

Informe 5/2005

Ajuntament de Riudecols

Exercici 2002



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**

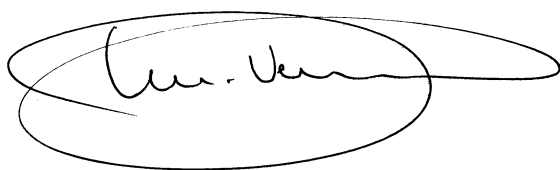
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la
Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

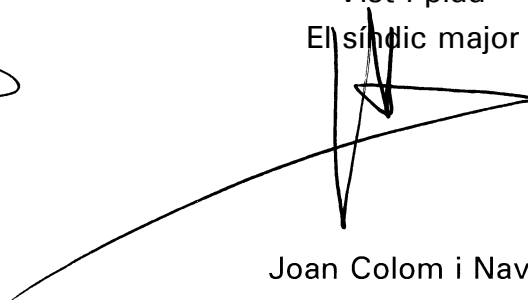
Que a Barcelona, el dia 22 de febrer de 2005, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, amb deliberació prèvia s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 5/2005, relatiu a l'Ajuntament de Riudecols, exercici 2002.

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

Barcelona, 7 de març de 2005



Vist i plau
El síndic major



Joan Colom i Naval

ÍNDIX

ABREVIACIONS	6
1. INTRODUCCIÓ.....	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	7
1.1.1. Origen, objecte i finalitat.....	7
1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast	8
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT.....	9
1.2.1. Antecedents	9
1.2.2. Organització i control intern	9
1.2.3. Informació objecte d'examen.....	10
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	12
2.1. ROMANENT DE TRESORERIA	12
2.1.1. Deutors pendents de cobrament	12
2.1.2. Creditors pendents de pagament.....	22
2.1.3. Fons líquids en la tresoreria.....	28
2.1.4. Romanent de tresoreria afectat.....	30
2.1.5. Romanent de tresoreria per a despeses generals	30
2.2. ENDEUTAMENT	35
2.2.1. Tutela financera.....	37
3. CONCLUSIONS.....	40
3.1. OBSERVACIONS	40
3.2. RECOMANACIONS	44
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	44

ABREVIACIONS

ACA	Agència Catalana de l'Aigua
BASE	BASE – Gestió d'ingressos locals
BOPT	Butlletí Oficial de la Província de Tarragona
CIH	Cànon d'infraestructures hidràuliques
FCLC	Fons de cooperació local de Catalunya
IAE	Impost sobre activitats econòmiques
IBI	Impost sobre béns immobles
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990
ICF	Institut Català de Finances
ICIO	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres
IIVT	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
ITS	Increment de la tarifa de sanejament
IVA	Impost sobre el valor afegit
IVTM	Impost sobre vehicles de tracció mecànica
PMTE	Participació municipal en els tributs no cedits de l'Estat
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Origen, objecte i finalitat

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització relatiu a l'Ajuntament de Riudecols.

La fiscalització practicada ha tingut el seu origen en la iniciativa de la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 2.1 de les seves Normes de règim interior, i en l'execució del Pla anual de treball de l'exercici 2004, tot considerant les resolucions del Parlament de Catalunya mitjançant les quals s'insta aquesta Sindicatura a tenir en compte, en el moment de formular el programa de treball, les corporacions locals que no rendeixen correctament els comptes.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Riudecols corresponent a l'exercici 2002 i limitada als aspectes següents:

- a l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002, i
- a l'endeutament, tant a curt termini com a llarg termini.

La finalitat d'aquest treball s'ha adreçat a obtenir una raonable seguretat sobre els punts següents:

- que la informació financera que reflecteix l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2002 es presenta conforme als principis comptables que li són d'aplicació, i
- que en la gestió economicofinancera efectuada amb relació a l'endeutament s'ha actuat d'acord amb la normativa vigent, conforme als principis comptables que són d'aplicació a l'Ajuntament i que s'han emprat uns procediments de gestió adequats.

En les conclusions del treball es fan constar tant les observacions per les infraccions i anomalies detectades en les àrees que han estat objecte de fiscalització com les recomanacions i mesures a emprendre per tal de millorar la gestió econòmica, financera i comptable.

1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i normes d'auditoria de l'Organització Internacional de les Entitats Fiscalitzadores Supremes (INTOSAI) i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder expressar les conclusions d'aquest informe.

Cal fer constar la col·laboració prestada per l'equip de govern municipal i per l'equip administratiu de l'Ajuntament.

En relació amb els imports modificats per la Sindicatura en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 (vegeu 2.1.5) s'ha seguit la metodologia següent:

- en cas que la corporació local hagi aprovat uns criteris i aplicat, consegüentment, una determinada quantia en concepte de saldos deutors de dubtosa cobrabilitat, i aquesta quantia s'estimi insuficient i no justificada de forma raonada i satisfactòria, s'apliquen els estàndards establerts per la Sindicatura a aquests efectes,
- en cas que la corporació local no hagi dut el seguiment de les despeses amb finançament afectat o, si l'ha dut, no hagi efectuat el càlcul de les desviacions de finançament o el càlcul sigui incorrecte, s'ha practicat el càlcul corresponent en tots els casos en què s'hagi disposat de la informació necessària per a fer-ho,
- no s'ha tingut en consideració l'exigència de no ultrapassar els crèdits pressupostaris existents en l'exercici en el qual s'ha considerat imputable la despesa en qüestió,
- 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, per tant, tenen únicament la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que haurien d'haver-se enregistrat, pressupostàriament o en comptes no pressupostaris, en el moment en què es van produir, si s'hagués realitzat prèviament tot el procediment legal establert per tal de possibilitar el seu reconeixement. Les modificacions també volen plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells ajustaments comptables que hauria calgut reflectir obligatòriament a l'efecte del càlcul del romanent de tresoreria.

El treball de camp de la fiscalització relativa a l'Estat del romanent de tresoreria i a l'àrea d'endeutament, ambdues referides a 31 de desembre de 2002, va finalitzar el mes d'abril de 2004.

Pel que fa a l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002, aquest treball de fiscalització s'ha vist limitat, pels fets que s'indiquen al final de l'apartat 2.1.5.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El municipi de Riudecols està situat a la comarca del Baix Camp. El seu territori és de 20 km² i la seva població de 1.009 habitants (segons el padró municipal de l'any 2002, referit a 1 de gener).

1.2.2. Organització i control intern

Durant el període analitzat l'Ajuntament només tenia constituïts els òrgans legalment establerts (alcalde, tinent d'alcalde, Ple, Comissió de Govern i Comissió Especial de Comptes).

Pel que fa al control intern, cal esmentar que la normativa vigent estableix que 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, està reservat a funcionaris amb habilitació de caràcter estatal, atesa la condició de funcions públiques necessàries en totes les corporacions locals.

El lloc de treball al qual s'atribueix l'exercici i la responsabilitats d'aquestes funcions és el de la Intervenció, al qual la legislació vigent assigna, a més de les funcions de control intern, la responsabilitat administrativa de la funció de comptabilitat, tant pressupostària com financera.

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

D'acord amb l'article 2 del Reial decret 1732/1994, de 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter estatal, a l'Ajuntament de Riudecols el lloc de treball de la Secretaria ha d'estar classificat de tercera classe i, per tant, ha d'estar ocupat per un funcionari d'administració local amb habilitació de caràcter estatal, subescala de Secretaria-Intervenció. En aquest cas, les funcions pròpies de la Intervenció formen part del contingut del lloc de treball de la Secretaria.

A Riudecols la plaça de la Secretaria-Intervenció està vacant i, des de l'any 1981 les funcions corresponents són exercides per una persona habilitada, la qual

ocupa un lloc a l'Ajuntament d'administratiu en règim laboral (vegeu apartat 3.1. Observacions).

En la fiscalització realitzada s'han posat de manifest mancances en els procediments de control i fiscalització interna de la gestió economicofinancera i pressupostària, tal com es desprèn del contingut del present informe.

1.2.3. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen ha estat l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2002.

Aquesta informació s'ha complementat amb aquells altres comptes, estats, annexos i documentació complementària que componen el Compte general de l'Ajuntament i que ha estat disponible.

Malgrat que el termini legalment establert per a l'aprovació del Compte general de l'Ajuntament referit a l'exercici 2002 va finalitzar l'1 d'octubre de 2003, a la data de redacció d'aquest informe (desembre de 2004) només s'havia realitzat el decret d'alcaldia mitjançant el qual s'aprova la Liquidació del pressupost, de data 23 de desembre de 2003 i, per tant, restaven pendents d'efectuar tots els tràmits necessaris per configurar aquest Compte (vegeu apartat 3.1. Observacions).

En els quadres següents es mostra, només a efectes informatius, un resum d'alguns dels comptes i estats més representatius dels que hauria d'incloure el Compte general de l'exercici 2002.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 5/2005

Ajuntament de Riudecols
Codi: 431286

EXERCICI: 2002
Població: 1.009

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)

	PREVISIÓ			EXECUCIÓ						
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cob.
1. Capítols ingressos										
1. Impostos directes	121.838	0	0,0	121.838	126.970	13,1	104,2	117.292	92,3	9.679
2. Impostos indirectes ...	15.000	0	0,0	15.000	26.446	2,7	176,3	25.910	97,9	536
3. Taxes i altres ingressos	90.290	0	0,0	90.290	120.186	12,4	133,1	103.963	86,5	16.222
4. Transferències corrents	214.588	0	0,0	214.588	226.184	23,4	105,4	203.073	89,7	23.112
5. Ingressos patrimonials	5.893	0	0,0	5.893	5.516	0,5	93,6	5.265	95,4	250
6. Alienació invers. reals	0	78.024	*** *	78.024	142.028	14,7	182,0	142.028	100,0	0
7. Transferències capital	69.356	113.968	164,3	183.324	167.215	17,3	91,2	37.400	22,3	129.815
8. Variac. actius financ.	0	84.019	*** *	84.019	0	0,0	0,0	0	0,0	0
9. Variac. passius financ.	0	150.253	*** *	150.253	150.253	15,5	100,0	150.253	100,0	0
Total ingressos	516.965	426.264	82,4	943.229	964.797	100,0	102,2	785.184	81,3	179.614
2. Capítols despeses										
1. Remuneració personal ..	63.119	0	0,0	63.119	53.467	8,4	84,7	52.666	98,5	800
2. Compres béns i serveis ..	329.786	86.999	26,3	416.785	429.322	68,2	103,0	423.286	98,5	6.036
3. Interessos	600	0	0,0	600	361	0,0	60,1	361	100,0	0
4. Transferències corrents	11.102	17	0,1	11.119	9.929	1,5	89,2	7.885	79,4	2.044
6. Inversions reals	102.981	303.187	294,4	406.168	89.315	14,1	21,9	56.860	63,6	32.455
7. Transferències capital	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
8. Variac. actius financ.	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
9. Variac. passius financ.	9.377	36.061	384,5	45.438	47.033	7,4	103,5	46.672	99,2	361
Total despeses	516.965	426.264	82,4	943.229	629.427	100,0	66,7	587.731	93,3	41.696
3. Situació econòmica										
Total ingressos	516.965	426.264	82,4	943.229	964.797	102,2		785.184	81,3	179.614
Total despeses	516.965	426.264	82,4	943.229	629.427	66,7		587.731	93,3	41.696
Diferències	0	0	0	0	335.371			197.453		137.918

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 (importos en euros)

1. Drets reconeguts nets	964.797
2. Obligacions reconegudes netes	629.330
3. Resultat pressupostari	335.467
4. Desviacions positives de finançament	0
5. Desviacions negatives de finançament	0
6. Despeses finançades amb romanent de tresoreria	84.019
7. Resultat d'operacions comercials	0
8. Altres	0
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6+7+8)	419.486

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)

1. Deutors pendents de cobrament		336.259
del pressupost corrent	179.614	
de pressupostos tancats	162.993	
d'operacions comercials	0	
de recursos d'altres ens púb.	0	
d'operacions no pressupost.	552	
(-) saldos de dubtós cobrament ..	6.900	
(-) cob. pendents aplic. def.	0	
2. Creditors pendents de pagament		129.624
del pressupost corrent	41.696	
de pressupostos tancats	3.928	
del pressupost d'ingressos ..	0	
d'operacions comercials	0	
de recursos d'altres ens púb.	0	
d'operacions no pressupost.	83.999	
(-) pag. pendents aplic. def.	0	
3. Fons líquids en la tresoreria ..		224.271
4. Altres		0
5. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		0
6. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3+4-5) ..		430.906
7. Romanent de tresoreria total (1-2+3+4+5+6)		430.906

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS (importos en euros)

INGRESSOS					
Exerc.	Pendent de cobrament			Cobraments realitzats	Pendent de cobrament a 31.12.2002
	Saldo inic. a 1.1.2002	Rectific. i altres	Saldo total		
2001	141.491	0	141.491	68.031	73.460
2000	53.017	0	53.017	341	52.676
1999	5.934	0	5.934	289	5.645
1998	16.803	0	16.803	143	16.659
1997	14.580	0	14.580	28	14.552
i ant.					
Total	231.825	0	231.825	68.832	162.993
DESPESES					
Exerc.	Pendent de pagament			Pagaments realitzats	Pendent de pagament a 31.12.2002
	Saldo inic. a 1.1.2002	Rectific. i altres	Saldo total		
2001	132.325	0	132.325	130.490	1.835
2000	9.259	0	9.259	9.015	244
1999	0	0	0	0	0
1998	941	0	941	0	941
1997	909	0	909	0	909
i ant.					
Total	143.433	0	143.433	139.505	3.928

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 5/2005

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)

PAGAMENTS			COBRAMENTS		
1.Pressupostaris			1.Pressupostaris		
410,417	Pressup. desp. pres. corr.	587.634	430	Pressup. ing. pres. corr. .	785.184
411	Pressup. desp. pres. tanc.	139.505	431	Pressup. ing. pres. tanc. .	68.832
420	Devol. ingressos pressupos.	0	417	Reintegr. despeses pressup.	0
2.Recursos d'altres ens			2.Recursos d'altres ens		
421	Devol. recursos altres ens	0	460	Cobraments recur. altr. ens	0
463	Pagam. recursos altres ens	0	463	Reinteg. recursos altr. ens	0
466	Pagaments c/c efectiu	0	466	Cobraments c/c efectiu	0
3.D'operacions comercials			3.D'operacions comercials		
450	D'operacions comercials ...	0	455	D'operacions comercials ...	0
4.D'operacions no pressup. de tresoreria			4.D'operacions no pressup. de tresoreria		
475,477	Creditors	11.978	475,477	Creditors	12.542
479,51,			479,51,		
472,474,56	Deutors	0	472,474,56	Deutors	0
550,554,555	Partides pendents aplicació	735	550,554,555	Partides pendents aplicació	735
588	Movimen. interns tresoreria	0	588	Movimen. interns tresoreria	0
5.Impost sobre el valor afegit			5.Impost sobre el valor afegit		
473	IVA suportat	0	473	IVA suportat	0
478	IVA repercutit	0	478	IVA repercutit	731
6.Altres		0	6.Altres		0
Total pagaments		739.852	Total cobraments		868.024
Existències finals		224.271	Existències inicials		96.099
Total deure		964.123	Total haver		964.123

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. ROMANENT DE TRESORERIA

Les observacions i comentaris que es desprenen de la informació que consta en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 de l'Ajuntament de Riudecols es fan en els apartats del 2.1.1 al 2.1.4 següents.

En l'apartat 2.1.5 s'exposa l'efecte quantitatiu d'aquelles observacions esmentades en els apartats anteriors que afecten les dades i xifres de l'Estat del romanent de tresoreria.

2.1.1. Deutors pendents de cobrament

La composició dels deutors pendents de cobrament reflectits en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 és la següent:

Naturalesa del saldo deutor	Pendent de cobrament a 31.12.02
Del pressupost corrent	179.614
De pressupostos tancats	162.993
D'operacions no pressupostàries	552
SalDOS de dubtós cobrament	(6.900)
Total	336.259

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 5/2005

En el quadre següent es mostra el detall, per conceptes pressupostaris, i l'antiguitat dels deutors pendents de cobrament de naturalesa pressupostària a 31 de desembre de 2002:

Concepte	Exercici 1998 i ant.	Exercici 1999	Exercici 2000	Exercici 2001	Total exerc. tancats	Exercici 2002	Total
Impostos directes:	<u>7.350</u>	<u>0</u>	<u>4.437</u>	<u>5.983</u>	<u>17.770</u>	<u>9.679</u>	<u>27.449</u>
IBI (1), de naturalesa urbana	3.457	0	1.043	2.333	6.833	2.564	9.397
IBI, de naturalesa rústica	338	0	246	306	890	473	1.363
IVTM (2)	0	0	0	3.344	3.344	4.165	7.509
IIVT (3)	3.555	0	2.325	0	5.880	0	5.880
IAE (4)	0	0	823	0	823	2.477	3.300
Impostos indirectes:	<u>8.926</u>	<u>0</u>	<u>29.546</u>	<u>6.194</u>	<u>44.666</u>	<u>536</u>	<u>45.202</u>
ICIO (5)	8.926	0	29.546	6.194	44.666	536	45.202
Taxes i altres ingressos:	<u>10.059</u>	<u>5.645</u>	<u>2.845</u>	<u>2.477</u>	<u>21.026</u>	<u>16.222</u>	<u>37.248</u>
Subministrament aigua potable	6.292	5.645	0	81	12.018	8.406	20.424
Taxa ocupació del vol, sòl i subsòl (6)	1.366	0	1.803	0	3.169	4.967	8.136
Servei de recollida d'escombraries	762	0	869	1.858	3.489	2.131	5.620
Servei de clavegueram	102	0	96	168	366	168	534
Expedició de documents	601	0	0	0	601	30	631
Mercat	511	0	0	0	511	0	511
Altres (inferiors a 500 €)	425	0	77	370	872	520	1.392
Transferències corrents:	<u>2.954</u>	<u>0</u>	<u>15.849</u>	<u>0</u>	<u>18.803</u>	<u>23.112</u>	<u>41.915</u>
PMTE (7)	607	0	7.012	0	7.619	60	7.679
FCLC (8)	0	0	5.429	0	5.429	5.214	10.643
Estat (aiguats 2000)	0	0	0	0	0	8.578	8.578
Generalitat (bestreta aiguats 2000)	0	0	0	0	0	7.720	7.720
Generalitat (jutjats i altres)	0	0	0	0	0	1.540	1.540
Consell Comarcal	2.347	0	3.408	0	5.755	0	5.755
Ingressos patrimonials:	<u>1.923</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.314</u>	<u>4.237</u>	<u>250</u>	<u>4.487</u>
Arrendament bar	1.923	0	0	2.314	4.237	250	4.487
Alienació d'inversions reals:	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>6</u>	<u>6</u>	<u>0</u>	<u>6</u>
Venda de solars	0	0	0	6	6	0	6
Transferències de capital:	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>56.485</u>	<u>56.485</u>	<u>129.815</u>	<u>186.300</u>
Generalitat (pavim. i renovació carrers)	0	0	0	0	0	113.969	113.969
Generalitat (PUOSC 98/02, Les Irlles)	0	0	0	0	0	9.811	9.811
Generalitat (PUOSC 98/02, Les Voltes)	0	0	0	0	0	6.035	6.035
Diputació (voreres d'accés al municipi)	0	0	0	56.485	56.485	0	56.485
Total	31.212	5.645	52.677	73.459	162.993	179.614	342.607

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

Notes:

- (1) Impost sobre béns immobles.
- (2) Impost sobre vehicles de tracció mecànica.
- (3) Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana.
- (4) Impost sobre activitats econòmiques.
- (5) Impost sobre construccions, instal·lacions i obres.
- (6) El concepte pressupostari que consta a l'Ajuntament és Riells, pals i femelles.
- (7) Participació municipal en els tributs no cedits de l'Estat.
- (8) Fons de cooperació local de Catalunya.

Així mateix, els conceptes que componen el saldo dels deutors pendents de cobrament a 31 de desembre de 2002 provinent d'operacions no pressupostàries, de 552 €, són el següents:

Compte	Concepte	Pendent de cobrament a 31.12.02
568	Deutors per Impost sobre el valor afegit (IVA)	191
56902	Pagaments a compte	361
Total		552

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

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

a) Drets per tributs i preus públics gestionats per BASE–Gestió d'ingressos locals

L'Ajuntament té delegada la recaptació de la majoria dels seus tributs a l'Organisme autònom dependent de la Diputació de Tarragona: BASE–Gestió d'ingressos locals (BASE). Aquesta delegació abasta la recaptació en període voluntari i en executiu dels conceptes més significatius que es gestionen mitjançant padró; tanmateix, en el cas de l'IBI i de l'IAE, aquest organisme també realitza tasques de gestió i de liquidació.

Els principals conceptes d'ingressos recaptats per BASE i el tipus de gestió realitzada en l'any 2002 es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Liquidació		Recaptació	
	Gestió padrons	Altes padrons	Voluntària	Executiva
IBI, de naturalesa urbana	X	X	X	X
IBI, de naturalesa rústica	X	X	X	X
IVTM (1)	-	-	X	X
IAE	X	X	X	X
Preu públic pel subministrament d'aigua	-	-	X	X
Taxa pel servei de recollida d'escombraries (2)	-	-	X	X
Taxa pel servei de clavegueram	-	-	X	X
Taxa pel servei de cementiri municipal	-	-	X	X
Reemissor TV (quota televisió local)	-	-	X	X
IIVT (3)	-	-	-	X
ICIO (3)	-	-	-	X
Taxa per llicències urbanístiques (3)	-	-	-	X
Contribucions especials (3)	-	-	-	X

X: Servei realitzat per BASE.

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

Notes:

- (1) En l'any 2003 la delegació a BASE respecte a aquest impost passa a ser també de gestió.
- (2) L'Ajuntament cobra directament la taxa corresponent a Indústries Teixidó, SA (vegeu observació b) d'aquest mateix apartat).
- (3) Encara que des de l'any 1996 hi ha un acord de delegació de la recaptació en període executiu, l'Ajuntament mai no ha passat cap càrrec a BASE per aquests conceptes.

El conveni mitjançant el qual l'Ajuntament va delegar a la Diputació de Tarragona, a través de BASE, la recaptació de l'IBI i de l'IAE es va formalitzar el 10 de març de 1992, amb un termini de vigència de dos anys i prorrogable per períodes de dos anys. Posteriorment, de manera progressiva, es va ampliar la delegació del servei de gestió i de recaptació a altres conceptes tributaris i de preus públics.

En l'exercici 2002, la compensació econòmica establerta per la prestació d'aquest servei va ser d'un 5% sobre la recaptació líquida efectuada en període voluntari i d'un 100% de l'import del càrrec de constrenyiment corresponent als deutes recaptats en període executiu.

Quant al sistema de liquidacions es va establir el següent:

- BASE concediria a l'Ajuntament bestretes mensuals a compte de la recaptació, per un import màxim anual d'un 75% de la recaptació líquida efectuada en l'exercici anterior corresponent a tots aquells conceptes en què el seu període impositiu fos anual i es mantinguessin en l'exercici.
- En el termini dels dos mesos posteriors a la data de venciment del període de recaptació en voluntària, BASE lliuraria a l'Ajuntament, mitjançant l'oportuna liquidació, el saldo a favor seu resultant de les quantitats recaptades, deduïts el premi de recaptació i les bestretes lliurades a compte.
- Quant a la recaptació en període executiu, en el conveni no es va fixar cap sistema respecte al retiment i la liquidació dels comptes.

El Compte anual de recaptació relatiu a l'exercici 2002 retut per BASE va ser aprovat pel Ple de l'Ajuntament el 6 de febrer de 2003.

Pel que fa als aspectes comptables, cal indicar que l'Ajuntament no té establert un criteri raonable quant al reconeixement dels drets per aquests tributs gestionats i/o recaptats per BASE, atès el següent:

- Durant l'exercici, l'Ajuntament reconeix els drets per aquests tributs d'acord amb les transferències de fons rebudes de BASE corresponents a les bestretes mensuals, a les liquidacions practicades per BASE un cop finalitzat el període de cobrament en voluntària i a altres imports transferits per altes i per cobraments en executiva.

Tanmateix, al tancament de l'exercici l'Ajuntament reconeix una quantitat pendent de cobrament equivalent a l'import total del càrrec efectuat per BASE pels rebuts de l'exercici no cobrats en voluntària i traspassats a executiva. Això és independent amb el fet que al final de l'exercici BASE hagués recaptat en executiva i transferit a l'Ajuntament una part d'aquest import.

- D'altra banda, en alguns casos l'Ajuntament comptabilitza el reconeixement dels drets per l'import net que resulta de deduir, a l'import del tribut, el premi de recaptació en voluntària cobrat per BASE.

Així mateix, en cap cas es comptabilitzen els ingressos pel recàrrec de consrenyiment recaptat per BASE ni tampoc les despeses pel premi de recaptació que, en aquest cas, són per un import equivalent als esmentats ingressos.

Aquests fets provoquen incorreccions en els imports pendents de cobrament que consten a la Liquidació del pressupost per aquests tributs, les quals es tradueixen en una sèrie de diferències entre aquests saldos i els reflectits en el Compte anual de recaptació lliurat per BASE.

Per aquest motiu i amb l'objecte de corregir aquests saldos erronis i amb una periodicitat no determinada (cada dos o tres anys), l'Ajuntament fa anul·lacions de saldos pendents de cobrament (en general, els provinents dels exercicis més antics); fet que, si bé pal·lia la diferència entre l'import global pendent que consta a l'Ajuntament i el que té com a pendent de cobrament BASE, produeix un efecte contrari en la composició dels saldos pendents desglossats per exercicis.

En el quadre següent es mostren els saldos pendents de cobrament que consten per cada concepte tributari en una i altra font i les diferències globals netes existents a 31 de desembre de 2002, per exercicis:

Concepte	1998 i ant.	1999	2000	2001	Total tancats	2002	Total pendent
<u>Saldos pendents segons l'Ajuntament:</u>							
IBI, de naturalesa urbana	3.457	0	1.043	2.333	6.833	2.564	9.397
IBI, de naturalesa rústica	338	0	246	306	890	473	1.363
IVTM	0	0	0	3.344	3.344	4.165	7.509
IAE	0	0	823	0	823	2.477	3.300
Subministrament aigua potable	6.292	5.645	0	81	12.018	8.406	20.424
Servei de recollida d'escombraries	762	0	869	1.858	3.489	2.131	5.620
Servei de clavegueram	102	0	96	168	366	168	534
Cementiri municipal	63	0	54	87	204	101	305
Reemissor TV	14	0	18	36	68	168	236
Total Ajuntament	11.028	5.645	3.149	8.213	28.035	20.653	48.688
<u>Saldos pendents segons BASE:</u>							
IBI, de naturalesa urbana	1.440	1.177	931	1.488	5.036	11.881	16.917
IBI, de naturalesa rústica	285	186	191	233	895	426	1.321
IVTM	3.816	1.294	1.309	1.191	7.610	2.923	10.533
IAE	1.121	108	106	386	1.721	753	2.474
Subministrament aigua potable	471	543	548	397	1.959	3.997	5.956
Servei de recollida d'escombraries	334	317	576	829	2.056	1.622	3.678
Servei de clavegueram	67	42	72	78	259	138	397
Cementiri municipal	28	18	18	22	86	72	158
Reemissor TV	9	9	14	20	52	27	79
Total BASE	7.571	3.694	3.765	4.644	19.674	21.839	41.513
Diferències (Ajuntament – BASE)	3.457	1.951	(616)	3.569	8.361	(1.186)	7.175

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local i del Compte anual de recaptació corresponent al mateix exercici retut per BASE.

Així, considerant que les dades més fiables són les que consten en el Compte de recaptació retut per BASE, l'efecte produït sobre l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 presentat per l'Ajuntament és que l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* es trobava infravalorat en 1.186 € i el de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* sobrevalorat en 8.361 € (vegeu apartat 2.1.5).

b) Drets per tributs i preus públics recaptats directament per l'Ajuntament

Els conceptes tributaris més significatius gestionats i recaptats directament per l'Ajuntament van ser l'IIVT, l'ICIO i la Taxa per l'ocupació del vol, sòl i subsòl a càrrec de les companyies subministradores.

El desglossament, per antiguitat, dels saldos pendents a 31 de desembre de 2002 per aquests tributs era el següent:

Concepte	1998 i ant.	1999	2000	2001	Total tancats	2002	Total pendent
IIVT	3.555	0	2.325	0	5.880	0	5.880
ICIO	8.926	0	29.546	6.194	44.666	536	45.202
Taxa ocupació vol, sòl i subsòl	1.366	0	1.803	0	3.169	4.967	8.136
Total	13.847	0	33.674	6.194	53.715	5.503	59.218

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

La situació pel que fa a l'exigibilitat, a 31 de desembre de 2002, d'aquests imports era la següent:

- L'Ajuntament desconeix l'origen i la composició nominativa dels saldos pendents en concepte d'IIVT, els quals no van tenir cap moviment en l'exercici 2002. Per tant, es considera que la totalitat de l'import pendent, de 5.880 €, és improcedent.

Respecte a aquest impost cal fer constar que ni en l'exercici 2001 ni en el 2002 l'Ajuntament va liquidar i reconèixer cap dret, tot i que en l'any 2002 es va fer una previsió pressupostària per aquest concepte, de 7.818 €.

- Els saldos pendents provinents d'exercicis tancats en concepte d'ICIO tampoc no van tenir cap moviment en l'exercici 2002.

De l'anàlisi realitzada es desprèn que els saldos pendents per aquest impost, per una quantitat total de 45.202 €, no eren exigibles atès el següent:

- Del saldo pendent provinent de l'exercici 2001 una quantitat de 6.134 € correspon a una liquidació d'ICIO cobrada en l'any 2002, però que l'Ajuntament va tornar a reconèixer en l'exercici corrent.

- El saldo pendent en concepte d'ICIO provinent de l'exercici 2000, de 29.546 €, correspon íntegrament a una estimació de l'ICIO a pagar per una empresa, calculat d'acord amb la sol·licitud presentada en aquell any. L'Ajuntament no va efectuar la liquidació de l'impost fins a l'any 2004, any en què s'hauria d'haver reconegut el dret.
- De la resta dels saldos pendents de cobrament, que provenen dels exercicis 1997 i 1998 així com de l'exercici corrent, l'Ajuntament desconeix la composició nominativa.
- Els saldos pendents en concepte de Taxa per l'ocupació del vol sòl i subsòl corresponen a les companyies subministradores Telefònica i FECSA. Igual que en els casos anteriors, a 31 de desembre de 2002 els imports pendents per aquesta taxa, per un total de 8.136 €, no eren exigibles, atès el següent:
 - Segons se'ns va manifestar, el saldo pendent provinent de l'exercici corrent correspon a una estimació dels imports que han de pagar aquestes companyies per la taxa relativa a l'any 2002, si bé, a 31 de desembre de 2002 l'Ajuntament no havia fet cap liquidació ni disposava de la informació necessària per fer-la.
 - Pel que fa als imports provinents d'exercicis tancats, que tampoc no van tenir cap moviment en l'exercici 2002, es mantenen pendents de cobrament a causa d'errors en el reconeixement entre els diferents exercicis.

L'efecte del que s'ha exposat sobre l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 presentat per l'Ajuntament és que els epígrafs de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* i *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* es trobaven sobrevalorats en unes quantitats de 5.503 € i de 53.715 €, respectivament (vegeu apartat 2.1.5).

Per altra part, cal assenyalar que, encara que la recaptació (en voluntària i en executiva) de la Taxa pel servei de recollida d'escombraries estava delegada a BASE, l'Ajuntament sempre ha cobrat directament, i en efectiu, la taxa corresponent a Indústries Teixidó, SA.

En l'ordenança fiscal d'aquesta taxa s'estableix, de manera explícita per a la citada empresa, una quota mensual de 264,92 €; malgrat això, l'Ajuntament només liquida onze mensualitats per exercici, ja que considera que el mes de vacances és un període que no tributa.

Els fets exposats posen de manifest greus deficiències tant en la gestió dels tributs liquidats i recaptats directament per l'Ajuntament com en el seu tractament comptable.

c) Saldos pendents de cobrament en concepte de PMTE

A 31 de desembre de 2002 constaven uns drets pendents de cobrament en concepte de PMTE per un import total de 7.679 €, dels quals, 60 € provenien de l'exercici corrent i 7.619 € d'exercicis tancats.

D'acord amb els criteris pressupostaris i el principi de prudència, els drets relatius a la PMTE s'han de reconèixer d'acord amb els cobraments efectius produïts, llevat que existeixi una notificació expressa i quantificada, per part de l'Administració de l'Estat, de l'acord d'aprovació de la PMTE a favor de l'Ajuntament.

Al tancament de l'exercici 2002 l'Ajuntament no disposava d'aquesta notificació i, per tant, els saldos dels epígrafs de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* i *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats*, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 presentat per l'Ajuntament, es trobaven excedits en sengles imports de 60 € i de 7.619 €, respectivament (vegeu apartat 2.1.5).

d) Saldos pendents de cobrament en concepte de FCLC

A 31 de desembre de 2002 constava un saldo pendent de cobrament provinent de l'exercici 2000 en concepte de FCLC, de 5.429 €, que era improcedent, atès que quan es va cobrar, en l'any 2001, l'Ajuntament va tornar a reconèixer el dret, en lloc de cancel·lar el saldo pendent de cobrament provinent de l'exercici 2000.

Conseqüentment, el saldo de l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats*, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 presentat per l'Ajuntament, es trobava excedit en 5.429 € (vegeu apartat 2.1.5).

e) Saldos pendents de cobrament per subvencions, corrents i de capital

L'Ajuntament no ha seguit un criteri homogeni i uniforme en el temps respecte al reconeixement dels drets per subvencions, tant corrents com de capital. Així, en alguns casos el criteri ha estat comptabilitzar el reconeixement dels drets en el moment del seu cobrament, independentment que abans d'aquesta data poguessin ser exigibles i, contràriament, en altres casos, s'han reconegut els drets quan aquests encara no eren exigibles, atès que no s'havia justificat l'execució de la despesa afectada corresponent enfront l'ens atorgant de la subvenció.

Així mateix, en alguns casos l'Ajuntament ha reconegut, per error, en l'exercici corrent uns drets que ja havien estat reconeguts en exercicis anteriors i que constaven com a pendents de cobrament, duplicant així el seu reconeixement.

D'altra banda, pel que fa a l'aplicació pressupostària dels ingressos, cal indicar que l'Ajuntament ha reconegut en el capítol 4 *Ingressos per transferències corrents* alguns drets que per la seva naturalesa haurien d'haver-se aplicat al capítol 7 *Ingressos per transferències de capital*, o bé al capítol 9 *Ingressos per variació de passius financers*, en el cas d'uns ajuts atorgats pel Departament de Governació i Relacions Institucionals (actualment Governació i Administracions Públiques) i instrumentats mitjançant crèdits a llarg termini formalitzats amb l'Institut Català de Finances (ICF). (Vegeu apartat 2.2).

A causa del que s'ha exposat, a 31 de desembre de 2002 constaven un saldos pendents de cobrament en concepte de subvencions que eren improcedents.

En el quadre següent s'identifiquen els conceptes i imports que es trobaven en aquesta situació:

Exercici	Capítol	Concepte	Import
2002	4	Transf. corrents de l'Estat: subvenció aiguats 2000	8.578
2002	4	Transf. corrents de la Generalitat: bestreta aiguats 2000	7.720
2002	4	Transf. corrents de la Generalitat: jutjats i altres	346
2002	7	Transf. capital de la Generalitat: Pavimentació i renovació de carrers	113.969
2002	7	Transf. capital de la Generalitat: Enllum. i pavim. voreres accés lrls	9.811
2002	7	Transf. capital de la Generalitat: Urban. carrer Concepció de les Voltes	6.035
Subtotal provinent de l'exercici corrent			146.459
1997	4	Transf. corrents del Consell Comarcal: saldo no identificat	2.347
2000	4	Transf. corrents del Consell Comarcal: subvenció camins 2000	3.408
2001	7	Transf. capital de la Diputació: Voreres d'accés al municipi	56.485
Subtotal provinent d'exercicis tancats			62.240
Total			208.699

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

L'efecte dels fets exposats sobre l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 presentat per l'Ajuntament, és que els saldos dels epígrafs de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* i *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* es trobaven excedits en uns imports de 146.459 € i de 62.240 €, respectivament (vegeu apartat 2.1.5).

f) Saldo pendent de cobrament en concepte d'arrendament del bar

A 31 de desembre de 2002 constaven uns drets pendents de cobrament en concepte d'arrendament del bar provinents dels exercicis 1997 i 2001, de 1.923 € i

de 2.314 €, respectivament, l'exigibilitat dels quals no està suficientment suportada.

Amb conseqüència, el saldo de l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats*, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 presentat per l'Ajuntament, es trobava excedit en una quantitat de 4.237 € (vegeu apartat 2.1.5).

g) Saldos deutors de dubtosa cobrabilitat

L'import reflectit per l'Ajuntament en l'epígraf de *Saldos de dubtós cobrament* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002, de 6.900 €, correspon a una estimació dels deutors de dubtosa cobrabilitat efectuada a tant alçat.

La Sindicatura ha efectuat una nova estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat a 31 de desembre de 2002 prenent com a dades per al càlcul només els saldos pendents dels deutors pressupostaris per ingressos tributaris i altres (capítols 1, 2 i 3).

Aquest sistema es basa en l'aplicació del mètode habitual emprat en els informes municipals efectuats per aquesta Sindicatura, en què l'estimació es realitza mitjançant la fixació d'uns percentatges a un tant alçat depenent de l'antiguitat del deute, excepte per als saldos pendents de cobrament en concepte de multes, per als quals s'aplica un percentatge del 90%, independentment de l'exercici d'origen del deute.

Tanmateix, abans d'aplicar els percentatges cal deduir dels saldos pendents de cobrament provinents dels capítols 1, 2 i 3, aquells imports que, d'acord amb les observacions fetes, no eren drets exigibles a 31 de desembre de 2002. Els imports a modificar, desglossats per exercicis, es presenten en el quadre següent:

Exercici	Saldos a 31.12.02 segons l'Ajuntament	Imports a modificar segons la Sindicatura		Saldos a 31.12.02 (base de càlcul)
		Recaptació BASE	Recaptació Ajuntament	
1998 i anteriors	26.335	(3.457)	(13.847)	9.031
1999	5.645	(1.951)	0	3.694
2000	36.828	616	(33.674)	3.770
2001	14.654	(3.569)	(6.194)	4.891
2002	26.437	1.186	(5.503)	22.120
Total	109.899	(7.175)	(59.218)	43.506

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

L'estimació, calculada a partir dels saldos, modificats, pendents de cobrament per tributs i altres ingressos, és la següent:

Exercici d'origen	Pendent de cobrament dels capítols 1, 2 i 3	% aplicat	Import de l'estimació segons la Sindicatura
1998 i anteriors	9.031	100	9.031
1999	3.694	80	2.955
2000	3.770	40	1.508
2001	4.891	15	734
2002	22.120	5	1.106
Subtotal	43.506		15.334
Saldos per multes de circulació	0	90	0
Total estimació dels saldos de dubtós cobrament			15.334

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

Així, l'estimació realitzada per la Sindicatura per als saldos de dubtosa cobrabilitat a 31 de desembre de 2002 és de 15.334 € i, per tant, l'epígraf de *Saldos de dubtós cobrament*, de l'Estat del romanent de tresoreria a aquesta data, es trobava infravalorat en una quantitat de 8.434 € (vegeu 2.1.5).

2.1.2. Creditors pendents de pagament

Els creditors pendents de pagament segons l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 ascendien a un total de 129.624 €, d'acord amb el detall següent:

Naturalesa del saldo creditor	Pendent de pagament 31.12.02
Del pressupost corrent	41.696
De pressupostos tancats	3.928
D'operacions no pressupostàries	84.000
Total	129.624

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

En el quadre següent es mostren els saldos dels creditors pendents de pagament de naturalesa pressupostària, per capítols i per antiguitat:

Capítols de despeses	Exercici 1997	Exercici 1998	Exercici 2000	Exercici 2001	Total exercicis tancats	Exercici 2002	Pendent de pagament a 31.12.02
Remuneracions de personal	0	0	0	783	783	800	1.583
Béns corrents i serveis	909	941	244	0	2.094	6.036	8.130
Transferències corrents	0	0	0	90	90	2.044	2.134
Inversions reals	0	0	0	961	961	32.455	33.416
Variació de passius financers	0	0	0	0	0	361	361
Total	909	941	244	1.834	3.928	41.696	45.624

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

La composició dels creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries a 31 de desembre de 2002 era la següent:

Compte	Concepte	Pendent de pagament a 31.12.02
475	Hisenda pública, creditora per retencions d'IRPF (1)	(492)
477	Seguretat Social creditora	299
478	Hisenda pública, IVA repercutit	5.112
513	Ens públics creditors per recaptació de recursos: ITS (2) i CIH (3) exigible	38.212
519	Altres creditors no pressupostaris:	
51900	ITS/CIH exigible altres creditors no pressupostaris	17.879
51901	CIH exigible altres creditors no pressupostaris	2.224
51902	Altres creditors no pressupostaris	(2.280)
520	Fiances a curt termini	23.046
Total		84.000

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

Notes:

- (1) Impost sobre la renda de les persones físiques.
- (2) Increment de la tarifa de sanejament.
- (3) Cànon d'infraestructures hidràuliques.

De la fiscalització realitzada en l'àrea de creditors pendents de pagament es fan les observacions següents:

a) Criteri de reconeixement pressupostari de les despeses

L'Ajuntament no ha seguit un criteri definit i uniforme per al reconeixement pressupostari de les despeses i, en general, ha reconegut les obligacions en el moment del seu pagament, si bé, al tancament de l'exercici va comptabilitzar obligacions per algunes despeses realitzades i pendents de pagament i, en el cas d'alguna inversió d'import significatiu, per una quantitat equivalent a l'import necessari per exhaurir el crèdit pressupostari existent, amb independència dels imports executats i certificats fins a aquell moment.

Aquesta pràctica comptable afecta els saldos pressupostaris pendents de pagament en sentits oposats. Per una banda es produeix una infravaloració, pels imports facturats i no reconeguts, i una sobrevaloració, pels imports reconeguts no exigibles i per una altra provoca incorreccions en la classificació dels saldos entre els diferents exercicis.

En el quadre següent es mostra l'efecte net sobre els saldos pressupostaris pendents de pagament a 31 de desembre de 2002 provocat per l'ús d'aquesta pràctica indeguda, que s'ha quantificat en una infravaloració global d'almenys 69.586 €:

Obligacions	Infravaloració / (sobrevaloració) del saldo pendent de pagament a 31.12.02		
	D'exercicis tancats	De l'exercici corrent	Total
Obligacions exigibles no reconegudes	0	103.105	103.105
Obligacions reconegudes no exigibles	(2.653)	(30.866)	(33.519)
Total	(2.653)	72.239	69.586

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

Consegüentment, l'epígraf de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* es trobava infravalorat en 72.239 € i el de *Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats* es trobava sobrevalorat en 2.653 € (vegeu apartat 2.1.5).

D'altra banda, encara que no afecta l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002, cal fer constar que l'Ajuntament va comptabilitzar amb càrrec a un saldo pendent de pagament provinent de l'exercici anterior, pagaments de certificacions d'obra d'una inversió executada en l'any 2002, per un total de 110.869 €, les quals s'haurien d'haver reconegut en el pressupost de despeses de l'exercici corrent.

b) Saldo pendent del compte *Hisenda Pública creditora per retencions d'IRPF*

A 31 de desembre de 2002 constava un saldo en el compte no pressupostari 475 *Hisenda Pública creditora per retencions d'IRPF*, de 492 €, de caràcter deutor i, per tant, contrari a la seva naturalesa.

D'acord amb l'anàlisi realitzada, el saldo que hauria de constar al tancament de 2002 era de 1.142 €, creditor, corresponent les retencions practicades en el quart trimestre de l'exercici.

Per tant, el saldo de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 es trobava infravalorat en 1.634 € (vegeu 2.1.5).

Per altra part, cal assenyalar que l'Ajuntament no té formalitzada la relació laboral existent amb el personal de neteja de les dependències municipals i el personal de neteja de les vies públiques, la qual cosa comporta una contingència fiscal i laboral per la manca de les corresponents retencions en concepte d'IRPF i de cotitzacions a la Seguretat Social.

c) Saldos pendents dels comptes relatius a l'IVA

L'Ajuntament no utilitza els diferents comptes establerts a la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local (ICAL), aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990, per comptabilitzar les diverses operacions que amb relació a l'IVA es poden produir. Així, només utilitza els comptes relatius a l'IVA repercutit, malgrat que en les liquidacions d'IVA presentades a l'Administració d'Hisenda es dedueixen uns imports per l'IVA suportat deduïble; imports que han estat aplicats al pressupost de despeses juntament amb les operacions a què fan referència.

Com a conseqüència d'aquesta pràctica comptable indeguda es va generant un saldo en el compte no pressupostari de caràcter creditor relatiu a l'IVA repercutit que mai no es cancel·la.

Els saldos que constaven a 31 de desembre de 2002 en els comptes de l'Ajuntament amb relació a l'IVA eren el del compte 568 *Deutors per IVA*, amb un saldo deutor de 191 €, i el del compte 478 *Hisenda Pública, IVA repercutit*, amb un saldo creditor de 5.112 €; si bé, aquest saldos no es corresponen amb operacions identificades.

Les declaracions d'IVA presentades a l'Administració d'Hisenda corresponents a l'exercici 2002 donen com a resultat un saldo a favor de l'Ajuntament de 1.506 €, el qual fa referència a les operacions derivades del subministrament d'aigua potable, així com a l'arrendament de dos bars: el de casal i el del poliesportiu.

No obstant això, cal fer constar que l'Ajuntament no ha repercutit ni liquidat IVA per la venda d'unes parcel·les ubicades en diverses urbanitzacions, operacions que, d'acord amb la normativa de l'IVA, estan subjectes i no exemptes. En l'exercici 2002 es van reconèixer uns drets per la venda de parcel·les de 142.028 €, dels quals, una quantitat de 19.590 € hauria correspost a l'IVA repercutit a ingressar a Hisenda.

Així, d'acord amb el que s'ha exposat, el saldo que hauria de constar a 31 de desembre de 2002 és de 18.084 €, pendent de pagament, obtinguda per la diferència entre l'IVA que s'hauria d'haver repercutit per la venda de parcel·les, de 19.590 €, i l'import a favor de l'Ajuntament, que resulta de la declaració de l'exercici 2002, de 1.506 €. Per tant, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 es trobava infravalorat en 12.972 € (vegeu 2.1.5).

Tanmateix, l'Ajuntament hauria de presentar a l'Administració d'Hisenda una liquidació d'IVA complementària amb relació a l'esmentada venda de parcel·les.

d) Saldos pendents pel Cànon de l'aigua i per l'ITS i el CIH

Els saldos a pagar a l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) que constaven a 31 de desembre de 2002 en els comptes no pressupostaris es mostren en el quadre següent:

Compte	Concepte	Pendent de pagament a 31.12.02	
513	Ens públics creditors per recaptació de recursos: recaptació ITS i CIH exigible	(1)	38.212
519	Altres creditors no pressupostaris:		
51900	• ITS/CIH exigible altres creditors no pressupostaris	(2)	17.879
51901	• CIH exigible altres creditors no pressupostaris	(2)	2.224
Total			58.315

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

Notes:

(1) Fa referència tant al Cànon de l'aigua com a l'ITS i al CIH pendents de pagament.

(2) Saldos provinents d'exercicis anteriors que no han tingut cap moviment en l'exercici.

El Cànon de l'aigua és un tribut que es liquida i recapta per compte de l'ACA, el qual s'aplica sobre el volum d'aigua consumit a partir de l'1 d'abril de 2000. Abans d'aquesta data els consums d'aigua estaven gravats per l'ITS i el CIH.

De l'anàlisi realitzada sobre l'import pendent de pagament per aquests conceptes es dedueix que a 31 de desembre de 2002 hauria de constar un saldo d'almenys 122.073 €.

D'altra banda, atès que es tracta d'uns tributs gestionats per compte de l'ACA, la seva comptabilització, d'acord amb la ICAL, hauria d'haver-se efectuat mitjançant els comptes no pressupostaris del subgrup 46 *Deutors i creditors per administració de recursos d'altres ens públics* (vegeu la resposta de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat a la consulta número 7/93).

L'efecte del que s'ha exposat en els paràgrafs anteriors sobre l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 és que l'epígraf de *Creditors pendents de pagament de recursos d'altres ens* hauria d'incloure un import de 122.073 € i l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* es trobava sobrevalorat en 58.315 € (vegeu 2.1.5).

e) Saldo pendent de pagament del subcompte *Altres creditors no pressupostaris*

A 31 de desembre de 2002 constava un saldo en el subcompte 51902 *Altres creditors no pressupostaris* de 2.280 €, de caràcter deutor i, per tant, de signe contrari a la seva naturalesa.

Al començament de l'exercici 2002 el saldo d'aquest subcompte era de 7.599 €, creditor, però, la comptabilització indeguda d'uns assentaments de regularització d'altres comptes va generar un saldo deutor incongruent.

Cal indicar que l'Ajuntament desconeix la composició del saldo inicial i, per tant, es pot concloure que la totalitat del saldo pendent a 31 de desembre de 2002 és improcedent.

Consegüentment, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 hauria d'incrementar-se en 2.280 €, equivalent al saldo deutor del subcompte esmentat (vegeu 2.1.5).

f) Saldo pendent de pagament del compte *Fiances a curt termini*

A 31 de desembre de 2002 constava un saldo en el compte no pressupostari 520 *Fiances a curt termini*, de 23.046 €, el qual correspon bàsicament als imports rebuts en metàl·lic com a garantia per la participació de tercers en processos de contractació i en subhastes per a l'alienació de parcel·les.

Cal indicar que l'Ajuntament dóna un tractament no pressupostari a les fiances, i que el saldo del compte 520 *Fiances a curt termini*, de 23.046 €, estava inclòs indegudament en el total de l'epígraf *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries*, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002, quan, d'acord amb el que estableix la ICAL, les fiances han de tenir un tractament de naturalesa pressupostària. L'esmentat compte 520 recull el saldo pendent de pagament per les fiances rebudes i no vençudes, el qual no ha d'incloure's en l'Estat del romanent de tresoreria.

A causa del que s'ha exposat, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries*, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2001, incloïa un saldo de 23.046 € que era improcedent (vegeu 2.1.5).

Tanmateix, cal assenyalar que l'Ajuntament no disposa d'una anàlisi detallada de la composició nominativa d'aquest saldo, ni tampoc de la situació de cada fiança envers la seva possible devolució o no, tot tenint en compte la seva antiguitat, a fi de determinar aquells imports que no seran reclamats i que, per tant, un cop realitzada la tramitació necessària, s'han d'aplicar al pressupost d'ingressos. Tampoc no disposa de l'import de les fiances vençudes pendents de devolució, el qual ha de formar part dels Creditors pressupostaris pendents de pagament i, consegüentment, ha de minorar l'import del Romanent de tresoreria.

2.1.3. Fons líquids en la tresoreria

Els Fons líquids en la tresoreria a 31 de desembre de 2002 presentaven el detall següent:

Concepte	Saldo a 31.12.02
Caixa de la Corporació	(2.005)
Bancs i institucions de crèdit	
Caixa de Tarragona	(*) 203.459
Caja Rural del Mediterráneo, Ruralcaja (llibreta d'estalvis)	20.889
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria	931
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (fons d'inversió FIM)	994
Banco de Crédito Local	3
	<u>226.276</u>
Total	224.271

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

(*) Aquest saldo és relativament elevat perquè el 20 de desembre de 2002 es va ingressar en aquest compte un préstec contractat a llarg termini, de 150.253 € (vegeu apartat 2.2).

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

1) Saldo creditor del compte *Caixa de la Corporació*

A 31 de desembre de 2002 constava un saldo de 2.005 €, creditor, en el compte relatiu a l'efectiu existent a la caixa de la Corporació i, per tant, de signe contrari a la seva naturalesa.

Aquest fet està causat per les pràctiques comptables indegudes següents, les quals, a més, van dificultar enormement l'anàlisi dels comptes relatius a tresoreria:

- L'Ajuntament comptabilitza en els comptes de tresoreria les compensacions de fons realitzades amb tercers com si es tractés de moviments d'efectiu per cobraments i per pagaments realitzats de manera independent, en lloc de fer-ho pel moviment real dels fons resultant de la compensació. Això comporta que els comptes relatius a tresoreria no reflecteixin la realitat quant als moviments de fons produïts.
- L'Ajuntament comptabilitza els cobraments i els pagaments realitzats un cop han estat abonats o carregats, respectivament, als comptes oberts en les entitats financeres, fet pel qual a 31 de desembre de 2002 els saldos d'aquests comptes coincidien amb els dels extractes bancaris.

- Durant l'exercici es van produir una sèrie de cobraments i de pagaments que no es van comptabilitzar fins al tancament de l'exercici; tot i això, en l'assentament comptable consta una data anterior a 31 de desembre de 2002.

A continuació es mostren alguns d'aquests assentaments comptabilitzats al tancament de l'exercici:

Compte	Data assignada	Concepte	Cobraments	Pagaments
Caixa Corporació	31.03.02	Pagament desplaçaments 2001 Joan Puig		147
Caixa Corporació	14.10.02	Ingressos Revetlla de Sant Pere i de Juliol	7.294	
Caixa Corporació	14.10.02	Ingressos Festa Major d'octubre	2.040	
Caixa de Tarragona	19.03.02	Pagament treballs tècnics Consell Comarcal		1.813
Caixa de Tarragona	30.06.02	Pagament nòmina juny José Orive (*)		763
Caixa Agrària	28.02.02	Pagament Construccions Riudecols		9.494

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

(*) Assentament duplicat, ja que aquest pagament estava també comptabilitzat a l'agost en el compte de la Caixa Agrària.

- Alguns moviments comptabilitzats en aquests comptes no estaven justificats amb el suport documental corresponent i amb l'explicació del motiu que els va provocar. Aquest és el cas d'una compensació d'ingressos i despeses amb l'empresa arrendatària del bar del Casal, per unes quantitats de 1.681 € i de 2.288 €, respectivament, en què alguns dels conceptes de despeses a càrrec de l'Ajuntament eren la redacció del projecte de l'activitat musical, per 461 €, i una multa imposada al bar, de 300 €.

Així mateix, la comptabilització errònia de la compensació d'uns cobraments per subvencions i d'uns pagaments per la cancel·lació d'un préstec amb la Diputació de Tarragona va generar un assentament improcedent de càrrec en el compte *Altres creditors no pressupostaris*, per 8.711 €, el qual va ser la causa que el seu saldo fos deutor (vegeu 2.1.2.e).

- En aquests comptes s'ha comptabilitzat una gran quantitat d'assentaments sota el concepte de rectificació o d'anul·lació d'assentaments anteriors. No obstant això, s'ha detectat que, almenys en un cas i per un import de 118 €, l'efecte final produït en els comptes no ha estat el d'una anul·lació, sinó la imputació en negatiu d'aquell import al compte d'*Altres ingressos*.

Els fets exposats posen de manifest greus mancances amb relació al control intern de tresoreria.

D'altra banda, a l'efecte del càlcul del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002, es proposa deixar a zero el saldo del compte *Caixa de la Corporació*, atès que mai no pot ser per un import negatiu i, per tant, augmentar l'epígraf de *Fons líquids a la tresoreria* en 2.005 € (vegeu 2.1.5).

2.1.4. Romanent de tresoreria afectat

L'Ajuntament no realitza el seguiment de les despeses amb finançament afectat, en contra del que disposa la ICAL i, per tant, mai no ha consignat cap import en l'epígraf de *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat* de l'Estat del romanent de tresoreria.

Malgrat que a 31 de desembre de 2002 l'Ajuntament havia reconegut tant drets com obligacions susceptibles de generar desviacions de finançament, atès que no es disposa de la informació que és necessària per a poder-les calcular, no s'ha pogut quantificar l'import que hauria de constar en l'epígraf esmentat de l'Estat de romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002.

Tot i això, hauria de constar, almenys un import de 114.192 €, corresponent a la part del préstec a llarg termini formalitzat amb la Caixa de Tarragona, de 150.253 € (vegeu apartat 2.2), i destinada al finançament parcial d'una obra, que al tancament de l'exercici encara no havia estat adjudicada (vegeu 2.1.5).

2.1.5. Romanent de tresoreria per a despeses generals

De les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe es desprenen unes noves quantitats per als diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002, de les quals resultaria el Romanent de tresoreria per a despeses generals estimat per la Sindicatura.

Les modificacions a incorporar en els diferents epígrafs de l'Estat presentat per l'Ajuntament són les següents:

a) Deutors pendents de cobrament

El saldo de l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* es modificaria en les quantitats que es resumeixen en el quadre següent:

Apartat de l'informe	Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	179.614
	Modificacions:	
2.1.1.a)	Drets per tributs recaptats per BASE	1.186
2.1.1.b)	Drets per tributs i preus públics recaptats directament per l'Ajuntament	(5.503)
2.1.1.c)	Excés del saldo pendent en concepte de PMTE	(60)
2.1.1.e)	Imports pendents per transferències corrents i de capital no exigibles	(146.459)
	Total modificacions	(150.836)
	Import segons la Sindicatura	28.778

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

L'import de l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* es modificaria segons el següent detall:

Apartat de l'informe	Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	162.993
	Modificacions:	
2.1.1.a)	Drets per tributs recaptats per BASE	(8.361)
2.1.1.b)	Drets per tributs i preus públics recaptats directament per l'Ajuntament	(53.715)
2.1.1.c)	Saldo pendent en concepte de PMTE	(7.619)
2.1.1.d)	Saldo pendent en concepte de FCLC	(5.429)
2.1.1.e)	Imports pendents per transferències corrents i de capital no exigibles	(62.240)
2.1.1.f)	Saldos pendents per l'arrendament del bar	(4.237)
	Total modificacions	(141.601)
	Import segons la Sindicatura	21.392

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

Finalment, el saldo de l'epígraf de *Saldos de dubtós cobrament* es modificaria en l'import següent:

Apartat de l'informe	Saldos de dubtós cobrament	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	6.900
	Modificacions:	
2.1.1.g)	Infravaloració en l'estimació dels saldos de dubtós cobrament efectuada per la Sindicatura	8.434
	Import segons la Sindicatura	15.334

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

b) Creditors pendents de pagament

El saldo de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* es modificaria en els imports que es resumeixen en el quadre següent:

Apartat de l'informe	Creditors pendents de pagament del pressupost corrent	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	41.696
	Modificacions:	
2.1.2.a)	Imports pendents de pagament exigibles a 31.12.2002 (efecte global net)	72.239
	Import segons la Sindicatura	113.935

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

El saldo de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats* es modificaria pels imports següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 5/2005

Apartat de l'informe	Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	3.928
2.1.2.a)	Modificacions:	
	Imports pendents de pagament no exigibles a 31.12.2002	(2.653)
	Import segons la Sindicatura	1.275

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

Així mateix, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament de recursos d'altres ens públics* hauria d'incloure els imports corresponents als següents conceptes:

Apartat de l'informe	Creditors pendents de pagament de recursos d'altres ens públics	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	0
2.1.2.d)	Modificacions:	
	Import pendent de pagament a l'ACA (infravaloració del saldo i classificació incorrecta en un compte no pressupostari)	122.073
	Import segons la Sindicatura	122.073

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

Finalment el saldo de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* es modificaria segons el següent detall:

Apartat de l'informe	Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	84.000
2.1.1.b) 2.1.1.c) 2.1.2.d) 2.1.2.e) 2.1.2.f)	Modificacions:	
	Infravaloració del saldo pendent per retencions d'IRPF	1.634
	Infravaloració del saldo pendent per IVA	12.972
	Classificació incorrecta del saldo pendent de pagament a l'ACA	(58.315)
	Saldo de caràcter deutor incorrecte (en Altres creditors no pressupostaris)	2.280
	Comptabilització incorrecta de les fiances rebudes	(23.046)
	Total modificacions	(64.475)
	Import segons la Sindicatura	19.525

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

c) Fons líquids en la tresoreria

El saldo de l'epígraf de *Fons líquids en la Tresoreria* es modificaria en els imports que es mostren en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 5/2005

Apartat de l'informe	Fons líquids en la Tresoreria	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	224.271
2.1.3.a)	Modificacions:	
	Saldo creditor del compte relatiu a la caixa de la Corporació	2.005
	Import segons la Sindicatura	226.276

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

El nou Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002, elaborat a partir de les dades modificades per la Sindicatura de Comptes d'acord amb les observacions que han sorgit del treball de fiscalització, es presenta en el quadre següent:

Estat del romanent de tresoreria a 31.12.02	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		336.259		35.388
del pressupost corrent	179.614		28.778	
de pressupostos tancats	162.993		21.392	
d'operacions comercials	0		0	
de recursos d'altres ens públics	0		0	
d'operacions no pressupostàries	552		552	
(-) saldos de dubtós cobrament	6.900		15.334	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	0		0	
2. Creditors pendents de pagament		129.624		256.808
del pressupost corrent	41.696		113.935	
de pressupostos tancats	3.928		1.275	
del pressupost d'ingressos	0		0	
d'operacions comercials	0		0	
de recursos d'altres ens públics	0		122.073	
d'operacions no pressupostàries	84.000		19.525	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	0		0	
3. Fons líquids en la tresoreria		224.271		226.276
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		0		114.192
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		430.906		(109.336)
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		430.906		4.856

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

Es produeix, per tant, una disminució de 540.242 € entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 430.906 €, positiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 109.336 €, negatiu.

Cal assenyalar, però, que el treball de fiscalització s'ha vist limitat per determinades mancances d'informació o bé de control intern que si no s'haguessin

donat, l'import del Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per la Sindicatura podria haver resultat diferent.

Les mancances més significatives a què es fa referència són les següents:

- Tot i haver fet reiterades reclamacions, el Consell Comarcal del Baix Camp no va respondre a la nostra sol·licitud d'informació en relació amb els saldos pendents a favor i/o en contra de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2002. Cal destacar que el Consell, a més d'atorgar-li subvencions per diversos conceptes, li presta un servei regular d'assistència i d'assessorament comptable, laboral, fiscal, informàtic i de suport tècnic per a l'execució d'obres.
- En el cas dels saldos pendents de cobrament a 31 de desembre de 2002 d'aquells tributs recaptats per BASE, s'ha considerant que les dades més fiables són les que consten en el Compte de recaptació retut per aquest organisme, malgrat que una part d'aquestes dades no s'ha pogut contrastar amb la informació comptable de l'Ajuntament (vegeu 2.1.1.a).
- No es disposa d'una anàlisi detallada de la composició del saldo del compte no pressupostari relatiu a les fiances rebudes a curt termini, així com de la situació de cada fiança a 31 de desembre de 2002 pel que fa al seu venciment i a la seva possible devolució o no, d'acord amb la naturalesa del concepte pel qual es van constituir i la seva antiguitat. Per tant, no s'ha pogut determinar la part que hauria de minorar el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 (vegeu 2.1.2.f).
- Els procediments utilitzats en l'àrea de tresoreria, tant de control intern com comptables, no són els adients per a enregistrar correctament els moviments de cobrament i de pagament realitzats durant l'exercici i, per tant, per a determinar el saldo de l'epígraf de Fons líquids en la tresoreria al final de l'exercici (vegeu 2.1.3.a).
- No es disposa de la informació que és necessària per poder calcular les desviacions de finançament existents a 31 de desembre de 2002, atès que l'Ajuntament mai no ha realitzat el seguiment de les despeses amb finançament afectat.

A més a més, es produeixen les incerteses següents, que podrien fer variar l'import calculat:

- L'Ajuntament no té formalitzada la relació laboral existent amb el personal de neteja de les dependències municipals i el de les vies públiques, la qual cosa comporta una contingència fiscal i laboral d'import no determinat, per la

manca de les corresponents retencions en concepte d'IRPF i de cotitzacions a la Seguretat Social.

- L'Ajuntament no repercuteix ni liquida IVA per la venda de parcel·les urbanitzades. De les vendes reconegudes en l'exercici 2002 s'ha considerat que una quantitat de 19.590 € hauria correspost a l'IVA repercutit a ingressar a Hisenda; tanmateix, no s'ha pogut determinar l'import de la contingència fiscal per tot el període no prescrit.
- Finalment, es produeix una incertesa pels interessos de demora meritats per les certificacions d'obra o pels documents que acrediten la realització parcial o total dels contractes que no s'hagin satisfet en el període dels dos mesos següents a la data de la seva expedició, i que, d'acord amb la normativa vigent, cal que es reconeixin d'ofici.

2.2. ENDEUTAMENT

L'endeutament financer de l'Ajuntament de Riudecols a 31 de desembre de 2002, considerant les observacions realitzades en els apartats anteriors d'aquest informe, se situava en un import de 191.505 €, a llarg termini.

En el quadre següent es mostra la situació dels préstecs i crèdits a llarg termini vigents a l'inici i al final de l'exercici 2002, així com l'import de les amortitzacions del principal i els interessos vençuts i liquidats en l'exercici:

Endeutament a llarg termini

Entitat	Data de formalització	Import nominal	Tipus d'interès (%)		Data de venciment primera amortització	Data de venciment darrera amortització	Capital pendent de vèncer a 31.12.01	Disposicions de l'exercici 2002	Quotes liquidades en l'exercici 2002			Capital pendent de vèncer a 31.12.02
			Formalitzat	Vigent a 31.12.02					Amortització de capital	Interès	Anualitat total	
Diputació de Tarragona	1.4.1998	72.121	0	0	1.4.1999	1.4.2006	45.076	0	(1) 45.076	0	45.076	0
Diputació de Tarragona	1998	1.803	0	0	1999	2002	451	0	451	0	451	0
Caixa de Tarragona (2)	20.12.2002	150.253	Euribor +0,20	3,03	30.9.2004	30.9.2017	0	150.253	0	0	0	150.253
ICF	2001	5.884	Euribor +0,50	(3)	2003	30.11.2012	5.768	0	0	(3)	(3)	5.768
ICF	2001	43.204	Euribor +0,50	(3)	2004	30.11.2013	0	35.484	0	(3)	(3)	35.484
							51.295	185.737	45.527			191.505

Imports en euros.

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

Notes:

- (1) Inclou l'amortització anticipada per un import de 36.061 €.
- (2) Els interessos d'aquest préstec estan subvencionats per la Diputació de Tarragona.
- (3) Informació no disponible.

El deute viu a 31 de desembre de 2002, de 191.505 €, reflectit en el quadre anterior inclou una quantitat de 41.252 € que correspon a dos crèdits formalitzats amb l'ICF, la càrrega financera dels quals (amortització del capital i interessos) és atesa directament, al seu venciment, pel Departament de Governació i Relacions Institucionals.

Aquests crèdits es van formalitzar amb l'objecte de posar en marxa una línia d'ajuts concedits pel Departament esmentat per a finançar el restabliment de les obres i els serveis de competència municipal afectats pels aiguats de l'any 2000.

L'Ajuntament va comptabilitzar en el capítol 4 *Ingressos per transferències corrents* l'import formalitzat d'aquests crèdits, quan el seu tractament comptable hauria d'haver estat el corresponent a una operació d'endeutament a llarg termini, atès que el titular del crèdit és el mateix Ajuntament. Alhora hauria d'haver reconegut uns drets per subvencions (corrents, per la part dels interessos, i de capital, per la de l'amortització del principal) d'acord amb les quotes vençudes i satisfetes pel Departament a l'ICF.

L'efecte d'aquest fet sobre l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 ja ha estat calculat en el punt e) de l'apartat 2.1.1.

2.2.1. Tutela financera

D'acord amb la normativa vigent en l'exercici 2002, per a concertar noves operacions d'endeutament a llarg termini per al finançament d'inversions o per a concedir avals a operacions de crèdit, així com per a substituir les operacions preexistents o modificar les seves condicions, les ràtios legals que cal tenir presents són la de l'estalvi net i la del deute viu.

El signe, negatiu, de la ràtio legal de l'estalvi net determina l'obligatorietat de demanar l'autorització prèvia al Departament d'Economia i Finances, juntament amb la presentació d'un pla de sanejament financer, no superior a tres anys, a l'efecte d'ajustar l'estalvi net a un valor igual o superior a zero, llevat que es tracti d'una operació de refinançament, que no necessitarà la presentació d'aquest pla.

Així mateix, el valor, superior al 110%, de la ràtio legal del deute viu per operacions formalitzades o avalades a curt i a llarg termini respecte dels ingressos corrents liquidats, ambdues magnituds calculades en termes consolidats, determina també la necessitat de demanar l'autorització prèvia al Departament esmentat, o bé de presentar-li un compromís ferm de reducció del deute, aprovat pel Ple, que permeti assolir a 31 de desembre de 2003 el percentatge del 110%.

D'altra banda, tot i que l'índex de càrrega financera ja no és un referent per a determinar la necessitat de l'autorització preceptiva, és una magnitud que ha de calcular-se a l'efecte de permetre que les operacions de crèdit puguin, excepcionalment, considerar-se com a un recurs efectivament disponible per a finançar aquelles noves o majors despeses corrents que siguin declarades expressament necessàries i urgents.

Així, en aquest cas, un dels requisits que estableix la normativa és que la càrrega financera total de l'entitat, incloent-hi la derivada de l'operació projectada, no sigui superior a un 25% dels recursos per operacions corrents del pressupost.

A 31 de desembre de 2002, amb les dades de la Liquidació del pressupost de l'exercici, la ràtio d'estalvi net se situava en un 0,01%, negativa, quantificada de la manera següent:

Concepte	Import	%
Ingressos corrents liquidats (capítols 1 al 5)	505.302	100,00
Despeses corrents liquidades excloses les despeses financeres (capítols 1,2 i 4)	(492.718)	97,51
Anualitats teòriques d'amortització i interessos	(*) (12.613)	2,50
Estalvi net	(29)	(0,01)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2002 facilitats per l'entitat local.

(*) No inclou les anualitats teòriques de les dues operacions formalitzades amb l'ICF.

Pel que fa a la ràtio del deute viu, a 31 de desembre de 2002 aquesta ràtio se situava en un 29,74%, calculada a partir de les dades del capital pendent de vèncer a aquella data per operacions de préstec, de 150.253 € (sense incloure el de les dues operacions formalitzades amb l'ICF, per un total de 41.252 €), i dels ingressos corrents liquidats en l'exercici, de 505.302 €.

Respecte a l'índex de càrrega financera global, el percentatge calculat a 31 de desembre de 2002 era d'un 1,87%, d'acord amb les quotes liquidades per les entitats creditors en l'exercici en concepte d'amortitzacions i d'interessos dels préstecs a llarg termini, per un total de 9.465 € (sense incloure ni les de les dues operacions concertades amb l'ICF ni tampoc l'amortització anticipada del préstec formalitzat amb la Diputació de Tarragona), i també dels ingressos corrents liquidats en l'exercici.

Tot i això, en relació amb les ràtios mostrades de l'estalvi net i del deute viu (d'un 0,01%, negativa, i d'un 29,74%, respectivament) i amb l'índex de càrrega financera (d'un 1,87%), cal aclarir que han estat calculades només a l'efecte de l'elaboració d'aquest informe, atès que:

- No es poden confondre amb les ràtios previstes en la normativa legal, i això és així per diverses raons:
 - No es calculen els indicadors davant una nova operació projectada de crèdit, préstec o aval concedit a operacions de préstec o crèdit a llarg termini.
 - En el càlcul d'indicadors no es prenen els ingressos de la darrera liquidació aprovada, sinó que es considera la liquidació tancada corresponent a l'exercici en curs.
 - No s'inclouen, dins les operacions financeres de préstec o crèdit, les operacions d'aval prestades pels ens dependents.
 - Els indicadors no inclouen, en el cas que escaigui, les operacions d'organismes autònoms, ni les d'empreses amb participació local i, per tant, no es treballa amb informació d'estats consolidats.
- En l'Ordre de 14 de febrer de 2001, que va regular la línia d'ajuts concedits pel Departament de Governació i Relacions Institucionals consistent a subvencionar els crèdits subscrits entre les corporacions locals afectades pels aiguats de l'any 2000 i l'ICF, s'especifica que els interessos i les amortitzacions d'aquestes operacions no computarien als efectes de la tutela financera exercida pel Departament d'Economia i Finances.

No obstant això, aquesta Sindicatura és del parer que la qualificació d'aquestes operacions com a no subjectes al càlcul de les ràtios de l'endeutament no presenta un suport legal suficient, atès que la regulació bàsica de l'Estat d'aquesta matèria, article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, no contempla cap excepció en la qual es puguin enquadrar aquestes operacions.

- Els indicadors mostrats es veurien modificats si es calculessin amb xifres ajustades en lloc de fer-ho amb les liquidades. En la majoria dels casos els ingressos s'ajusten a la baixa i les despeses a l'alça, i això implica un empitjorament dels indicadors.

En relació amb el compliment de la normativa sobre tutela financera, cal indicar que l'Ajuntament no va comunicar en el seu moment el Departament competent en la matèria, ni, si s'esqueia, va demanar autorització sobre les dues operacions formalitzades amb la Diputació de Tarragona i cancel·lades en l'exercici 2002.

3. CONCLUSIONS

Un cop examinada, d'acord amb els objectius previstos, la informació financera reflectida en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 de l'Ajuntament de Riudecols, així com els imports pendents relatius a l'endeutament financer, es considera que, a causa de l'aplicació de determinats criteris comptables, l'Ajuntament va presentar una situació financera bastant més favorable que la que realment existia en aquesta data. Tanmateix, aquest extrem no s'ha pogut confirmar, ja que el treball de fiscalització s'ha vist limitat per les mancances d'informació i de control intern així com per les incerteses exposades en l'apartat 2.1.5.

3.1. OBSERVACIONS

Caldria que l'Ajuntament tingués present i esmenés, si escau i encara resta pendent de fer-ho, les indicacions que tot seguit s'assenyalen.

Romanent de tresoreria

1) Aprovació i retiment de comptes

Fins al moment en què es redacta el present informe, desembre de 2004, l'únic tràmit realitzat envers l'aprovació del Compte general de l'Ajuntament referit a l'exercici 2002 ha estat el decret d'alcaldia, de 23 de desembre de 2003, mitjançant el qual l'alcalde aprova la Liquidació del pressupost de l'exercici i la determinació del Resultat pressupostari i del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002, formats per la Intervenció. La data límit fixada per realitzar aquest tràmit era el 31 de març de 2003.

Per tant, malgrat que el termini legalment establert per a l'aprovació definitiva del Compte general de l'exercici 2002 per part del Ple va finalitzar l'1 d'octubre de 2003, encara queda pendent d'efectuar la resta dels tràmits establerts fins a aquest acte.

Pel que fa al retiment dels comptes a aquesta Sindicatura, cal fer constar que el Compte general de l'exercici 2000 es va rebre el 22 de març de 2004 i que a desembre de 2004 encara restaven pendents de retre els comptes dels anys 1993, 1994, 1998, 1999, 2001 i 2003 (per a aquest últim, el període de retiment va finalitzar el 15 d'octubre de 2004). A més, en cap cas no es té constància dels tràmits realitzats per a l'aprovació definitiva corresponent.

2) Lloc de treball de la Intervenció

Tal com s'ha explicat en l'apartat 1.2.2, a l'Ajuntament de Riudecols la plaça de la Secretaria-Intervenció està vacant i, des de l'any 1981, les funcions corresponents són exercides per una persona habilitada, la qual ocupa un lloc a l'Ajuntament d'administratiu en règim laboral.

Cal indicar que el lloc de Secretaria-Intervenció està reservat a funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter estatal i tot i que, d'acord amb la normativa, es pot nomenar accidentalment un funcionari de l'Ajuntament suficientment capacitat per ocupar aquest lloc, o bé un interí amb la titulació adient, en cap cas no està previst l'exercici de les funcions corresponents mitjançant una relació laboral.

Durant el període analitzat, l'exercici de la funció de control intern de la gestió econòmicofinancera i pressupostària de l'Ajuntament ha estat, en general, deficient.

3) Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002

En l'apartat 2.1.5 s'ha mostrat l'efecte quantitatiu de les modificacions proposades a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, sobre els imports presentats per l'Ajuntament en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002, el resultat de les quals ha suposat una disminució de 540.242 € entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 430.906 €, positiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 109.336 €, negatiu.

No obstant això, cal tenir present que aquest resultat és parcial i plasma únicament l'efecte d'aquells fets que s'han pogut quantificar perquè s'ha disposat de la informació necessària per a fer-ho.

4) Altres observacions

Tal com s'ha mencionat en l'apartat 1.1.1, un dels objectius fixats en aquest treball de fiscalització s'ha adreçat a verificar si la informació financera reflectida en l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2002 es presenta conforme als principis comptables que li són d'aplicació.

Malgrat que la seva anàlisi no hagi estat inclosa en l'abast del treball, s'han observat els fets següents:

- L'Ajuntament no va adjuntar al Pressupost General de 2002 el corresponent Annex d'inversions a realitzar en l'exercici, juntament amb el programa de finançament previst, d'acord amb el que estableix la normativa.

- El Ple de l'Ajuntament no va realitzar el preceptiu acte explícit d'aprovació definitiva del Pressupost de l'exercici 2002, sinó que el va donar per aprovat, el 29 de juliol de 2002, un cop transcorregut el termini d'exposició pública sense que s'haguessin presentat reclamacions. Tot i això, el resum d'aquest Pressupost no es va publicar en el Butlletí Oficial de la Província de Tarragona (BOPT) fins al 22 de novembre de 2002.
- En aquella mateixa data, 22 de novembre de 2002, es va publicar també en el BOPT una modificació del pressupost de despeses, de 342.245 €, en concepte de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdits, a finançar amb nous i/o majors ingressos recaptats.

Val a dir, però, que a la data de la modificació, cap de les fonts de finançament assignades complia els requisits previstos, atès que el préstec de 150.253 € encara no s'havia formalitzat, la subvenció del PUOSC de 113.968 € feia referència a una anualitat de l'exercici 2003 i els ingressos per la venda de solars de 78.024 € encara no s'havien fet efectius.

- La segona i última modificació del pressupost, realitzada mitjançant un suplement de crèdit per una quantitat de 84.019 € i finançada amb Romanent de tresoreria per a despeses generals, es va acordar el 13 de desembre de 2002, si bé no es va publicar en el BOPT fins al 9 de gener de 2003 i, per tant, un cop finalitzada la vigència del Pressupost.
- En la Liquidació del pressupost de l'exercici 2002 les obligacions reconegudes en el capítol 2 de *Béns corrents i serveis* i el 6 d'*Inversions reals* van excedir els crèdits definitius en unes quantitats de 12.537 € i de 1.595 €, respectivament, amb la qual cosa es va incomplir el principi pressupostari de limitació quantitativa del pressupost de despeses.
- L'Ajuntament no realitza convocatòries públiques a l'efecte d'atorgar les subvencions no nominatives i tampoc disposa d'unes bases que regulin els criteris per a la seva concessió, així com els procediments de sol·licitud, de justificació i de pagament, en contra del que preveu la normativa vigent.
- L'Ajuntament no realitza cap pla previsual de tresoreria, planificació que és preceptiva d'acord amb la normativa vigent.

Endeutament

5) *Endeutament financer a 31 de desembre de 2002*

D'acord amb l'anàlisi realitzada, l'endeutament financer de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2002 se situava en 191.505 €, a llarg termini, si bé l'Ajuntament no considera com a tal una quantitat, de 41.252 €, corresponent a dos crèdits

formalitzats amb l'ICF, la càrrega financera dels quals (amortització del capital i interessos) és atesa directament al seu venciment pel Departament de Governació i Relacions Institucionals (vegeu apartat 2.2).

6) Tutela financera

L'Ajuntament no va comunicar, en el seu moment, al Departament d'Economia i Finances l'autorització les dues operacions formalitzades amb la Diputació de Tarragona i cancel·lades en l'exercici 2002, ni, si esqueia, va demanar-ne l'autorització.

Així mateix, aquesta Sindicatura és del parer que la qualificació dels dos crèdits formalitzats amb l'ICF com a no subjectes al càlcul de les ràtios de l'endeutament, no presenta un suport legal suficient.

D'altra banda, de la fiscalització realitzada s'ha posat de manifest que l'aplicació indeguda d'alguns criteris per al reconeixement pressupostari dels drets i de les obligacions, distorsiona el valor de les ràtios legals que s'han de calcular a l'efecte de complir la normativa respecte a la necessitat, o no, de sol·licitar autorització prèvia per a la concertació d'operacions financeres.

Aquesta distorsió en el valor de les ràtios legals de l'endeutament es produeix també pel fet de no disposar d'informació actualitzada, atès que sistemàticament s'aproven els comptes amb retard.

Altres

7) Manca de col·laboració del Consell Comarcal del Baix Camp

Al marge de les observacions indicades a l'Ajuntament de Riudecols, cal fer esment a la manca de col·laboració per part del Consell Comarcal del Baix Camp en les tasques de fiscalització dutes a terme per la Sindicatura en relació amb l'esmentat Ajuntament atès que ha omès la tramesa de la informació que se li ha sol·licitat reiteradament.

D'acord amb l'article 4 de la Llei de la Sindicatura de Comptes de Catalunya el Consell Comarcal està obligat a prestar la col·laboració i cooperació requerida per a complir les competències de la Sindicatura.

El Codi penal tipifica en el seu article 410 com a delicte contra l'Administració pública la desobediència i el seu article 502 tipifica, també, com a delictes contra les Institucions de l'Estat l'obstaculització a la investigació de comissions i òrgans d'investigació com és el cas de la Sindicatura.

3.2. RECOMANACIONS

Caldria que l'Ajuntament apliqués, en la mesura que no hagin estat ja implantades, aquelles recomanacions que es considerin més adients per tal de millorar la gestió i el control intern de l'entitat, les quals s'exposen tot seguit.

1) Procediments administratius i control intern

En el decurs del treball s'han observat alguns aspectes de la gestió realitzada per l'Ajuntament, que presenten deficiències o que són susceptibles de millora, els quals fan referència, entre altres, a la gestió pressupostària i comptable, a la gestió de recaptació, la gestió de tresoreria, a la contractació i, en general, al control intern establert.

Per tant, caldria fer una revisió a fons de la situació existent respecte dels procediments administratius i dels criteris aplicats, tant des del punt de vista de l'adequació a la normativa com de la correcta gestió de la informació comptable, així com dels mecanismes de control intern establerts, a fi i efecte de millorar la gestió economicofinancera i pressupostària.

Cal assenyalar que, per poder realitzar aquest procés de canvi, convindria donar suport als serveis tècnics relacionats amb Intervenció, en la mesura que la plantilla actual o les disponibilitats pressupostàries de la Corporació ho permetessin.

2) Mesures de sanejament financer

Tot i que de la fiscalització realitzada no s'ha pogut arribar a una conclusió determinant, cal tenir present que davant un Romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu, en aplicació de la legislació vigent en matèria economicofinancera dels ens locals, l'Ajuntament ha d'observar els preceptes previstos en l'article 174 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals i, segons quines siguin les circumstàncies, adoptar qualsevol altra mesura de sanejament que contempli la normativa vigent.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes el present informe de fiscalització fou tramès a l'Ajuntament de Riudecols.

El termini establert per a presentar al·legacions finalitzava el 10 de febrer de 2005. Un cop transcorregut aquest període sense que l'Ajuntament de Riudecols n'hagi enviat cap, la Sindicatura entén que el troba conforme.

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: juny de 2005

Dipòsit legal: B-30274-2005