de reconèixer quan l'òrgan competent autoritza el traspàs i determina la participació que li pertoca (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.3.3.).

L'efecte sobre l'import del Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.94 per haver aplicat un criteri indegut és d'un defecte de 0,60 MPTA.

- Ingressos del Patronat derivats dels contractes de lloguer d'instal·lacions esportives, que s'han de reconèixer quan, un cop formalitzat el contracte, s'inicia el període a partir del qual el personal de l'empresa amb la qual se subscriu té dret a la utilització de les instal·lacions (vegeu observació a) de l'apartat 3.1.3.1.).

L'efecte sobre l'import del Romanent de tresoreria del Patronat a 31.12.94 per haver aplicat un criteri indegut és d'un defecte d'1,35 MPTA.

- Ingressos del Patronat per subvencions, els quals s'han de reconèixer quan es justifica, enfront l'ens atorgant, l'acompliment de les condicions establertes en

l'atorgament, en el cas de necessitar aquest requisit (vegeu observació a) de l'apartat 3.1.3.2.).

La utilització d'un criteri indegut respecte a aquests ingressos no tenia cap efecte sobre el Romanent de tresoreria del Patronat a 31.12.94 atès que, en aquesta data, no es donava el cas que hi hagués cap subvenció justificada i pendent de reconèixer.

Pel que fa a les aplicacions pressupostàries, les dues entitats apliquen alguns conceptes d'ingrés o de despesa a un capítol o a un article que no es correspon amb el que estableix l'OEPL, o bé, que no és el concepte adient, d'acord amb la seva naturalesa.

Al llarg d'aquest informe ja s'han anat esmentant els conceptes d'ingrés i de despesa on s'ha observat aquest fet, si bé, les aplicacions incorrectes més significatives, ja que afecten als capítols o als grups de funció, han estat les següents:

- Quant a la classificació econòmica, les corresponents a determinades despeses per serveis rebuts, aplicades per l'Ajuntament al capítol 4 de Transferències corrents, en lloc del capítol 2 de Despeses de béns corrents i serveis (vegeu observació e) de l'apartat 2.1.4.4.).

En el cas del Patronat, els ingressos derivats del cànon per la concessió de l'explotació del Bar-cafeteria, els quals s'apliquen al capítol 3 de Taxes i altres ingressos, quan seria més adient aplicar-los al capítol 5 d'Ingressos patrimonials (vegeu observació b) de l'apartat 3.1.3.1.).

- Quant a la classificació funcional, les despeses corresponents a la quota patronal de la Seguretat Social i altres despeses socials, aplicades per l'Ajuntament al grup de funció 1 de Serveis de caràcter general, en lloc del grup de funció 3 de Seguretat, protecció i promoció social (vegeu apartat 4).

Pel que fa al tractament comptable de les operacions, en alguns casos no s'ha efectuat el tractament que estableix la ICAL. Les operacions a què es fa referència són les següents:

- Al tancament de l'exercici l'Ajuntament va traspasar, indegudament, els saldos pendents de pagament relatius a la quota patronal de la Seguretat Social, que són de caràcter pressupostari, al compte de caràcter no pressupostari que fa referència a les retencions practicades als treballadors pel mateix concepte (vegeu observació j) de l'apartat 2.1.4.1.).
- L'Ajuntament no utilitza correctament els comptes establerts per enregistrar les operacions relatives a l'IVA suportat i deduïble, atès que, si bé s'han enregistrat moviments d'abonament en el compte 518 de Creditors per IVA, no s'ha

emprat el compte 473 d'Hisenda Pública per IVA suportat, establert com a contrapartida (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.8.2.).

Pel que fa al criteri referent a la consideració d'ingrés afectat, d'aquelles transferències rebudes a compte del finançament del Romanent de tresoreria negatiu de l'extingida Mancomunitat i a compte del finançament del cost dels serveis no obligatoris i, per tant, a l'existència de desviacions de finançament i a la seva presentació en els estats corresponents, l'Ajuntament no ha utilitzat un criteri adient (vegeu apartat 2.1.5.).

- Quant a les transferències rebudes per finançar el Romanent de tresoreria negatiu de l'extingida Mancomunitat, que han estat de 200 MPTA, l'Ajuntament les ha considerat com si fossin ingressos afectats, quan, pels motius que s'han exposat en l'apartat 2.1.5., no poden considerar-se com a tals.

El fet d'haver tractat com a finançament afectat aquestes transferències no ha tingut cap efecte sobre el Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.94, però sí sobre el Resultat pressupostari ajustat, ja que el seu import s'ha presentat disminuït, indegudament, en 200 MPTA per la desviació positiva considerada.

Tanmateix, entenent que aquests ingressos són excepcionals i no van destinats a finançar despeses de l'exercici corrent, seria convenient incorporar, en l'estat on es presenta el Resultat pressupostari ajustat, una nota informativa sobre els drets reconeguts en l'exercici per aquest concepte.

- Quant a les transferències rebudes a compte per finançar el cost incorregut en l'exercici per la prestació dels serveis no obligatoris, les quals han estat de 100 MPTA, si bé, en aquest cas sí que es tracta d'uns ingressos afectats, de moment no es poden quantificar les desviacions de finançament existents, atès que les despeses que han de ser finançades no estan ben definides i encara no concretades.

L'Ajuntament ha quantificat una desviació positiva de l'exercici per l'import total dels drets reconeguts per la transferència rebuda a compte, de 100 MPTA, i ha presentat el Resultat pressupostari ajustat disminuït en aquest import (aquesta desviació positiva no ha estat considerada per l'Ajuntament a l'efecte del càlcul del Romanent de tresoreria afectat a despeses a 31.12.94).

La quantificació d'aquesta desviació és incorrecta, ja que no s'han tingut en compte les despeses afectades reconegudes durant l'exercici, l'import de les quals està indeterminat, com s'ha dit abans, però necessàriament ha de disminuir la desviació de 100 MPTA calculada, la qual és possible que inclús canviés de signe i resultés negativa (vegeu incertesa número 2 sobre l'import del Romanent de tresoreria calculat per la Sindicatura en l'observació número 5 d'aquest apartat).

Així, mentre no es concretin els criteris i els aspectes que s'han de tenir en compte per determinar el cost dels serveis no obligatoris, seria convenient no incloure cap import com a desviació de finançament per aquest concepte i incorporar, en l'estat on es presenta el Resultat pressupostari ajustat, una nota informativa sobre els drets afectats reconeguts en l'exercici.

3. Errors i omissions comesos en l'enregistrament d'ingressos i de despeses

Tant l'Ajuntament com el Patronat han comès diversos errors o omissions en la comptabilització del reconeixement d'alguns drets o d'algunes obligacions, o bé en la comptabilització dels cobraments o dels pagaments, respectivament, els quals han originat incorreccions en els saldos pendents a 31.12.94.

Pel que fa als ingressos, els errors i omissions comesos han estat els següents:

- L'Ajuntament ha duplicat el reconeixement d'uns drets en concepte de preu públic per l'Ocupació del vol, sòl i subsòl, relatius a l'any 1993 i a les companyies de subministraments FECSA i Gas Natural SDG, SA (vegeu 2.1.3.1.).

L'efecte d'aquest error sobre l'import del Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.94 és d'un excés de 5,89 MPTA.

- Al tancament de l'exercici l'Ajuntament no havia reconegut alguns drets en concepte de multes de circulació, tot i que, en aquella data, ja havia tramès a l'OALGT els càrrecs necessaris per a la seva recaptació (vegeu 2.1.3.1.).

L'efecte d'aquesta omisió sobre l'import del Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.94 és d'un defecte d'1,42 MPTA.

- Quant al Patronat, s'ha comès tot un plegat d'errors en la comptabilització dels rebuts impagats relatius al cànon per la concessió de l'explotació del Bar-cafeteria, on s'inclou també l'enregistrament, indegut, d'una rectificació d'1,27 MPTA que augmentava els drets pendents de cobrament d'exercicis tancats (vegeu observació b) de l'apartat 3.1.3.1.).

L'efecte d'aquests errors sobre l'import del Romanent de tresoreria del Patronat a 31.12.94 és d'un defecte de 0,14 MPTA, a més d'una incorrecta classificació entre els saldos pendents de cobrament provinents de l'exercici corrent i d'exercicis tancats.

Quant a les despeses, els errors i omissions detectats han estat els següents:

- Tant l'Ajuntament com el Patronat han comès diversos errors en la comptabilització dels pagaments mensuals efectuats a la Tresoreria General de

la Seguretat Social per les quotes relatives a l'ajornament i el fraccionament del deute endarrerit (vegeu observació h) de l'apartat 2.1.4.1., per a l'Ajuntament i observació b) de l'apartat 3.1.4.1., per al Patronat).

L'efecte d'aquests errors sobre els imports del Romanent de tresoreria a 31.12.94, de l'Ajuntament i del Patronat, és de sengles excessos de 0,23 MPTA i de 2,99 MPTA, respectivament (en el cas del Patronat l'import de 2,99 MPTA inclou també la part del deute original que mai no es va reconèixer).

- A 31.12.94 l'Ajuntament no havia reconegut una obligació pendent de pagament a la Tresoreria de la Seguretat Social destinada a retornar la part no procedent d'un reintegrament que aquesta entitat li va efectuar (vegeu observació k) de l'apartat 2.1.4.1.).

L'efecte d'aquesta omisió sobre l'import del Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.94 és d'un excés de 0,92 MPTA.

- En l'exercici anterior l'extingida Mancomunitat va cometre diversos errors en la comptabilització d'una sèrie de factures; com a conseqüència d'aquest fet, no corregit totalment durant el període analitzat, els saldos pendents de pagament a Gas Natural SDG, SA i a J. Pinyol, Assessors SCCL inclouen uns imports que són improcedents (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.4.2.).

L'efecte d'aquests errors sobre l'import del Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.94 és d'un defecte de 7,13 MPTA.

- A 31.12.94 l'Ajuntament no havia reconegut les obligacions a pagar a la FMC corresponents a les quotes anuals dels anys 1993 i 1994 (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.4.4.).

L'efecte d'aquesta omisió sobre l'import del Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.94 és d'un excés de 0,72 MPTA.

- En l'exercici anterior l'extingida Mancomunitat va cometre un error en fer un assentament de traspàs d'un import pendent de pagament, del compte relatiu a les Despeses diferides al compte relatiu al de les Operacions de tresoreria. Dit assentament va originar un saldo improcedent, de 50 MPTA, en un compte que fa referència als fons dipositats en entitats financeres, el qual es manté a 31.12.94 (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.9.).

L'efecte d'aquest error sobre l'import del Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.94 és d'un excés de 50 MPTA.

- El Patronat inclou en els saldos pendents de pagament provinents del capítol 1 de Despeses de personal un import global de 0,99 MPTA que no correspon a

cap obligació exigible identificada i que es va donar de baixa en l'exercici 1995 (vegeu observació a) de l'apartat 3.1.4.1.).

L'efecte d'aquest import improcedent sobre el Romanent de tresoreria del Patronat a 31.12.94 és d'un defecte de 0,99 MPTA.

A més, en alguns casos, s'ha enregistrat el reconeixement dels drets o de les obligacions a una partida pressupostària diferent a aquella on es reflecteix el pressupost corresponent de l'ingrés o de la despesa en qüestió.

D'altra banda, pel que fa als errors o omissions incorreguts en l'elaboració de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.94, han estat els següents:

- A 31.12.94 l'Ajuntament no havia fet cap estimació de l'import de dubtós cobrament relatiu als saldos pendents per Multes de circulació (vegeu punt d) de l'apartat 2.1.10.).

L'efecte d'aquesta omisió sobre el Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.94 s'ha estimat en un excés de 2,19 MPTA (aquesta estimació inclou també la corresponent a aquells drets per multes que l'Ajuntament no havia reconegut).

- L'Ajuntament ha inclòs en l'epígraf relatiu als Pagaments pendents d'aplicació definitiva un import de 0,53 MPTA que és improcedent. A més, ha comès un error algebraic, en invertir el signe d'aquest saldo, per obtenir l'import net dels Creditors pendents de pagament (vegeu punt e) de l'apartat 2.1.10.).

L'efecte d'aquest error sobre el Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.94 és d'un defecte de 0,53 MPTA.

4. *Altres aspectes amb un efecte sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.94*

A 31.12.94 l'Ajuntament i el Patronat mantenien uns saldos a pagar a la Junta de Sanejament, provinents d'exercicis anteriors, de 10,25 MPTA i de 6,09 MPTA, respectivament, si bé, en aquella data, la Junta ja havia donat de baixa per prescripció una sèrie de rebuts, de l'import global dels quals 7,61 MPTA afectava al saldo pendent de l'Ajuntament i 4,40 MPTA afectava al del Patronat (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.4.2., per a l'Ajuntament i observació b) de l'apartat 3.1.4.2., per al Patronat).

L'efecte d'aquest fet sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.94, de l'Ajuntament i del Patronat, és d'uns defectes de 7,61 MPTA i de 4,40 MPTA, respectivament.

5. Romanent de tresoreria a 31.12.94 de l'Ajuntament i del Patronat

Els nous Estats del romanent de tresoreria a 31.12.94, de l'Ajuntament i del Patronat, elaborats a partir de les dades modificades per la Sindicatura en funció de les observacions realitzades en el treball de fiscalització, es presenten en el quadre següent (vegeu més explicació sobre la composició de les modificacions en els apartats 2.1.10. i 3.1.10, respectivament):

Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.94	AJUNTAMENT				PATRONAT			
	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura		Segons el Patronat		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		160.411		154.351		2.921		4.408
· del pressupost corrent	106.087		106.215		1.139		2.626	
· de pressupostos tancats	106.061		102.066		2.247		2.247	
· de recursos d'altres ens púb.	-		-		-		-	
· d'operacions no pressupost.	911		911		50		50	
(-) saldos de dubtós cobrament	52.648		54.841		417		417	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	-		-		98		98	
2. Creditors pendents de pagament		800.899		787.503		66.576		64.171
· del pressupost corrent	84.459		86.334		10.583		12.579	
· de pressupostos tancats	634.618		619.879		52.917		48.516	
· del pressupost d'ingressos	-		-		-		-	
· de recursos d'altres ens púb.	-		-		-		-	
· d'operacions no pressupost.	81.290		81.290		3.084		3.084	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	(532)		-		8		8	
3. Fons líquids en la tresoreria		150.304		100.304		4.377		4.377
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finanç. afectat		18.748		18.748		-		-
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		(508.932)		(551.596)		(59.278)		(55.386)
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		(490.184)		(532.848)		(59.278)		(55.386)

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1994 facilitats per l'Entitat Local.

Així, en el cas de l'Ajuntament, s'agreuja el Romanent de tresoreria negatiu total en 42,66 MPTA, respecte al calculat per l'entitat i, en el cas del Patronat, es millora en 3,89 MPTA, restant uns Romanents negatius a 31.12.94, modificats, de 532,85 MPTA i de 55,39 MPTA, respectivament.

Tanmateix, s'ha de fer constar que les modificacions assenyalades per la Sindicatura sobre els comptes i estats de l'exercici 1994, les quals han sorgit com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, no han tingut en consideració els condicionaments legals previs necessaris per a la seva imputació comptable, i tan sols tenen la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets.

A més a més, independentment de les modificacions proposades, en el cas de l'Ajuntament cal tenir present que es produeixen les incerteses següents, les quals podrien fer variar, encara més, els imports relatius al seu Romanent de tresoreria a 31.12.94:

1. Com s'ha esmentat abans, a 31.12.94 l'Ajuntament ha omès el reconeixement d'aquells rebuts pendents de cobrament, pels lloguers dels locals comercials, els quals no van ser satisfets en l'any.

L'Ajuntament no disposa la composició d'aquests rebuts i, per tant, no s'ha pogut determinar l'import que hauria de constar com a pendent de cobrament; si bé, s'ha estimat que, com a màxim, seria d'1,21 MPTA.

2. Com s'ha exposat abans, durant el període analitzat l'Ajuntament ha reconegut uns ingressos per transferències corrents, afectats a unes despeses produïdes per la prestació dels serveis no obligatoris, els quals han generat unes desviacions acumulades de finançament a 31.12.94 que no s'han pogut quantificar.

Si aquestes desviacions s'haguessin pogut determinar i el signe de les quals hagués resultat positiu, l'import de l'epígraf corresponent al Romanent de tresoreria per a despeses generals a 31.12.94 calculat per la Sindicatura es veuria disminuït per una quantitat equivalent.

D'altra banda, a l'hora de fer una valoració sobre la situació econòmico-financera de l'Ajuntament a 31.12.94, també s'hauran de tenir en compte la informació addicional següent, de la qual es desprenen uns drets i unes obligacions que, tot i fer referència a períodes anteriors al 31.12.94, s'hauran de reconèixer en exercicis posteriors i que, en conjunt, afavoreixen la situació respecte de la que es dedueix del Romanent de tresoreria calculat per la Sindicatura, de 532,85 MPTA de signe negatiu:

1. Els saldos pendents acumulats fins al 31.12.94 en concepte d'aportacions dels ajuntaments integrants de l'extingida Mancomunitat s'han calculat en un import global de 32,86 MPTA a favor de Badia del Vallès. A més, en aquella data, Barberà del Vallès encara no havia traspasat a l'Ajuntament determinats valors tributaris que li pertanyien per un valor de 8,45 MPTA (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.3.2.).

L'import total que resulta a favor de l'Ajuntament, de 41,31 MPTA, no està inclòs ni en el Romanent de tresoreria a 31.12.94 calculat per l'Ajuntament ni en el calculat per la Sindicatura.

D'altra banda, en relació amb el saldo pendent amb Barberà del Vallès, els conceptes d'ingrés consistents en la part que pertanyia a l'extingida Mancomunitat del preu públic que Barberà ha liquidat a ENHER i a TESA, mai no han estat quantificats i, per tant, mai no han estat inclosos dins les liquidacions practicades a la Mancomunitat.

2. Existeix un compromís mitjançant el qual els ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès aportaran a l'Ajuntament, per al seu

desenvolupament urbanístic, la quantitat de 200 MPTA cadascun, a satisfer durant un període de 10 anys a raó de 20 MPTA cada any (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.3.4.).

Ni el Romanent de tresoreria a 31.12.94 calculat per l'Ajuntament ni el calculat per la Sindicatura inclouen cap import pendent per aquest concepte.

3. A 31.12.94 l'Ajuntament no inclou cap obligació pels interessos de demora meritats des de l'1.01.93 fins al 31.12.94, pel deute endarrerit pendent de pagament a l'EMSHTR, atès que dita entitat no va efectuar la reclamació d'aquests fins a l'any 1995, per un import de 14,21 MPTA (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.4.3.).

Ni el Romanent de tresoreria a 31.12.94 calculat per l'Ajuntament ni el calculat per la Sindicatura inclouen cap import pendent per aquest concepte.

A més a més, a l'hora de fer una valoració sobre la situació econòmico-financera a 31.12.94, en aquest cas consolidada entre l'Ajuntament i el Patronat, també s'haurà de tenir en compte que, d'acord amb la Llei de creació del municipi de Badia, existeix un compromís, per part de l'Administració de la Generalitat, mitjançant el qual aquesta Administració s'ha de fer càrrec del dèficit econòmic que resultés a la data de dissolució de l'extingida Mancomunitat i també s'ha de fer càrrec, durant un període de deu anys, del finançament dels serveis no obligatoris existents a la data de la seva creació i prestats per l'extingida Mancomunitat.

D'aquests compromisos es dedueix el següent, en relació amb els Romanents de tresoreria a 31.12.94, de l'Ajuntament i del Patronat:

1. L'Administració de la Generalitat s'ha de fer càrrec d'una part d'aquests, ja que inclouen una part dels Romanents negatius generats per l'extingida Mancomunitat.

La Sindicatura ja va emetre l'Informe 08/94-B, relatiu al dèficit econòmic generat per l'extingida Mancomunitat, on es va exposar la situació existent a 14.04.94, si bé, respecte a la valoració que es va fer en aquell informe, cal fer constar que a 31.12.94 ja no es produeix la incertesa relativa al recàrrec de mora reclamat per la Tresoreria General de la Seguretat Social, en relació amb el conveni d'ajornament i fraccionament del deute signat amb l'extingida MUNPAL (vegeu observació i de l'apartat 2.1.4.1.).

2. L'Administració de la Generalitat s'ha de fer càrrec d'unes despeses, generades per la prestació dels serveis no obligatoris, les quals no s'han pogut quantificar perquè, com s'ha esmentat en reiterades ocasions, no estan ben definides ni tampoc concretades i per a les quals a 31.12.94 aquesta Administració ja havia fet un pagament a compte de 100 MPTA.

En l'apartat 4 d'aquest informe s'ha fet una anàlisi de les despeses pressupostàries imputades durant el període analitzat a aquells programes relatius als serveis considerats com no obligatoris.

En dita anàlisi s'han tingut en compte, també, els ingressos que han de finançar totalment o parcialment aquelles despeses, a fi i efecte d'obtenir l'import de les despeses relatives als serveis no obligatoris que no ha tingut un finançament aliè o un finançament propi del servei.

No obstant això, la xifra que resulta, que fa referència a un període de 8,5 mesos, no pot considerar-se com el cost incorregut per la prestació dels serveis no obligatoris, ja que no inclou determinades despeses, directes i indirectes, i inclou despeses en concepte d'Inversions reals.

6. Aspectes de legalitat (sense un efecte sobre el Romanent de tresoreria)

- Personal:
 - La plantilla de personal de l'Ajuntament es publica únicament en el Butlletí Oficial de la Província quan hauria de publicar-se, a més, en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.4.1.).
 - El lloc de treball de secretaria s'ha classificat en la plantilla de l'Ajuntament com del grup B quan, d'acord amb la titulació exigida per ocupar aquest lloc, hauria de classificar-se com del grup A (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.4.1.).
 - L'Ajuntament no disposa d'un estudi de valoració dels llocs de treball existents en la plantilla, que reguli de forma objectiva les càrregues de treball inherents a cada lloc i les retribucions corresponents. En conseqüència, no es dóna acompliment al que preveu la normativa vigent (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.4.1.).
 - Si bé l'Ajuntament porta manualment un registre individualitzat del seu personal, on s'inscriuen determinades dades bàsiques, aquest registre no inclou tota la informació que reglamentàriament ha de contenir, ni tampoc no efectua la tramesa de dades que, per mitjà del Departament de Governació, ha de comunicar al Registre central de personal (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.4.1.).
 - L'Ajuntament retribueix els seus membres electes sense dedicació exclusiva en concepte d'indemnització per assistències a sessions dels òrgans col·legiats, mitjançant unes quantitats fixes mensuals quan, segons el que estableix la

normativa vigent, haurien de retribuir-se d'acord amb la concurrència efectiva a les sessions (vegeu observació e) de l'apartat 2.1.4.1.).

- Transferències efectuades al Patronat:
 - Durant el període analitzat l'Ajuntament va reconèixer obligacions en concepte de despeses per Transferències corrents al Patronat, per valor de 29,29 MPTA, per a les quals no es va realitzar l'acte previ d'autorització de la despesa per l'òrgan competent (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.4.4.)
- Atorgament de subvencions no nominatives
 - L'atorgament per part de l'Ajuntament d'una gran part de les subvencions no nominatives, és efectuat per la Comissió de govern segons les propostes presentades per les diferents entitats beneficiàries, sense que s'hagi realitzat prèviament cap tipus de convocatòria pública; per tant, sense observar els principis de publicitat, concurrència i objectivitat (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.4.4.).
- Inversions:
 - El Pla d'inversions a realitzar en l'exercici, que s'adjunta com a annex al Pressupost, no conté tota la informació que, d'acord amb la normativa vigent, hauria de contenir. A més, aquesta falta d'informació dificulta l'anàlisi i el seguiment de les inversions i, en el seu cas, l'obtenció de les desviacions de finançament (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.4.5.).
- Tresoreria:
 - Ni l'Ajuntament ni el Patronat elaboren l'Estat de tresoreria que estableix la ICAL sinó que en el seu lloc presenten l'antiga Acta d'arqueig, la qual reflecteix una informació que és incompleta respecte a la de l'Estat (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.9., per a l'Ajuntament i apartat 3.1.9., per al Patronat).
 - Ni l'Ajuntament ni el Patronat realitzen cap pla previsual de tresoreria, tot i que, d'acord amb la normativa vigent, és preceptiu realitzar una planificació (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.9., per a l'Ajuntament i apartat 3.1.9., per al Patronat).

A més, en el cas del Patronat, cal fer constar el baix grau retributiu dels comptes corrents mantinguts amb les entitats financeres, ja que tots estan retribuïts a un tipus d'interès d'un 0,10% i els saldos mitjans de l'exercici han estat relativament alts.

- Contractació per prestació de serveis:
 - En alguns casos, el Patronat ha formalitzat el contracte de lloguer d'instal·lacions esportives, mitjançant el qual el personal de l'empresa contractada té dret a la utilització de determinades instal·lacions durant un període de temps, un cop ja s'havia iniciat el període al que feia referència la prestació del servei i fins i tot, en una ocasió, quan ja havia finalitzat.

A més, en un altre cas, no se'ns ha proporcionat la documentació relativa a la formalització contractual d'aquesta prestació (vegeu observació a) de l'apartat 3.1.3.1.).

5.2. RECOMANACIONS

Aspectes generals

1. *Memòria de l'exercici*

Fóra convenient que el retiment dels comptes s'acompanyés d'una memòria d'execució del pressupost de l'exercici, com a part integrant de la Memòria anual de la Corporació. Caldria que aquesta Memòria anual tingués, a la vegada, una àmplia difusió.

A més, ateses les circumstàncies particulars de l'Ajuntament en relació amb el finançament del cost dels serveis no obligatoris per part de l'Administració de la Generalitat, seria també convenient que dita Memòria incorporés explicacions respecte a l'evolució d'aquests serveis no obligatoris. D'aquesta manera se sensibilitzaria a la població del municipi respecte a les possibilitats futures de la seva prestació.

2. *Organització*

Durant la realització del treball de fiscalització s'ha fet palesa una falta d'organització, la qual pot estar causada per certa indefinició quant a l'assignació de funcions dels diferents llocs de treball i a les responsabilitats que impliquen.

Caldria, per tant, aprofundir en l'estructura de l'organigrama de l'entitat i definir clarament les dependències orgàniques i les funcions atribuïdes a cada una de les unitats o àrees que agrupen la gestió dels diferents serveis.

A més, a l'efecte de determinar el nombre de llocs de treball que s'han d'assignar a cada unitat de l'organització, s'haurien d'analitzar les càrregues reals de treball

que comporta l'activitat de l'Ajuntament i, en el cas que s'evidenciessin disfuncionalitats quant a la dimensió de la plantilla, orientar els canvis adients.

D'altra banda, fent referència als aspectes d'organització, cal assenyalar que en data 27.11.96 el Ple de l'Ajuntament va aprovar l'extinció (amb data d'efectes l'1.01.97) del seu Organisme Autònom, el Patronat Municipal d'Esports, i la successió universal de l'Ajuntament en la titularitat dels seus béns, drets i obligacions.

Aquesta mesura, que ja va ser recomanada per la Sindicatura en l'Informe emès relatiu al dèficit econòmic de la Mancomunitat a 31.12.92, comportarà determinats canvis organitzatius per als quals s'hauran de tenir presents les recomanacions efectuades.

3. Política d'ingressos i de despeses

Tot i que durant un període inicial el nou municipi rebrà un finançament excepcional, per part de l'Administració de la Generalitat i també per part dels ajuntaments que abans integraven l'extingida Mancomunitat, cal establir unes actuacions encaminades a garantir la seva viabilitat econòmica a llarg termini.

Així, s'ha de partir, sempre, de la premissa d'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.

Respecte a la política d'ingressos caldria adreçar els esforços a incrementar l'obtenció de majors recursos tributaris, com també de la resta dels ingressos, ja siguin de dret públic o de dret privat.

L'increment del recursos tributaris hauria de venir per la millora del procediment de gestió, liquidació, recaptació i inspecció dels tributs, amb actuacions sobre els censos i padrons, impostos potestatsius que es poden aplicar, marges legals en la fixació dels tipus impositius o altres elements determinants del deute tributari, acomplir amb els terminis legals previstos i agilitar el procediment recaptatori en via executiva.

Cal efectuar una revisió a fons de totes les taxes i preus públics que s'estan exigint i procedir a la seva racionalització en funció del rendiment que se n'obtingui i del cost que representin.

Per a la resta dels ingressos no tributaris s'ha d'optimitzar el rendiment del domini patrimonial de l'entitat, aconseguir el major nombre de subvencions no condicionades i només acceptar el cofinançament de noves inversions en casos d'imperiosa necessitat, agilitar les justificacions de les subvencions ja concedides

a l'Ajuntament i fer el seguiment del seu cobrament, i apel·lar a la via de l'endeutament com a últim recurs.

Pel que fa a la política de despeses s'ha de mantenir una política general de racionalització; a la vegada que cal fer la distinció entre despesa corrent i despesa de capital, ja que la posada en marxa de noves inversions sempre comporta uns costos de funcionament que, normalment, fan augmentar la despesa corrent.

En aquest sentit es manté la recomanació feta en l'Informe emès relatiu al dèficit econòmic de la Mancomunitat a 31.12.92, quant al fet que s'han d'estudiar totes les alternatives possibles perquè els futurs costos de funcionament del Centre Cívic, la construcció del qual resta aturada, no siguin assumits exclusivament per l'Ajuntament.

D'altra banda, pel que fa als serveis que presta l'Ajuntament de caràcter voluntari, caldria reconsiderar la seva prestació tenint en compte la demanda i necessitats dels ciutadans i les possibles formes del seu finançament futur, ja que el compromís de finançament per part de l'Administració de la Generalitat té una duració limitada.

4. *Desenvolupament urbanístic*

En relació amb el desenvolupament urbanístic del municipi, cal agilitar les actuacions necessàries per tal que els compromisos adquirits per les diferents entitats implicades es facin efectius.

5. *Control intern*

Tot i que de la lectura del que s'ha esmentat en l'observació número 3 de l'apartat anterior, referent als errors i omissions comesos, ja es fa palesa una insuficiència quant als procediments de control intern establerts, a continuació s'assenyalen aquells aspectes on la manca de control és especialment rellevant:

- Organització de l'arxiu

L'arxiu de l'Ajuntament no està ordenat ni tan sols manualment, per tant, la localització dels documents resulta, en molts casos, una tasca, si més no, lenta i difícil.

- Comptes i estats relatius al tancament

L'Ajuntament i el Patronat disposen d'una aplicació informàtica de comptabilitat mitjançant la qual al tancament de l'exercici es poden obtenir determinats llistats, relatius a la comptabilitat pressupostària on, segons el compte o l'estat

en qüestió, es presenta la informació d'acord una estructura o un desglossament concret.

Durant el treball de fiscalització, ambdues entitats ens van lliurar tota una successió de llistats, referits al mateix període i als mateixos comptes o estats, els quals contenien mancances, inconsistències i desquadraments, que, a més d'originar endarreriments en el treball, han estat la causa de la limitació exposada en l'apartat d'Observacions referent a la composició, individualitzada per creditors, dels saldos pendents de pagament.

L'origen d'aquest fet es troba, probablement, en una incorrecta utilització del programa, la qual pot estar motivada pel desconeixement dels usuaris, ja que l'aplicació informàtica emprada es fa servir en molts altres ajuntaments i de la qual no es té constància que presenti deficiències tan significatives quant al seu funcionament.

- Subvencions rebudes (tant corrents com de capital)

Ni l'Ajuntament ni el Patronat tenen establert cap procediment mitjançant el qual es pugui identificar, per a totes les subvencions i a partir de la data en què s'accepten, la situació existent en cada moment relativa a l'acompliment de les condicions particulars i a la justificació d'aquestes condicions enfront l'ens que l'ha atorgat.

Aquesta mancança de control ha provocat que en molts casos la justificació, que era indispensable per a la seva exigibilitat, s'ha efectuat amb bastant retard i, per tant, s'ha dilatat de manera innecessària el seu cobrament i, fins i tot, s'ha arribat a córrer el risc de perdre el dret (vegeu observacions a) dels apartats 2.1.3.2. i 2.1.3.4.).

A més, la falta d'informació centralitzada quant a les subvencions justificades i a les pendents de justificar porta com a conseqüència que no es pugui seguir un criteri homogeni quant al reconeixement pressupostari dels drets i també dificulta considerablement la determinació de les desviacions de finançament, al tancament de l'exercici.

- Justificació de les despeses amb finançament afectat

Algunes de les subvencions atorgades a favor de l'Ajuntament financen, totalment o parcialment, les despeses corresponents a algun dels programes que es troben definits individualment en la classificació funcional de les despeses.

Tot i això, no sempre es poden identificar clarament, en els estats d'execució de despeses corresponents a aquests programes, aquelles despeses que han servit per acreditar, enfront l'ens que atorgava la subvenció, l'acompliment dels requisits exigits (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.7.).

Aquest fet està causat, a més de per la no aplicació de determinades despeses al programa corresponent (com és el cas del cost de la Seguretat Social a càrrec de l'Ajuntament), per la falta d'identificació, en la tramesa de dades a l'ens atorgant, de la partida pressupostària on s'ha enregistrat la despesa que s'acredita.

- Despeses de personal

En l'anàlisi dels expedients relatius al personal s'han detectat algunes incidències referents a determinades retencions d'IRPF practicades sobre els rendiments del treball. A més, en un cas concret, s'ha pagat una compensació econòmica per finalització del contracte la qual no era procedent (vegeu observacions f) i g) de l'apartat 2.1.4.1.).

Per tant, caldria millorar la situació actual pel que fa als mecanismes de control intern establerts. En aquest sentit, s'haurien de prendre les mesures següents:

- Donar les instruccions necessàries al personal involucrat directament o indirectament en les tasques comptables, amb l'edició, si escau, d'un manual operatiu, per tal d'establir els criteris, procediments, registres, etc. que, d'acord amb la ICAL, han de regir.
- Dins d'aquesta tasca seria convenient, a més, definir, establir i mantenir actualitzats alguns registres informatitzats que, si bé no estan explícitament contemplats en la normativa vigent, contribuirien a sistematitzar la gestió, com per exemple:
 - Un registre de totes les subvencions i transferències sol·licitades per l'Ajuntament, el qual hauria de permetre identificar la situació existent en cada moment respecte al seu cobrament, condicionat o no.
 - Un registre de totes les subvencions i transferències atorgades per l'Ajuntament a tercers, que permeti identificar la situació en què es troben respecte a la justificació de la seva correcta aplicació, enfront l'Ajuntament.
 - Un registre, individualitzat per deutors, dels rebuts pels lloguers dels locals comercials que han estat impagats.
 - Un registre de les fiances, rebudes i pendents de retornar, principalment per l'adjudicació dels locals comercials, de les parades del Mercat municipal i dels quioscs, on constin, a més, les actualitzacions efectuades pels increments de preus dels lloguers o de les tarifes corresponents.
 - Un registre de sol·licituds de traspàs dels locals comercials i de les parades del Mercat municipal.

- Un registre d'Informes d'advertiment de legalitat de la Intervenció i de la Secretaria.
- També s'hauria d'instaurar una sistemàtica periòdica d'anàlisi dels comptes i estats a fi i efecte de tenir la informació depurada i possibilitar de forma àgil i adient la presa de decisions.

En aquest sentit caldria establir procediments periòdics de creuament d'informació amb tercers, com per exemple:

- Sol·licitud de confirmació de saldos pendents de pagament als creditors més importants.
- Sol·licitud de confirmació, a l'empresa concessionària del servei de subministrament d'aigua, dels imports facturats i compensats amb els ingressos pel cànon de la concessió.
- Sol·licitud d'informació a les companyies explotadores de serveis de subministrament que afecten el municipi, en relació amb els ingressos bruts procedents de la facturació efectuada en el terme municipal, a l'efecte que l'Ajuntament pugui liquidar el Preu públic corresponent al període que pertoca al més aviat possible.

A més, s'haurien de dissenyar documents formals de conciliació de saldos amb entitats financeres, amb creditors o altres, per tal de facilitar les tasques de comprovacions i permetre la seva revisió per una persona aliena al departament corresponent.

- Seria aconsellable també el recolzament dels serveis tècnics relacionats amb comptabilitat, en la mesura que la plantilla actual o les disponibilitats pressupostàries de la Corporació ho permetessin.

Aspectes comptables

6. *Elaboració del pressupost*

L'Ajuntament va establir en les Bases d'execució del Pressupost corresponent a l'exercici analitzat que el nivell jurídic de vinculació dels crèdits pressupostaris seria, pel que fa a la classificació econòmica de les despeses, l'article o el concepte, depenent de la despesa en qüestió i, pel que fa a la classificació funcional, únicament el grup de funció (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.1.)

Quant al nivell de vinculació establert per a la classificació econòmica, seria aconsellable ampliar-lo al capítol, llevat d'aquelles despeses la gestió de les quals

requereixin una major restricció. D'aquesta manera s'evitaria haver de fer excessives modificacions dels crèdits pressupostaris.

Respecte al nivell de vinculació establert per a la classificació funcional, cal tenir present que, ateses les circumstàncies particulars de l'Ajuntament en relació amb el finançament del cost dels serveis no obligatoris per part de l'Administració de la Generalitat, seria convenient restringir-lo i adequar-lo al grau necessari per tal de facilitar el control de les despeses relatives a aquests serveis i d'evitar possibles extralimitacions.

7. Liquidació del pressupost

- Imputació de les despeses corresponents a la quota patronal de la Seguretat Social

Tot i que en el pressupost de despeses es consigna en subconceptes diferenciats el cost de la Seguretat Social que està finançat amb subvencions relatives als plans d'ocupació i als cursos de formació ocupacional, l'Ajuntament reconeix les obligacions corresponents en un altre subconcepte, el qual inclou, a més, la resta de les despeses per Seguretat Social al seu càrrec, independentment que siguin afectades o no (vegeu observació l) de l'apartat 2.1.4.1.).

A l'efecte de facilitar l'obtenció de les desviacions de finançament corresponents a cada una de les subvencions afectades, inclosa la corresponent al finançament del cost dels serveis no obligatoris, caldria, o bé pressupostar i reconèixer aquestes despeses en subconceptes diferenciats, o bé portar un registre auxiliar on es pogués identificar, en cada moment, la part corresponent a cada un dels ingressos afectats.

- Rectificació dels saldos d'obligacions provinents d'exercicis tancats

Durant el període analitzat l'Ajuntament va fer un assentament de rectificació, en augment, dels saldos inicials d'obligacions provinents d'exercicis tancats (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.4.2.).

Respecte a aquesta mena d'assentaments cal fer constar que, si bé en la Regla 128 de la ICAL no s'especifica el tipus d'error o omissió que pot donar origen a una rectificació dels saldos inicials pendents de pagament (en augment o en disminució), s'ha d'entendre que aquests són únicament comptables i, per tant, es refereix a casos per als quals no es va obviar, en el seu moment, cap dels actes administratius necessaris per possibilitar el seu reconeixement.

A més, quan es dóna el cas de rectificacions en augment, el principi de prudència aconsella que, alhora que es fa la rectificació, la mateixa Corporació autolimiti la seva capacitat de despeses. En aquest sentit es pronuncia la IGAE

en la seva resposta a la consulta núm. 3/96, relativa a l'efecte de la modificació del saldo inicial d'obligacions de pressupostos tancats sobre els romanents inicials de crèdit.

D'altra banda, quan es tracta de despeses efectuades en exercicis anteriors per a les quals no es van seguir els procediments necessaris en relació amb el seu reconeixement, l'obligació en qüestió s'ha d'imputar a l'exercici corrent i sempre amb la autorització prèvia per part del Ple, d'acord amb la interpretació del que disposen els articles 26.2.c) i 06.2 del RPL.

- Identificació dels saldos pendents de pagament

Els saldos pendents dels comptes que fan referència als deutes amb la Seguretat Social, tant de l'exercici corrent com d'exercicis tancats, no estan fàcilment identificats, atès que s'inclouen fragmentats en diferents subcomptes els quals incorporen tot alhora una part del saldo d'altres conceptes (vegeu observació l) de l'apartat 2.1.4.1.).

D'altra banda, l'Ajuntament utilitza codis pressupostaris diferenciats per desglossar, segons el número de pòlisses contractades, comptadors etc., les transaccions realitzades amb alguns creditors, generalment per subministraments; així, per exemple, FECSA té un total de 48 comptes assignades, SOREA un total de 25 comptes diferents, Telefónica de España, SA 16 i Gas Natural SDG, SA 14 (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.4.2.).

La falta d'identificació, en el primer cas, i l'excessiu desglossament, en el segon, dificulta l'anàlisi dels saldos i afavoreix que es cometin errors en l'enregistrament dels pagaments; per tant, caldria fer els assentaments de traspàs necessaris a l'efecte de presentar els saldos pendents totals clarament identificats, d'acord amb la seva naturalesa.

Aspectes de gestió

8. *Gestió informàtica*

Com s'ha esmentat en l'apartat 2.4., les recomanacions que es fan a continuació, aplicables a la nova instal·lació recomanada per l'ICT, han sorgit com a conseqüència de les deficiències que s'han posat de manifest en l'entorn i en l'us de l'actual instal·lació.

- Organització

La manca d'un organigrama definit i també la insuficiència en el control intern establert ha quedat palès, també, en fer la revisió informàtica de l'Ajuntament,

ja que no s'ha concretat qui és el responsable de la seva gestió i quins són els circuits dels documents implicats en moltes tasques.

Tot i això, hi ha una persona que porta les qüestions relatives a la informàtica, la qual no té titulació específica i la seva categoria en l'Ajuntament és la d'auxiliar administratiu.

El pla informàtic elaborat per l'ICT no recomana cap augment de plantilla, atès que es té previst tenir un bon suport des de l'empresa que faci el manteniment; no obstant això, s'haurà de fer un seguiment de l'evolució de la instal·lació, ja que podria resultar més avantatjós disposar d'un tècnic de suport en lloc de dependre d'una empresa.

- Formació d'informàtica

Tot i que en el pla informàtic elaborat per l'ICT no s'esmenta cap acció relativa a la formació dels usuaris en el nou sistema, cal preveure aquesta formació en els diferents aspectes de la nova instal·lació.

En aquest sentit, cal posar un èmfasi especial en la formació relativa a la utilització, en totes les seves prestacions, dels nous o noves versions dels programes, atès que, com ja s'ha esmentat, les deficiències existents en els llistats proporcionats relatius a la comptabilitat pressupostària han estat causades, probablement, per una incorrecta utilització dels programes.

- Programari

El programa de comptabilitat que utilitza l'Ajuntament és de l'empresa Audifilm, el qual és utilitzat per molts altres ajuntaments de Catalunya.

També disposa dels programes de gestió següents (alguns d'ells de creació pròpia i els altres, bé d'Audifilm o bé d'altres empreses):

- De registre d'entrades i de sortides de documents, que no s'utilitza perquè el seu funcionament no és del tot correcte,
- de registre d'Actes, el qual no s'utilitza en totes les seves prestacions,
- de registre de propostes de despeses, que no va lligat amb la comptabilitat,
- de registre de factures de tercers, que tampoc no lliga amb la comptabilitat i
- un programa de gestió de nòmines, el qual està antiquat i no s'ha pogut actualitzar per manca de cabuda en l'ordinador central.

Com es pot deduir, llevat del programa de comptabilitat del qual no es té constància que presenti greus deficiències, per a la resta dels programes o bé s'hauran d'introduir determinades millores o bé caldrà substituir-los.

A més, com s'ha esmentat en el punt 5 d'aquest mateix apartat relatiu al control intern, a l'efecte de facilitar i millorar la gestió, s'hauran de definir altres registres informatitzats.

Per tant, s'hauran d'estudiar els programes més adients en cada cas, tenint en compte que, en molts casos, és necessària una connexió entre ells i també amb el programa de comptabilitat. En aquest sentit s'hauria d'estudiar la nova versió del programa de comptabilitat d'Audifilm i els mòduls o els programes que es poden integrar.

A més, també s'haurien de definir aquells registres que, per les seves característiques o el seu volum, es podria utilitzar el programa de base de dades del nou programari d'ofimàtica.

Pel que fa al programari d'ofimàtica, en l'actualitat no existeix una estandardització dels que s'han d'utilitzar i cadascú utilitza el que li va millor. Per tant, s'hauran d'establir quins són els programes autoritzats a utilitzar per l'Ajuntament.

- Seguretat física i lògica

L'Ajuntament té implantades certes mesures de seguretat respecte a la gestió informàtica, si bé, no sempre se segueixen. Per tant, atesa la importància que representa tenir un entorn de seguretat fiable, es recomana el següent:

- Pel que fa al control de l'accés lògic, cal insistir en la importància de la confidencialitat de les paraules clau. A més, s'hauria de definir qui té accés al programa i amb quins privilegis (només consulta o consulta i modificació).
- Respecte a les còpies de seguretat de l'ordinador central, caldria tenir una còpia definitiva de la comptabilitat de cada any etiquetada i ben guardada, per exemple en una armari ignífug.
- Quant a les còpies de seguretat dels PC's, cal promoure que els usuaris les facin ja que és responsabilitat de cadascú. Si bé, en la nova instal·lació en xarxa, les dades dels usuaris dels PC's s'emmagatzemaran en el servidor de fitxers d'ofimàtica i, per tant, les dades estaran centralitzades en el servidor de fitxers, del qual s'hauria de fer, diàriament, una còpia de seguretat.
- Respecte als riscos dels virus informàtics, a més de conscienciar els usuaris sobre aquest problema, cal protegir el futur servidor d'ofimàtica d'aquest perill ja que, si no es així, pot donar-se el cas que un virus passi d'un PC de la xarxa a un altre, simplement copiant des d'un PC un fitxer en el servidor de fitxers i llegint-lo des d'un altre.

Cal destacar que en el plec de condicions tècniques per a la contractació de la nova instal·lació no es té en compte cap programari antivirus.

- Pel que fa a la seguretat física, les cintes s'haurien d'ubicar en una sala diferent a la de l'ordinador central i, aprofitant que en la nova instal·lació les cintes seran més petites, s'hauria preveure la compra d'un armari ignífug.

A més, caldria formar a la persona responsable d'informàtica sobre certes mesures de seguretat, com per exemple, aprendre a utilitzar els extintors. De tot el que s'ha exposat es poden extreure les dues premisses següents:

- Prèviament a la informatització de les tasques administratives, cal definir clarament les funcions dels usuaris i les seves responsabilitats, com també els procediments i els circuits dels documents.
- L'èxit de la nova instal·lació en bona part depèn de la motivació i de la formació que rebin els usuaris implicats.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

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

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

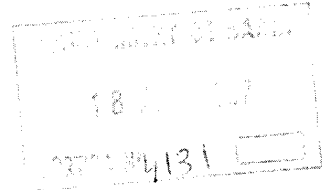
FISBAV



AJUNTAMENT DE BADIA DEL VALLÈS

Núm. 9365

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA REGISTRE	
18.04.97	
ENTRADA	SORTIDA
Núm. 683	Núm. _____



ACS/jlj
Data: 18.04.97

Il.ltre. Sr. Josep M. Carreras
Síndic de Comptes de Catalunya
Pl. Catalunya, 20

Registri's i passi
AL SÍNDIC SR. CARRERAS
18 / 04 / 97
núm. interior 417

Benvolgut senyor,

Em complau fer-li lliurament, mitjançant aquesta carta, de les al·legacions a l'informe 07/95-B de la liquidació al 31.12.94, elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Agraïnt la seva atenció, resto a la seva disposició per allò que consideri adient i aprofito l'avinentesa per saludar-vos.

Ben cordialment,

Antoni Cruz Sánchez
Alcalde

Les seves al·legacions es transcriuen íntegrament a continuació:

**AL·LEGACIONS A L'INFORME 07/95-B DE LA LIQUIDACIÓ AL 31.12.94,
SINDICATURA DE COMPTES.**

1.- METODOLOGIA I LIMITACIONS.-

En relació a les qüestions que es posen de manifest en aquest apartat en el projecte d'informe, aquesta Corporació Municipal es reafirma en tots els aspectes especificats en les al·legacions realitzades al projecte d'informe de 14 d'abril de 1994.

En aquest sentit cal dir que donat el curt període de temps transcorregut entre el 14 d'abril i el 31 de desembre de 1994 encara no s'estaven resols els problemes derivats de la creació del municipi ni s'havien adaptat les estructures organitzatives de la Mancomunitat a les necessitats del nou Ajuntament. Per tant, les mancances que la Sindicatura de Comptes es va trobar i que van limitar les seves tasques de fiscalització fossin pràcticament les mateixes que les del període auditat anteriorment.

Aquest fet es posa de manifest en que les errors, omissions així com els criteris comptables emprats en la liquidació del 15 d'abril al 31 de desembre de 1994 fossin pràcticament els mateixos que els del període anterior degut a que:

- La Liquidació del Pressupost fins al 14 d'abril va ser aprovada el 28 de desembre de 1995, i la del període del 15 d'abril al 31 de desembre de 1994 es va aprovar el 25 de juny de 1996.
- El treball de camp de la Sindicatura de Comptes es va fer conjuntament pels dos períodes durant els mesos de juny i juliol de 1996.
- L'esborrany de l'informe va arribar a l'Ajuntament el 14 de novembre de 1996, les al·legacions es van signar el 21 de novembre, i l'informe definitiu va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura el 17 de desembre de 1996.

Per tant va ser del tot impossible incloure les recomanacions fetes a l'informe del 14 d'abril al del 31 de desembre de 1994. Estant, no obstant en l'ànim de la Corporació el seguir dotant de mitjans tant tècnics com humans per solventar les deficiències especificades en el projecte d'informe, si bé cal entendre que els efectes d'aquesta major infraestructura sobre l'organització i la comptabilitat municipal es començaran a deixar sentir en els estats comptables dels exercicis de 1996 i 1997, si bé en els de 1995 ja s'han inclòs moltes de les observacions fetes per la Sindicatura de Comptes.

En aquest sentit convé significar l'entorn de mitjans humans i tècnics per a fer-les possibles:

- a) Tècnics: La comptabilització es basava en un programari Audifilm release 6... dins d'un maquinari de velocitat insuficient, capacitat de memòria

magatzemable desbordada i difícilment ampliable, i només dues terminals operatives per a comptabilitat, però amb problemes d'ús simultani. Des de desembre de 1996 ja es compta amb una unitat central més digna quant a memòria magatzemable i velocitat, i s'està a les portes de poder canviar el programari d'aplicació Audifilm versió 8.05 (principis de maig d'enguany) que atindrà més acuradament a allò que disposa ICAL. Paral·lelament s'han adjudicat treballs de xarxa que preveu l'arribada de 12 connexions per a l'Àrea i la renovació d'un nombre limitat de terminals. L'esforç que això pressuposa a aquesta administració només s'entén si es correlacionen les disponibilitats pressupostàries amb la manca de recursos per no existir desplegament de les Disposicions Transitòries de la llei de creació de Badia.

b) Humans: En el mateix context de mancança de recursos, cal palesar cronològicament l'evolució. Des d'inicis de 1995 fins la tardor només hi han dos auxiliars i, dins d'aquest període, només un durant una tercera part del temps. Un dels auxiliars era interí i no va accedir a carrera fins a finals de 1996. També, malgrat que des d'exercicis anteriors ja existia un tercer lloc de treball d'auxiliar (per a ingressos i recaptació), fins a finals de 1996 no torna a ser efectiu en reincorporar-se la titular que era en baixa. Així, des de gener d'enguany es pot abastar i garantir la coordinació amb la recaptació delegada, les elaboracions de padrons propis, els seus controls i en definitiva el registre propi de recaptació. També des de gener d'enguany el reforç d'altres unitats, com ho és el d'un auxiliar a Nòmines i Personal, significa major informació i més al dia per a comptabilitat. Paral·lelament, en allò que beneficia el dimensionament de l'Àrea, permet assegurar els reforços puntuals per a la constància comptable. Finalment, des d'inicis d'abril d'enguany es restaura la responsabilitat específica en un TAG, de suport a la coordinació directiva i de la intervenció de tota la hisenda municipal, que permetrà la vigilància i reflex fidel, actualització i puntualitat, íntegre control intern i rigor de legalitat en la matèria (abordar el registre de subvencions, la valoració del patrimoni, l'arxiu, custòdia i classificació d'expedients, etc.).

c) Competències i organització: També cal constatar l'evolució organitzativa envers la racionalització de l'estructura municipal. En concret, des de febrer d'enguany l'impuls i la gestió dels afers informàtics ja s'escauen dins de l'Àrea que engloba la Hisenda municipal, que és la de major pes específic en la demanda d'ús i que requeria major sensibilitat. En general, el servei a l'estructura municipal departamentalitzada i d'elevat nombre de programes (una cinquantena) ha passat de no poder abastar gairebé el dia a dia a la seva adequada assimilació i alhora progressiva superació dels endarreriments. A partir de la tardor de 1995 s'intensificà la coordinació (mitjantçant un TAG), des de mitjans de 1996 amb un motiu de nova reordenació d'àrees municipals es va avançar en la racionalització (un dels fruits resultants va ser-ne l'extinció del Patronat municipal d'Esports el 31 de desembre reassignant els efectius) i, com ja s'esmenta a l'apartat anterior, des d'abril d'enguany s'ha reforçat el suport a la direcció i a la intervenció. És així com directa i indirectament aquesta administració va desplegant els mitjans que dins les seves possibilitats permetin uns treballs comptables acurats.

1.2.4.3.- CONTROL INTERN.

Tal com es posa de manifest en al pàgina 19 de l'informe de Sindicatura la plaça d'Intervenció no es va cobrir, si bé que en règim d'acumulació, fins al 31 d'agost de 1994. Això, afegit a la mancança de mitjans i als problemes organitzatius agreujats pel retard dels estats comptables ha estat el motiu pel qual no s'han pogut realitzar de forma correcta les funcions de control intern establertes als articles 195 al 203 de la Llei d'Hisendes Locals. Aquesta problemàtica s'anirà regularitzant en la mesura en la que es vagi dotant de mitjans tècnics i humans adequats a la intervenció municipal i que aquests es consolidin i adaptin a les noves necessitats. En aquest sentit a l'apartat anterior ja s'hi exposen les actuacions endegades fins la data.

4.- SERVEIS NO OBLIGATORIS.

En aquest apartat és de destacar la similitud de criteris en la determinació dels conceptes integrants dels costos dels serveis no obligatoris argumentats en el Projecte d'informe de la Sindicatura i l'acord adoptat per l'Ajuntament aprovat per la Comissió Municipal de Govern de data 11 de març de 1997, en especial en allò que fa referència a reconèixer com a cost, tot i que no estan comptabilitzats dins dels programes de serveis no obligatoris, els costos de la seguretat social, triennis, productivitat, préstecs concedits al personal, altres despeses socials i, tanmateix, l'existència de costos indirectes, que si bé no estan quantificats a l'informe de Sindicatura, sí que s'haurien d'imputar com a part de major cost dels serveis no obligatoris.

5.- CONCLUSIONS.-

Els punts posats de manifest en l'informe de Sindicatura i sobre els que es podria fer algun comentari són:

1.- Limitacions al treball de fiscalització.

Respecte les limitacions en el treball de fiscalització, cal al·legar que pels exercicis posteriors ja es disposarà del Balanç de situació i Compte de Resultats, si bé amb les lògiques limitacions en el que pertoca a l'immobilitzat degut les especials característiques de la situació jurídica del patrimoni municipal. Igualment, en que fa referència tant a la composició individualitzada dels creditors, dels pendents de pagament de l'Ajuntament i del Patronat, així com el seguiment de les despeses amb finançament afectat, estan en vies de solució definitiva amb la implantació de la nova versió de l'aplicació de comptabilitat.

2.- Liquidació del Pressupost i Romanent de Tresoreria.

1. Respecte les Modificacions pressupostàries sense acte administratiu aprovatori, estaven motivades, tal com es reconeix a l'apartat 2.1.2. (pàg.25) del projecte d'informe de Sindicatura, per la necessitat d'adequar a la nova estructura pressupostària aprovada en el Pressupost pel període del 15 d'abril al 31 de desembre de 1994, al Pressupost prorrogat de 1993.

Això va suposar un endarreriment en el reconeixement d'ingressos i obligacions i, ensems, la realització de modificacions de crèdit addicionals per aplicar les despeses ja aplicades.

2. Problemes en els criteris i aplicacions pressupostaries i comptables així com omissions i errors en l'enregistrament d'ingressos i despeses que tenen incidència en el Romanent de Tresoreria i en la Liquidació del Pressupost.

En aquest aspecte s'al·lega que aquestes recomanacions es tindran en compte per exercicis posteriors, i que moltes de les observacions realitzades ja s'han introduït en la Liquidació de l'exercici de 1995.

3.- Aspectes legals.

Respecte els aspectes legals a que fa referència aquest apartat de conclusions, es pren nota dels mateixos per a la seva correcció en allò que encara no s'hagi actuat, per bé que la majoria d'ells, com publicitat, convocatòria de subvencions, etc. ja s'havien detectat i esmenat, i d'altres, com una classificació de llocs de treball d'acord amb les necessitats de la realitat municipal actual, és en tràmit l'assistència de Diputació de Barcelona que ja ha iniciat treballs que s'estendran al llarg de quatre mesos i es preveu data de terminació abans no finalitzi l'exercici 1997.

Quan als plans de tresoreria, tot i que no hi ha acte administratiu aprovatori, són elaborats mensualment però amb les limitacions i desviacions lògiques de la manca de recursos provocades per la indefinició de les aportacions de l'administració autonòmica, derivades de la llei de creació del municipi.

6.- RECOMANACIONS.

Aquest Ajuntament les assumeix i en la mesura del que sigui possible anirà incorporant-les en la seva organització i per tant tindran el seu reflex a la comptabilitat en els exercicis successius. En aquest sentit també s'està treballant en l'organització d'arxius, registre de subvencions, programari i maquinari informàtic i xarxa, reciclatge del personal, etc.

Badia del Vallès, 11 d'abril de 1997.



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 de fiscalització 07/95-B, relatiu a l'Ajuntament de Badia del Vallès i del Patronat Municipal d'Esports, exercici 1994, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 6 de maig de 1997.

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

Barcelona, 12 de maig de 1997

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Tel. (+34) 93 270 11 61
Fax (+34) 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.org
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: octubre de 2005

Dipòsit legal: B-45425-2005