

INFORME 8/2007

BASE - GESTIÓ
D'INGRESSOS,
ORGANISME
AUTÒNOM
DE LA DIPUTACIÓ
DE TARRAGONA
EXERCICI 2004



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 8/2007

**BASE - GESTIÓ
D'INGRESSOS,
ORGANISME
AUTÒNOM
DE LA DIPUTACIÓ
DE TARRAGONA
EXERCICI 2004**

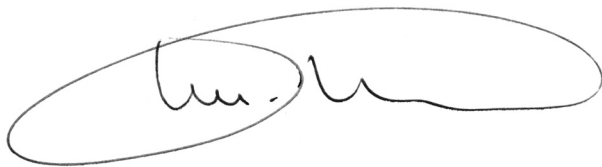
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

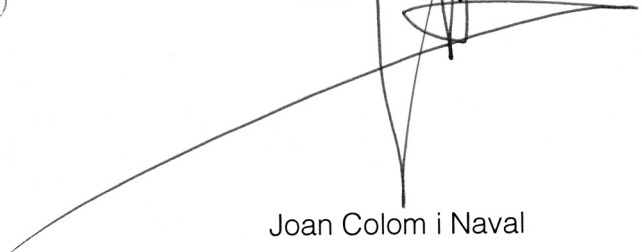
Que a Barcelona, el dia 27 de març de 2007, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Ernest Sena i Calabuig, Sr. Jaume Amat i Reyero, i Sr. Jordi Pons i Novell, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Ernest Sena i Calabuig, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 8/2007, relatiu a BASE - Gestió d'Ingressos, organisme autònom de la Diputació de Tarragona, exercici 2004.

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

Barcelona, 25 de juliol de 2007



Vist i plau
El síndic major



Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA	7
1.1.1. Objecte i abast	7
1.1.2. Metodologia i limitacions	8
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	8
1.2.1. Objecte i funcions.....	8
1.2.2. Òrgans de govern	9
1.2.3. Organització	10
1.2.4. Control intern	12
1.2.5. Sistema d'informació comptable	12
1.2.6. Normativa aplicable.....	13
1.2.7. Convenis amb tercers.....	14
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	15
2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DELS COMPTES A LA SINDICATURA	15
2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	17
2.2.1. Pressupost inicial.....	17
2.2.2. Modificacions pressupostàries.....	18
2.2.3. Liquidació del pressupost de despeses	20
2.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	32
2.2.5. Resultat pressupostari.....	39
2.2.6. Estat demostratiu dels drets a cobrar i les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats	40
2.2.7. Estat d'evolució i situació dels recursos administrats per compte d'altres ens públics.....	40
2.2.8. Estat de tresoreria.....	44
2.2.9. Estat del romanent de tresoreria	45
2.2.10. Estat dels compromisos de despesa amb càrrec a exercicis posteriors	45
2.3. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS.....	46
2.3.1. Balanç de situació	46
2.3.2. Compte de resultats	60
2.3.3. Conciliació del resultat pressupostari i l'economicopatrimonial	60
3. ALTRES CONSIDERACIONS.....	61
4. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	61
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	67
6. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	73

ABREVIACIONS

BBVA	Banco Bilbao Vizcaya Argentaria
BEP	Bases d'execució del pressupost
BOP	Butlletí Oficial de la Província
BSCH	Banco Santander Central Hispano
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
IAE	Impost d'activitats econòmiques
IBI	Impost de béns immobles
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local
ICIO	Impost de construccions, instal·lacions i obres
IIVTNU	Impost de l'increment de valor de terrenys de naturalesa urbana
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
IVTM	Impost de vehicles de tracció mecànica
TAE	Taxa anual equivalent

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, com a òrgan fiscalitzador de la gestió econòmica, financera i comptable del sector públic de Catalunya, emet el present Informe d'acord amb les funcions que li són encomanades per la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juny, per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, i per la Llei 7/2004, de 16 de juliol.

L'objecte d'aquest Informe, inclòs en el Pla de treball de la Sindicatura per a l'any 2006, és la fiscalització dels estats i comptes del Compte general de BASE – Gestió d'Ingressos, Organisme Autònom de la Diputació de Tarragona (d'ara endavant BASE) referits a l'exercici 2004. Els estats i comptes fiscalitzats són els següents:

- Liquidació del pressupost de despeses
- Liquidació del pressupost d'ingressos
- Resultat pressupostari
- Estat demostratiu dels drets a cobrar i les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats
- Estat d'evolució i situació dels recursos administrats per compte d'altres ens públics
- Estat de tresoreria
- Estat del romanent de tresoreria
- Estat dels compromisos de despesa amb càrrec a exercicis posteriors
- Balanç de situació
- Compte de resultats

En concret els objectius han estat els següents:

- La verificació de si el Compte general representa, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost de BASE, de conformitat amb les normes i principis comptables i pressupostaris que són d'aplicació.
- L'anàlisi del control intern en l'àmbit economicofinancer i dels procediments comptables de l'organisme.
- La verificació del compliment de la normativa bàsica que és d'aplicació a aquest organisme.

1.1.2. Metodologia i limitacions

Per tal de dur a terme la fiscalització de BASE s'han realitzat totes les proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions del present Informe.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

BASE és un organisme autònom de la Diputació de Tarragona constituït per prestar serveis als municipis en l'àmbit de la tributació local. Té personalitat jurídica pròpia, amb plena capacitat i autonomia econòmica i administrativa per al compliment dels seus fins.

BASE es va constituir per Acord plenari de la Diputació de Tarragona de 5 de maig de 1995, en substitució de l'anterior Organisme Autònom de Recaptació de Tributs constituït el 29 de maig de 1986.

L'objecte de BASE és la gestió descentralitzada, a raó de les competències pròpies de la Diputació de Tarragona o de les assumides per delegació dels municipis i altres ens, en matèria de gestió, liquidació, inspecció i recaptació de tot tipus d'ingressos, i en l'àmbit territorial de les comarques de Tarragona.

1.2.1. Objecte i funcions

BASE realitza un servei integral als municipis delegants en matèria de gestió, liquidació, inspecció i recaptació d'ingressos de dret públic i privat. Amb el transcurs del temps ha vist ampliat els serveis delegats pels diferents ajuntaments. Així, les competències de BASE van ser ampliadades a partir d'octubre de 2004, moment en el qual es va produir un canvi d'Estatuts. A conseqüència d'aquest canvi competencial, BASE ha canviat la seva denominació inicial de BASE – Gestió d'Ingressos Locals per BASE – Gestió d'Ingressos.

Les finalitats de BASE, descrites en els Estatuts vigents des de gener fins a setembre de 2004, se centraren en les funcions següents:

- La gestió i liquidació de tot tipus de tributs.
- La gestió i liquidació dels imports dels preus públics.
- La recaptació, voluntària i executiva, de tota classe d'ingressos susceptibles d'autoexecució per via de constrenyiment.
- Les tasques que s'estableixin en relació a la inspecció de tributs.
- La realització de totes aquelles activitats connexes amb les anteriors o complementàries, que calguin per a la major eficàcia en la seva actuació.

En els nous estatuts vigents des del mes d'octubre de 2004 s'afegeixen a les anteriors les següents funcions:

- La gestió i liquidació de tots els ingressos gestionats.
- La recaptació, voluntària i executiva, de tota classe d'ingressos i no només dels que es troben subjectes a via de constrenyiment.
- A les tasques d'inspecció de tributs s'afegeix la comprovació i verificació de la resta d'ingressos gestionats.
- S'inclou un nou servei de disseny, elaboració i manteniment dels sistemes d'informació.

En resum, durant l'exercici 2004, a més dels serveis de gestió, liquidació, inspecció i recaptació d'ingressos s'ha afegit el servei de comprovació i, a les actuacions referides als ingressos susceptibles de ser executats per via de constrenyiment, s'hi han afegit les actuacions sobre els ingressos de dret privat.

1.2.2. Òrgans de govern

Els estatuts de BASE creen els següents tipus d'òrgans:

- Òrgans de govern: el Consell d'Administració o Consell Rector, el president i el vicepresident.
- Òrgans de direcció: el director.
- Òrgans consultius: el Consell Assessor.

El govern de BASE està a càrrec del Consell d'Administració, del president i del vicepresident d'acord amb el que disposen els estatuts vigents fins a setembre de 2004. En els nous estatuts vigents des del mes d'octubre de 2004 se substitueix la figura del Consell d'Administració per la del Consell Rector. Aquest canvi afecta principalment la denominació de l'òrgan ja que les seves funcions, excepte per alguns matisos derivats de l'ampliació dels ingressos objecte de l'actuació de BASE, són pràcticament les mateixes.

El Consell d'Administració o Consell Rector està integrat pels membres següents:

- El president: el de la Diputació de Tarragona o diputat en qui delegui.
- Un nombre de vocals equivalent als de grups polítics amb representació al Ple de la Diputació, amb un mínim de quatre, els quals seran designats pel Ple.

El Consell d'Administració estarà assistit pel secretari i per l'interventor de la Diputació o funcionaris en qui deleguin, que assistiran a les reunions amb veu i sense vot. En els nous Estatuts vigents des d'octubre de 2004 s'afegeix el tesorero com a assistent del Consell Rector.

La composició del Consell d'Administració durant el període gener 2004 – setembre 2004 és la següent:

President:	M. Il·ltre. Sr. Josep M. Llobet Guim (CiU)
Vicepresident:	Il·ltre. Sr. Josep Poblet Tous (CiU)
Vocals:	Il·ltre. Sr. Jaume Casas Sordé (CiU) Il·ltre. Sr. Joaquim Martí Farnós (CiU) Il·ltre. Sr. Josep Guasch Luján (PSC) Il·ltre. Sr. Ignasi Carnicer Barrufet (PSC) Il·ltre. Sra. Montserrat Muñoz Madueño (PSC) Il·ltre. Sr. Lluís Aragonés Delgado de Torres (ERC) Il·ltre. Sr. Miquel Àngel López Mallol (PPC)
Secretària:	Sra. Dolores Villarroya Pastor
Interventor:	Sr. Tomàs Carbonell Vila
Tresorer:	Sr. Francesc Cid Grau
Director:	Sr. Enric Llorca Ayora

A partir del mes d'octubre de 2004 la vicepresidència recau sobre l'Il·ltre. Sr. Pere Guinovart Dalmau (CiU), i se substitueix l'Il·ltre. Sr. Lluís Aragonés Delgado de Torres (ERC) per l'Il·ltre. Sr. Tomàs Bigorra i Munté (ERC) com a vocal del Consell Rector. El nou secretari de BASE és el Sr. Pere Joan Torrent Ribert i el nou director, el Sr. Jerónimo Curt del Prado.

1.2.3. Organització

Segons el Reglament de funcionament de BASE vigent l'exercici 2004, aprovat pel Ple de la Diputació de Tarragona el dia 22 de maig de 2003 i publicat en el Butlletí Oficial de la Província (BOP) número 178, del dia 2 d'agost de 2003, els serveis centrals de l'organisme BASE estan estructurats en dues àrees diferenciades. Cada una d'aquestes àrees està integrada per diferents departaments amb les seves corresponents unitats funcionals. Depenent directament dels serveis centrals es troba la xarxa d'oficines descentralitzades.

A continuació realitzem una breu descripció de cada un dels departaments i de les seves principals funcions:

a) Àrea de gestió, liquidació, inspecció i recaptació d'ingressos

- Departament de gestió tributària: manteniment i elaboració dels padrons, establiment dels períodes de cobrament; pràctica de les liquidacions, emissió de documents de cobrament, gestió de cobraments en voluntària, gestió operativa de pagaments, tramitació d'expedients de devolució d'ingressos.
- Departament d'inspecció i comprovació: elaboració de plans d'inspecció, resolució de recursos contra actes derivats de la inspecció, actuacions d'investigació d'acord amb la

legislació vigent, tramitació d'expedients sancionadors, comprovació de les obligacions de pagament dels ingressos de dret públic no tributari.

- Departament de recaptació executiva: gestió de cobraments en executiva, tràmit i liquidació d'expedients executius, resolució de recursos contra actes de gestió recaptadora, pràctica d'embargaments i subhastes.
- Departament de serveis jurídics: assistència jurídica en matèria de gestió d'ingressos, defensa i representació de BASE davant els jutjats i els tribunals.

b) Àrea d'administració general

- Departament de gestió econòmica: gestió comptable, pressupostària i financera; control intern central i de les oficines descentralitzades.
- Departament de sistemes d'informació: administració i manteniment de les bases de dades i aplicacions informàtiques de l'organisme.
- Departament de serveis interns. Aquest departament engloba tres unitats diferenciades:
 - Unitat de recursos humans: processos de selecció i gestió de les actuacions en relació amb el personal de BASE.
 - Unitat d'administració: tramitació de tota classe de procediments administratius relacionats amb les necessitats de l'Organisme com obres, serveis o subministraments; control del compliment de la normativa interna; elaboració i manteniment de l'inventari; tasques de registre i de l'arxiu general.
 - Unitat de gestió de qualitat: desenvolupament i control dels processos de qualitat de l'organisme i seguiment d'objectius estratègics i operacionals.

c) Xarxa d'oficines

La xarxa d'oficines per a l'exercici 2004 estava composta per vint-i-tres oficines en els municipis següents:

Alcanar	Montblanc	Sant Carles de la Ràpita
Altafulla	Mont-roig del Camp- Miami Platja	Tarragona
Amposta	Móra d'Ebre	Torredembarra
Calafell	Reus	Tortosa
Creixell	Roda de Barà	Valls
Falset	La Sènia	El Vendrell
Gandesa	Segur de Calafell	Vila-seca

Oficina d'inspecció de multes a Tarragona

1.2.4. Control intern

Els estatuts de BASE estableixen que la fiscalització de la gestió economicofinancera i pressupostària, així com la comptabilitat, dependran de l'interventor de la Diputació.

L'article 47 de les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2004 estableix que la fiscalització es portarà a terme en la modalitat anomenada de "fiscalització limitada prèvia". Aquesta modalitat significa que l'òrgan interventor haurà de comprovar, amb caràcter previ a l'adopció dels respectius acords, els següents extrems:

- L'existència de crèdit pressupostari, i que aquest sigui adequat a la natura de la despesa o obligació que es proposa contraure. En aquells casos en què es tracti de compromisos de caràcter pluriennal es comprovarà a més, el compliment d'allò que preceptua l'article 61 del Text refós de la Llei general pressupostària i 155 de la Llei 39/1988, reguladora de les hisendes locals.
- Les despeses són generades per l'òrgan competent.
- Aquells extrems addicionals que, atenent a la naturalesa dels diferents actes, documents o expedients es contenen en la Resolució del Ministeri d'Economia i Hisenda de 4 d'agost de 1994 sobre contractació de personal, contractació administrativa i subvencions.

De conformitat amb els articles 200 i 201 de la Llei 39/1988 reguladora de les hisendes locals, amb posterioritat al tancament del pressupost, la Intervenció de la Diputació ha de realitzar una fiscalització en la qual es verifiquin els extrems legals no examinats en la fase prèvia, així com un control sobre els estats financers.

La Intervenció informa la Sindicatura que des de l'any 1994 emet informes de control financer de caràcter preceptiu, el destinatari dels quals és el Ple de la Diputació de Tarragona. Aquests informes no han abastat, en cap exercici, els recursos recaptats per compte dels ajuntaments, recollits en el subgrup 46, Deutors i creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics, del Balanç de situació de BASE, que suposen prop de 44 M€, equivalents al 75% de l'actiu del Balanç a 31 de desembre de 2004.

1.2.5. Sistema d'informació comptable

El sistema d'informació comptable de BASE s'estructura de la forma següent:

- Sistema d'informació de gestió i comptabilitat auxiliar de recaptació (SUN)

És una base de dades que enregistra els moviments i porta el control dels recursos, gestionats per BASE d'altres ens públics. BASE disposa d'un equip d'informàtica format

per nou persones, encarregades de l'adequació i de la millora d'aquesta base de dades.

Aquest sistema informàtic recull, per cada ajuntament, els càrrecs dels rebuts i les liquidacions, les baixes i els cobraments, i genera un compte de recaptació anual per a cada ajuntament.

- Programa de comptabilitat per a l'Administració local, del proveïdor extern ABS Informàtica, SL (ABSIS), que inclou l'enregistrament dels assentaments comptables i la generació dels estats i comptes que formen el Compte general, tant de la comptabilitat pressupostària com de la financera.

La introducció de dades en el programa de comptabilitat financera en matèria de gestió recaptadora es nodreix de les dades subministrades pel sistema SUN:

- El sistema d'informació SUN recull tots els moviments que es produeixen al voltant de la recaptació dels rebuts i genera uns llistats d'informació agregada.
- Mensualment es traspassen a la comptabilitat financera les dades agregades de la recaptació dels rebuts.

1.2.6. Normativa aplicable

El marc legal al qual està subjecte l'activitat de BASE està recollit principalment en la normativa següent:

- Llei 230/1963, de 28 de desembre, general tributària i les seves actualitzacions posteriors, vigent fins al 30 de juny de 2004.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, i les actualitzacions posteriors.
- Text refós de les disposicions vigents en matèria de règim local, aprovat per Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril.
- Llei 39/1988 de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, i el seu desenvolupament reglamentari posterior:
- Ordre de 20 de setembre de 1989 del Ministeri d'Economia i Hisenda, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

- Reial decret 500/1990 de 20 d'abril del Ministeri d'Economia i Hisenda, pel qual es desenvolupa el capítol 1r del títol 6è de la Llei 39/1988 de 28 de desembre, en matèria de pressupostos.
- Ordres de 17 de juliol de 1990 del Ministeri d'Economia i Hisenda, per les quals s'aproven les Instruccions de Comptabilitat per a l'Administració Local.
- Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, vigent a partir de l'1 de juliol de 2004.
- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Reglament general de recaptació aprovat pel Decret 1684/1990, de 20 de desembre, i les seves actualitzacions posteriors.

Adicionalment, BASE es regeix per la seva pròpia normativa interna, composta essencialment per:

- Estatuts de l'organisme. Com s'ha esmentat anteriorment els estatuts de BASE van ser modificats per Acord del Ple de la Diputació el 2 de juliol de 2004 i van entrar en vigor durant el mes d'octubre de 2004.
- Reglament d'organització i funcionament, aprovat pel Ple de la Diputació el 22 de maig de 2003.
- Ordenança general de gestió, liquidació, inspecció i recaptació, aprovada pel Ple de la Diputació el 31 d'octubre de 2003.
- Ordenança fiscal reguladora de les taxes per a la prestació de serveis encomanats a BASE, aprovada pel Ple de la Diputació el 31 d'octubre de 2003.
- Norma reguladora del preu públic de prestació de serveis en matèria de tramitació d'expedients per part de BASE, aprovada pel Ple de la Diputació el 31 d'octubre de 2003.

1.2.7. Convenis amb tercers

Els convenis i contractes amb tercers més importants són els següents:

- Convenis reguladors de la delegació de les facultats de gestió, recaptació i inspecció d'ingressos a favor de la Diputació de diferents ens públics de la província de Tarragona.

- Convenis reguladors de la delegació de facultats de gestió, encàrrec de gestió i recaptació de les sancions de trànsit, circulació de vehicles a motor i seguretat vial a favor de la Diputació de diferents ens públics de la província de Tarragona.
- Conveni entre la Secretaria d'Estat d'Hisenda i la Diputació Provincial de Tarragona, de col·laboració en matèria de gestió cadastral, signat el 7 d'abril de 1998.
- Conveni d'entitats col·laboradores en la recaptació d'impostos, taxes i preus públics i altres ingressos de dret públic entre BASE i el Banc Bilbao Vizcaya Argentaria, signat l'11 de maig de 1999.
- Conveni d'entitats col·laboradores en la recaptació d'impostos, taxes i preus públics i altres ingressos de dret públic entre BASE i la Caixa Tarragona, signat el 24 d'octubre de 2002.
- Conveni de col·laboració entre l'Agència Estatal de l'Administració Tributària i la Federació Espanyola de Municipis i Províncies en matèria d'intercanvi de informació tributària i col·laboració en la gestió recaptatòria amb les entitats locals, signat el 15 d'abril de 2003.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DELS COMPTES A LA SINDICATURA

Les entitats locals, i per tant BASE com a organisme autònom de la Diputació de Tarragona, està sotmesa al règim de comptabilitat pública i, per tant, al retiment de comptes.

Un cop acabat l'exercici, les entitats locals han de formar i retre el Compte general. La Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local (ICAL), aprovada per l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 17 de juliol de 1990, va establir l'estructura, contingut i normes d'elaboració del Compte general vigent a 31 de desembre de 2004.

El Ple de la Diputació de Tarragona de data 30 de setembre de 2005 va aprovar el Compte general consolidat de la Corporació de l'exercici 2004, que incloïa el Compte general de BASE. Prèviament a aquesta aprovació la Comissió especial de comptes de la Diputació, el 30 de maig de 2005, va emetre informe favorable.

L'expedient del Compte general va ser retut a la Sindicatura amb data 7 d'octubre de 2005, dins el termini establert per la normativa vigent. L'expedient inclou els estats i comptes establerts per la ICAL.

No obstant això, l'Estat d'evolució i situació dels recursos administrats per compte d'altres ens públics, que forma part del Compte general, no s'ajusta a l'estat regulat en la ICAL.

Segons la regla 431 de la ICAL l'Estat d'evolució i situació dels recursos administrats per compte d'altres ens públics ha de mostrar el següent:

- El procés de gestió dels recursos administrats, posant de manifest, per conceptes, els drets a cobrar, les anul·lacions, la recaptació, les baixes per insolvència i el pendent de cobrament.
- Les obligacions derivades de la gestió, posant de manifest, per conceptes, la recaptació líquida, els pagaments realitzats i el pendent de pagament.
- El desenvolupament dels comptes dels ajuntaments, on es mostri el saldo inicial, els ingressos, els pagaments i el saldo a final d'exercici.

BASE ha presentat, en substitució d'aquest estat, els majors dels comptes de balanç del subgrup 46 Deutors i creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics que no detallen, per conceptes, el procés de gestió dels recursos administrats ni les obligacions derivades de la gestió que formen part de l'Estat d'evolució i situació dels recursos administrats per compte d'altres ens públics.

El Reglament d'organització i funcionament de BASE, en l'article 25, estableix que, a més del Compte general, BASE ha de retre el Compte de gestió de la recaptació de recursos d'altres ens públics (d'ara endavant Compte de recaptació) integrat pels estats següents:

- Compte anual en voluntària dels conceptes subjectes a bestreta
- Compte anual en voluntària de la resta de conceptes
- Compte anual d'executiva

El Compte de recaptació ha d'incloure, per conceptes, els càrrecs inicials, les baixes, els ingressos i el pendent de cobrament al final de l'exercici, per a cada un dels ajuntaments que tinguin delegada la gestió i/o recaptació a BASE.

De la revisió del compliment de l'article 25 del Reglament d'organització i funcionament de BASE destaquen els incompliments següents:

- BASE no va aprovar el Compte de recaptació de l'exercici 2004, la qual cosa està en contradicció amb l'article 25 del Reglament que diu que s'ha de retre l'esmentat Compte.
- El Compte de recaptació de l'exercici 2004, que comprèn el període des del 13 de desembre de 2003 fins al 17 de desembre de 2004, no s'ajusta a l'àmbit temporal de l'exercici comptable que estableixen els articles 163 i 202 de Reial decret legislatiu 2/2004, que és l'any natural que va des de l'1 de gener fins al 31 de desembre.

2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La Liquidació pressupostària de BASE de l'exercici 2004 és la següent:

BASE – 2004					
Liquidació pressupostària – Exercici 2004					
Capítols d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Pendent cobrament
1. Impostos directes	-	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-
3. Taxes i altres ingressos	6.336.939,66	-	6.336.939,66	7.329.837,91	185.764,83
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	310.000,00	-	310.000,00	291.258,90	2.284,28
6. Alienació inversions reals	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-
8. Variació actius financers	6,00	1.179.604,07	1.179.610,07	-	-
9. Variació passius financers	-	-	-	-	-
Total ingressos	6.646.945,66	1.179.604,07	7.826.549,73	7.621.096,81	188.049,11
Capítols de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
1. Remuneració personal	4.732.239,66	293.828,69	5.026.068,35	4.941.819,44	317.452,29
2. Compres béns i serveis	1.496.200,00	275.187,03	1.771.387,03	1.602.063,07	-
3. Interessos	130.000,00	(50.000,00)	80.000,00	78.702,78	-
4. Transferències corrents	8.500,00	(7.000,00)	1.500,00	981,60	-
6. Inversions reals	280.000,00	667.588,35	947.588,35	430.201,60	-
7. Transferències capital	-	-	-	-	-
8. Variació actius financers	6,00	-	6,00	-	-
9. Variació passius financers	-	-	-	-	-
Total despeses	6.646.945,66	1.179.604,07	7.826.549,73	7.053.768,49	317.452,29

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2004.

2.2.1. Pressupost inicial

El Ple de la Diputació de Tarragona va aprovar inicialment el pressupost de BASE el 4 de desembre de 2003, juntament amb el pressupost de la corporació i dels seus organismes autònoms. Aquesta aprovació inicial es va publicar en el BOP l'11 de desembre de 2003.

Atès que durant el termini d'exposició pública no es van presentar al·legacions ni reclamacions, el pressupost inicial es va considerar aprovat amb caràcter definitiu, i es va publicar, resumit per capítols, en el BOP de data 23 de gener de 2004.

De la fiscalització realitzada en l'expedient d'aprovació del pressupost destaquen les incidències següents:

- L'article 18.2 del Reial decret 500/1990 estableix que el pressupost dels organismes autònoms, proposat per l'òrgan competent ha de ser tramès a l'entitat local de la qual depenen abans del 15 de setembre de cada any.

El President i el Consell d'Administració de BASE van emetre dictamen favorable sobre l'avantprojecte de pressupost de BASE i el van trametre a la Diputació, per la seva integració en el pressupost general el 24 de novembre de 2003, data posterior a la legalment establerta.

- L'article 20.2 i 5 del Reial decret 500/1990 estableix que l'aprovació definitiva del pressupost general de la corporació ha de realitzar-se abans del 31 de desembre de l'any anterior a l'exercici que s'ha d'aplicar, i que el pressupost entrarà en vigor un cop publicada l'aprovació definitiva en el BOP.

L'aprovació definitiva del pressupost de la corporació va ser el 31 de desembre de 2003 i la seva publicació en el BOP, i per tant la entrada en vigor, va ser el 23 de gener de 2004.

Des de l'1 de gener de 2004 al 23 de gener de 2004 el pressupost en vigor va ser, segons estableix l'article 21 del Reial decret 500/1990, el pressupost prorrogat de l'exercici 2003.

- L'article 20.4 estableix que un cop aprovat definitivament el pressupost se'n trametrà còpia a la corresponent comunitat autònoma i a l'Estat.

La tramesa a la Delegació Territorial del Govern de la Generalitat de Catalunya, a la Delegació d'Economia i Hisenda i a la Subdelegació del Govern, es va realitzar en data 29 de desembre de 2003, abans de l'aprovació definitiva del pressupost.

2.2.2. Modificacions pressupostàries

En el pressupost de l'exercici 2004 s'han realitzat quatre modificacions pressupostàries, una incorporació de romanents i tres suplementes de crèdit, per un total de 1.179.604,07 €, que suposa un 17,7% del pressupost inicial.

El detall de les modificacions per concepte i capítol és el següent:

BASE – 2004							
Modificació de crèdits de l'exercici 2004 per tipus de modificació i capítols							
	Crèdits extraor- dinaris	Suplements de crèdits	Amplia- cions de crèdit	Incorporació de romanents de crèdit	Baixes per anul·lacions	Trans- ferències de crèdit	Total modifi- cacions
Despeses de personal	-	43.828,69	-	250.000,00	-	-	293.828,69
Béns corrents i serveis	-	258.000,00	-	27.187,03	(10.000,00)	-	275.187,03
Despeses financeres	-	-	-	-	(50.000,00)	-	(50.000,00)
Transferències corrents	-	-	-	-	(7.000,00)	-	(7.000,00)
Inversions reals	-	400.000,00	-	267.588,35	-	-	667.588,35
Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
Var. d'actius financers	-	-	-	-	-	-	-
Var. de passius financers	-	-	-	-	-	-	-
Total modificacions	-	701.828,69	-	544.775,38	(67.000,00)	-	1.179.604,07

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2004.

Del total de modificacions de crèdits, un 56,6% van ser per incrementar les partides d'inversió per l'arranjament de les oficines d'atenció al públic de BASE i per a la compra de material informàtic. Les partides de despeses de personal van representar un 24,9% del total de modificacions i es van aplicar, fonamentalment, al pagament del premi de productivitat de l'exercici 2003.

- Modificacions de crèdit per incorporació de romanents:

Durant l'exercici 2004 BASE va aprovar un únic expedient d'incorporació de romanents per 544.775,38 €, mitjançant Decret de Presidència de BASE de 25 de febrer de 2004 i del president de la Diputació de Tarragona de 27 de febrer de 2004.

D'acord amb la informació facilitada per BASE el finançament de la incorporació de romanents s'ha efectuat mitjançant el Romanent líquid de tresoreria, d'acord amb el que preveu l'article 48.2 del Reial decret 500/1990.

S'ha verificat que en la data d'aprovació de la incorporació estava íntegrament pendent d'utilitzar el Romanent líquid de tresoreria de 2003, amb recursos suficients per a la incorporació de romanents.

De la fiscalització de l'expedient d'incorporació de romanents destaquen les incidències següents:

- El Decret d'aprovació de la Incorporació de romanents no detalla quines són les partides a incorporar.
- L'expedient no inclou la següent documentació establerta en la base 16 de les Bases d'execució del pressupost (BEP) número 16 "normes de general tramitació de les modificacions de crèdit":
 - Proposta de modificació del cap de servei o del diputat delegat
 - Memòria raonada de les variacions en la qual s'especifiqui la destinació i el contingut de la dotació plantejada
 - Justificació de la necessitat i urgència de la tramitació
 - Finançament proposat
 - Tramesa de la proposta a la Intervenció

Així mateix, en l'expedient no consta la procedència dels romanents a incorporar, tal com estableix l'article 47 del Reial decret 500/1990.

- La incorporació de romanents es va comptabilitzar l'1 de gener de 2004, abans de la seva aprovació, que va ser el 27 de febrer de 2004.
- Suplements de crèdit

El detall dels tres expedients de suplement de crèdit tramitats durant l'exercici 2004 és el següent:

- Suplement de crèdit per la modificació de la plantilla per la creació d'una plaça de tècnic de l'administració general, grup A, finançat amb romanent líquid de tresoreria per 43.828,69€. Va ser aprovat per acord de Ple de la Diputació de data 18 de maig de 2004.
- Suplement de crèdit per a l'adequació dels locals on presta els serveis BASE i adquisicions d'equips d'informàtica, finançat amb romanent líquid de tresoreria per 365.000,00€. Va ser aprovat per acord de Ple de la Diputació de data 4 de juny de 2004.
- Suplement de crèdit finançat amb romanent líquid de tresoreria per 226.000,00€ i amb baixes per anul·lació per 67.000,00€. Va ser aprovat per Acord de Ple de la Diputació de data 29 d'octubre de 2004.

Els expedients de suplement de crèdit han estat degudament aprovats pel Ple de la Diputació i fiscalitzats per l'interventor. No obstant això, en els expedients no consta la següent documentació regulada en la base 17 de les BEP "Tramitació de les modificacions de crèdit d'aprovació pel Ple":

- Dictamen de la Comissió Informativa d'Hisenda i Economia de la Diputació sobre la modificació de crèdit a aprovar pel Ple.
- Constància de la publicació en el BOP de l'aprovació definitiva de la modificació de crèdit resumida per capítols, tal com estableix l'article 20.3 del Reial decret 500/1990.
- Constància de la tramesa de la modificació definitivament aprovada a la Generalitat i a l'Administració de l'Estat.

2.2.3. Liquidació del pressupost de despeses

L'estat de la liquidació del pressupost de despeses de BASE corresponent a l'exercici 2004, és el següent:

BASE – 2004					
Liquidació del pressupost de despeses – Exercici 2004					
Capítols	Pressupost inicial	Modificació	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
1. Despeses personal	4.732.239,66	293.828,69	5.026.068,35	4.941.819,44	317.452,29
2. Compra béns i serveis	1.496.200,00	275.187,03	1.771.387,03	1.602.063,07	-
3. Despeses financeres	130.000,00	(50.000,00)	80.000,00	78.702,78	-
4. Transferències corrents	8.500,00	(7.000,00)	1.500,00	981,60	-
5. Inversions reals	280.000,00	667.588,35	947.588,35	430.201,60	-
6. Transferències capital	-	-	-	-	-
7. Variació actius financers	6,00	-	6,00	-	-
8. Variació passius financers	-	-	-	-	-
Total despeses	6.646.945,66	1.179.604,07	7.826.549,73	7.053.768,49	317.452,29

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2004.

L'import de les obligacions reconegudes total és de 7.053.768,49€, de les quals el 70,0% són despeses de personal i el 22,7% són despeses de funcionament, compra de béns i serveis.

El nivell d'execució global se situa en un 90,0%, amb percentatges superiors a aquest en tots els capítols llevat el d'inversions reals que és del 45,4%. Això és degut al fet que gran part de les inversions corresponen a obres de millores en els locals de BASE, que a 31 de desembre de 2004 encara no havien finalitzat.

2.2.3.1. *Despeses de personal*

Les despeses de personal constitueixen el capítol més important en relació al volum de despesa, amb un percentatge d'obligacions reconegudes del 70,0% del total.

El detall de les despeses de personal, desglossades per concepte, és el següent:

BASE – 2004					
Pressupost de despeses – Despeses de personal – Exercici 2004					
Concepte	Pressupost inicial	Modificació	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent
Retribucions als funcionaris	377.952,82	33.714,38	411.667,20	402.911,40	0,00
Retribucions al personal laboral fix	2.139.918,91	0,00	2.139.918,91	2.139.914,48	0,00
Retribucions al personal laboral temporal	775.796,12	0,00	775.796,12	767.588,66	0,00
Premi de productivitat	240.000,00	250.000,00	490.000,00	461.472,88	240.000,00
Seguretat Social	1.075.571,81	10.114,31	1.085.686,12	1.058.470,84	77.452,29
Formació	36.000,00	0,00	36.000,00	7.766,50	0,00
Acció social	30.000,00	0,00	30.000,00	41.061,84	0,00
Assegurances del personal	57.000,00	0,00	57.000,00	62.632,84	0,00
Total	4.732.239,66	293.828,69	5.026.068,35	4.941.819,44	317.452,29

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2004.

L'increment de la despesa de personal durant l'exercici 2004 ha estat significatiu. El conjunt del capítol ha experimentat un augment del 15,8% respecte de l'exercici anterior. Això és degut principalment a dos factors:

- Per una banda, a l'increment de la plantilla, que va passar de 136 a 149 treballadors al llarg de l'exercici 2004.
- Per un altra, a la comptabilització en el pressupost de l'exercici 2004 de les despeses per incentius al personal corresponents als exercicis 2003 i 2004.

La plantilla de personal de BASE per a l'exercici 2004 va ser aprovada inicialment pel Ple de la Diputació de Tarragona el 4 de desembre de 2003, juntament amb el pressupost de la corporació i dels seus organismes autònoms, i es va publicar en el BOP el 23 de gener de 2004.

La Relació de llocs de treball, aprovada per Ple de la Diputació el 4 de desembre de 2003 i publicada en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC) el 14 de gener de 2004 i en el BOP el 10 de gener de 2004, no s'ajusta al que regulen els articles 29 i 30 del Decret 214/1990 sobre el Reglament de personal al servei de les entitats locals, ja que no inclou al personal laboral al servei de BASE ni recull les dades mínimes a detallar.

L'Oferta pública d'ocupació va ser aprovada per la Comissió de Govern de la Diputació el 5 de març de 2004, i publicada en el DOGC el 22 de març de 2004 i en el BOP el 13 de març de 2004.

L'evolució del nombre de treballadors empleats per BASE en l'exercici 2004 ha estat la següent:

BASE – 2004				
Detall del personal de BASE a 31.12.2003 i 31.12.2004 i Moviments de 2004				
	Places a 31.12.2003	Altes	Baixes	Places a 31.12.2004
Personal funcionari	9	1	1	9
Personal laboral fix	87	12	1	98
Personal laboral temporal	40	19	17	42
Total	136	32	19	149

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Departament de recursos humans de BASE.

La plantilla de BASE es compon principalment de personal laboral fix, que suposa el 65,7% del total. A final de l'exercici 2004 hi havia nou funcionaris que ocupaven, fonamentalment, els càrrecs de responsabilitat tals com els de director i els de caps de Departament.

El 28,2% de la plantilla de BASE és personal laboral temporal, BASE ha justificat el grau de temporalitat amb els arguments següents:

- Part dels llocs de treball es creen inicialment com a temporals; a mesura que es van consolidant les necessitats, el lloc de treball passa a fix. Aquest és el cas de les dotze altes de personal laboral fix de l'exercici 2004.
- El gener de 2005 es va obrir l'oficina de recaptació de multes. Aquest nou servei es va cobrir amb personal temporal contractat l'exercici 2004.
- Per últim, la contractació temporal de deu persones durant els mesos de la campanya de la declaració de l'Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF).

Des de fa uns anys BASE té signat un Conveni de col·laboració amb la Delegació d'Hisenda per realitzar tasques de suport en la confecció de les declaracions de renda, des del mes de maig fins a finals del mes de juny, en nou de les oficines de BASE obertes al públic. El cost de les deu persones contractades temporalment per prestar aquest servei, que ascendeix anualment a 24.000 €, és assumit per BASE, sense contraprestació monetària per part d'Hisenda.

A continuació s'analitzen les despeses de personal més significatives, posant de manifest les incidències detectades en la fiscalització:

a) Retribucions al personal

Les retribucions del personal laboral estan fixades en el III Conveni col·lectiu del personal laboral de BASE - Gestió d'Ingressos Locals 2002-2003, prorrogat tàcitament per a l'exercici 2004.

Les consideracions relatives a l'anàlisi de les retribucions dels funcionaris i del personal laboral són les següents:

- La despesa per retribucions al personal s'ha incrementat un 11,4% respecte de l'exercici anterior. L'increment és degut a l'augment de la plantilla que, com es pot observar en el quadre anterior, ascendeix a tretze treballadors més respecte de l'any 2003 i que ve motivada per la creació del nou servei de recaptació de multes.

La Llei de pressupostos de l'Estat per a l'exercici 2004 estableix que l'increment de les retribucions al personal ha de ser d'un 2,0%. Segons taules salarials de BASE l'increment de les retribucions de l'exercici ha estat d'un 2,7% per a tots els conceptes, és a dir, un 0,7% per sobre del que s'estableix en la Llei. Aquest increment es recull en les nòmines sota el concepte de "productivitat adequació".

- Segons l'article 19 de la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2004, l'import de les pagues extraordinàries del personal funcionari s'ha de correspondre amb l'import d'una mensualitat de sou i triennis més un 40,0% del complement de destinació. Per al personal laboral no s'estableix cap limitació respecte de la configuració de les pagues extraordinàries, sinó que s'estableix un límit global d'increment en el total de retribucions del 2,0%. En el càlcul realitzat s'ha observat que les pagues extraordinàries, tant dels funcionaris com dels laborals, estan compostes pel sou i triennis, més el 100% dels complements. Així, doncs, no s'està complint la normativa vigent quant a les retribucions per pagues extraordinàries per als funcionaris.

b) Premi de productivitat

Segons la liquidació del pressupost, en l'exercici 2004 s'han imputat les despeses del premi de productivitat dels exercicis 2003 i 2004, segons el detall següent:

Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Premi de productivitat exercici 2004	240.000,00	-
Premi de productivitat exercici 2003	221.472,88	221.472,88
Total	461.472,88	221.472,88

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2004.

Segons l'article 6è dels estatuts de BASE correspon al Consell d'Administració, o Consell Rector, l'aprovació del sistema d'incentius al personal. L'acord del Consell Rector de data 21 de març de 2005 va aprovar l'import del premi de productivitat de l'exercici 2004, i va facultar el President per fer-ne la distribució individualitzada entre el personal.

La comptabilització del reconeixement de l'obligació de la despesa del premi de productivitat de l'exercici 2004 s'ha de realitzar en el moment en què es fa l'acte administratiu d'aprovació del premi, d'acord amb el que estableix la secció 1a del capítol III referent a l'execució del pressupost de despeses del Reial decret 500/1990.

Tal com es descriu en el paràgraf anterior, l'aprovació de l'import del premi de productivitat de 2004 i la seva distribució individualitzada es va realitzar l'exercici 2005. Per tant, la comptabilització del reconeixement de l'obligació s'hauria d'haver fet en el pressupost de l'exercici 2005, i no en el de 2004.

Durant l'exercici 2004 el personal de BASE no ha fet hores extraordinàries.

c) Seguretat Social

L'import de les obligacions reconegudes durant l'exercici 2004 per aquest concepte ascendeix a 1.058.470,84 €.

Segons la normativa vigent, en aquest concepte pressupostari s'haurien d'incloure les aportacions de les entitats locals als règims de la Seguretat Social del personal al seu servei.

BASE va incloure dins aquest concepte les despeses següents:

- Les despeses de Seguretat Social a càrrec de l'empresa del personal laboral de tretze mensualitats, des del mes de desembre de 2003 al mes de desembre de 2004.
- Les despeses de Seguretat Social total, a càrrec de l'empresa i del funcionari, del personal funcionari de dotze mensualitats, des del mes de desembre de 2003 al mes de novembre de 2004.

Per ajustar la despesa comptabilitzada per BASE a la despesa que s'hauria de comptabilitzar segons la normativa vigent, s'ha de reduir l'excés de despesa de la Seguretat Social del personal laboral en 68.335,00 €, i de la Seguretat Social dels funcionaris en 14.306,00 €.

Les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre de 2004 corresponen a la Seguretat Social del personal laboral a càrrec de l'organisme, del mes de desembre de 2004.

d) Assegurances del personal

El detall de les obligacions reconegudes és el següent:

Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Aportació al Pla de pensions	50.997,12	50.997,12
Assegurances del personal	11.635,72	11.635,72
Total	62.632,84	62.632,84

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2004.

El Conveni col·lectiu de BASE regula l'existència d'un Pla de pensions per als treballadors de l'entitat. L'import comptabilitzat com a aportació va ser de 50.997,12€. Aquest Pla de pensions es regeix pel Reglament del Pla de pensions signat entre la Diputació de Tarragona i el col·lectiu de treballadors a 31 de març de 2000.

Dins el concepte d'assegurances del personal s'han aplicat les despeses corresponents a la pòlissa de cobertura d'accidents a col·lectius contractada amb la Mutua General de Seguros de 5.646,53€, i a les despeses per les revisions mèdiques del personal de BASE que realitza Reddis-Unión Mutual per 5.989,19€.

e) Acció Social

El Conveni col·lectiu estableix l'existència d'un Fons social amb la finalitat de cobrir determinades eventualitats dels treballadors. És d'aplicació al personal de BASE actiu i jubilat. Les despeses imputades al Fons social durant l'exercici 2004 han ascendit a 41.061,84€.

La fiscalització realitzada, consistent en la verificació que els imports satisfets per aquest concepte han estat aprovats per l'òrgan competent, ha donat un resultat satisfactori.

2.2.3.2. Compra de béns i serveis

El detall de les despeses de béns i serveis, desglossat per conceptes, és el següent:

BASE – 2004					
Pressupost de despeses – Despeses de béns i serveis – Exercici 2004					
Concepte	Pressupost inicial	Modificació	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
Despeses en lloguers d'oficines	78.000,00	5.000,00	83.000,00	95.730,97	0,00
Manteniment i conservació	165.000,00	29.785,50	194.785,50	157.744,09	0,00
Material, consums, comunicacions i altres	1.146.200,00	245.401,53	1.391.601,53	1.254.297,74	0,00
Dietes al personal i assegurances vehicles	107.000,00	(5.000,00)	102.000,00	94.290,27	0,00
Total	1.496.200,00	275.187,03	1.771.387,03	1.602.063,07	0,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2004.

Les obligacions reconegudes en l'exercici 2004 per compres de béns i serveis ascendeixen a 1.602.063,07 € i corresponen a un 22,7 % del total de despesa de l'exercici.

a) Despeses en lloguers d'oficines

Per tal de prestar els seus serveis, BASE disposava al tancament de l'exercici 2004, de vint-i-tres oficines distribuïdes per la província de Tarragona.

El total de les vint-i-tres oficines es distribueixen en vint-i-cinc locals, dels quals nou són de propietat i dotze corresponen a contractes de lloguer. Addicionalment, existeixen quatre oficines que estan ubicades en edificis d'ajuntaments. Per aquestes oficines, BASE no paga contraprestació de cap mena.

De la revisió de les despeses dels contractes de lloguer destaquen les incidències següents:

- Dues de les oficines que componen la xarxa de BASE estan ubicades en locals sense contractes en vigor a l'exercici 2004. La vigència d'un dels contractes va ser des de l'1 de maig de 1997 fins al 30 d'abril de 2002, i des de l'1 de gener de 1997 fins al 31 de desembre de 2001, en l'altre.
- Dels 95.730,97 € de despeses de lloguer d'oficines de l'exercici 2004, 1.322,00 € són la fiança del contracte del nou local a Torredembarra, que s'hauria d'haver comptabilitzat en l'actiu del balanç, en el compte 540 Fiances i dipòsits constituïts.

b) Manteniment i conservació

El detall de les despeses de manteniment i conservació és el següent:

BASE – 2004					
Capítol 2 – Despeses de béns i serveis – Exercici 2004					
Detall de les despeses de manteniment i conservació					
Concepte	Pressupost inicial	Modificació	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
Manteniment i conservació informàtica	75.000,00	23.480,93	98.480,93	103.114,59	0,00
Conservació de locals	68.000,00	3.304,57	71.304,57	27.546,07	0,00
Manteniment maquinària	22.000,00	3.000,00	25.000,00	27.083,43	0,00
Total	165.000,00	29.785,50	194.785,50	157.744,09	0,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2004.

Del total de despeses d'aquest capítol, les més importants pel seu import, 103.114,59 €, són les de manteniment i conservació dels equips d'informàtica.

La despesa més important de conservació de locals correspon a les obres realitzades a l'oficina de la Sènia, de 19.161,30€, que no es van considerar inversions, perquè l'oficina no era propietat de BASE.

Quant a les despeses per manteniment de maquinària, aquestes corresponen als serveis de manteniment dels aparells de climatització de les diferents oficines i de les màquines fotocopiadores.

S'han fiscalitzat les despeses de manteniment i conservació sense incidències.

c) Material, consums, comunicacions i altres.

El detall de les despeses de material, consums, comunicacions i altres, ordenades per imports, és el següent:

BASE – 2004					
Capítol 2 – Despeses de béns i serveis – Exercici 2004					
Detall de les despeses de material, consum, comunicacions i altres					
Concepte	Pressupost inicial	Modificació	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
Comunicacions postals	200.000,00	100.000,00	300.000,00	272.717,98	0,00
Estudis i treballs tècnics	220.000,00	102.723,76	322.723,76	242.540,26	0,00
Comunicacions telefòniques	170.000,00	0,00	170.000,00	150.544,02	0,00
Despeses especials de funcionament	50.000,00	4.126,24	54.126,24	117.004,62	0,00
Despeses bancàries	135.000,00	0,00	135.000,00	100.299,63	0,00
Material d'oficina ordinari	70.000,00	13.394,97	83.394,97	93.842,47	0,00
Neteja i condicionament	79.000,00	2.973,76	81.973,76	69.959,63	0,00
Subministrament documents personalitzat	84.000,00	0,00	84.000,00	57.398,37	0,00
Energia elèctrica	45.000,00	0,00	45.000,00	36.823,95	0,00
Suport informàtic	12.000,00	25.787,80	37.787,80	33.459,23	0,00
Atencions protocol·làries i representatives	15.000,00	0,00	15.000,00	23.320,97	0,00
Publicitat i propaganda	25.000,00	(5.000,00)	20.000,00	20.431,86	0,00
Tributs	13.000,00	0,00	13.000,00	11.977,92	0,00
Assegurances	11.500,00	0,00	11.500,00	10.030,87	0,00
Premsa, llibres, etc.	8.000,00	395,00	8.395,00	8.209,50	0,00
Aigua	2.700,00	1.000,00	3.700,00	4.479,37	0,00
Jurídics	6.000,00	0,00	6.000,00	1.257,09	0,00
Total	1.146.200,00	245.401,53	1.391.601,53	1.254.297,74	0,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2004.

A continuació s'analitzen els conceptes més significatius, posant de manifest les incidències trobades en la fiscalització:

Comunicacions postals

És la partida més significativa del capítol i inclou les despeses de les remeses de correu que es deriven de la gestió diària de BASE atès que, en compliment de la normativa, els rebuts dels tributs gestionats en via voluntària s'envien per correu, i les notificacions en via executiva es fan a través de correu certificat.

De l'anàlisi de les obligacions reconegudes per aquest concepte s'ha observat que manca la comptabilització de la factura de la Sociedad Estatal de Correos y Telégrafos SA, corresponent als consums postals del mes d'octubre de 2004 que ascendeix a 37.573,32 €, comptabilitzada el gener de 2005.

Estudis i treballs tècnics

Aquest epígraf correspon, principalment, a les despeses facturades per l'empresa Urproven, SA, en referència als treballs d'assistència i gestió cadastral als municipis.

El Consell d'Administració de BASE va adjudicar en data 23 d'abril de 2003 la realització dels treballs de camp i gestió cadastral de béns immobles urbans. Les obligacions reconegudes derivades d'aquest contracte van ser de 199.302,43 €, i representen el 82,2% del total de despesa de la partida.

Comunicacions telefòniques

Aquest epígraf correspon a les despeses de telefonia de la seu central i de les vint-i-tres oficines, la major part de les quals, 136.153,67 €, un 90,4% del total, corresponen a consums de telèfons d'aparells fixos.

Despeses especials de funcionament

Aquesta partida inclou totes aquelles despeses que es deriven del funcionament diari de les oficines i que no s'engloben en cap dels altres conceptes. S'inclouen aquí despeses d'impremta, compra d'agendes, calendaris, edicions de publicacions promocionals i d'informes i altres despeses.

Despeses bancàries

En aquest epígraf es comptabilitzen les despeses de les operacions bancàries de BASE, fonamentalment de la gestió pel cobrament dels rebuts.

Material d'oficina ordinari

En aquest concepte es registren les despeses per compra de material divers de papereria, recanvis d'impressores i consumibles diversos d'informàtica per a cada una de les oficines de BASE.

Energia elèctrica

Aquest epígraf correspon a les despeses de consum elèctric dels diferents locals que configuren la xarxa d'oficines de BASE.

Atencions protocol·làries representatives

En aquesta partida es comptabilitzen les despeses corresponents als diferents actes socials, principalment àpats, realitzats pel personal de BASE.

S'ha seleccionat una mostra de dotze despeses, d'entre les de major import, que representen un 33,2% del total. La fiscalització realitzada ha posat de manifest la manca de la motivació de la despesa en la documentació suport, la qual cosa impedeix comprovar que sigui despesa realment relacionada amb l'activitat de BASE.

Assegurances

BASE té contractada una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil, amb la companyia Zurich, per un import màxim de 601.012,10€ per sinistre i any. Addicionalment, té contractada, amb la mateixa companyia, una pòlissa d'assegurança dels diferents locals que configuren la xarxa d'oficines de BASE, per tal de cobrir els sinistres corresponents a incendis, robatoris i desperfectes que es puguin produir. L'import de l'assegurat ascendeix a un total de 1.326.734,22€ per al continent i 1.239.587,47€ per al contingut. Aquest imports cobreixen suficientment els riscos potencials de l'organisme.

d) Dietes al personal i assegurances de vehicles

La normativa vigent estableix que en l'article 23, Indemnitzacions per raó del servei, del pressupost de despeses es comptabilitzaran les indemnitzacions per a rescabalar les despeses derivades de les comissions de servei als càrrecs electes, funcionaris, personal laboral, etc. També s'imputen les indemnitzacions per assistència a tribunals, òrgans col·legiats, reunions, etc.

El president, el vicepresident i els membres del Consell d'Administració no han cobrat cap quantitat, a càrrec del pressupost de BASE, en concepte d'indemnitzacions per assistència a òrgans col·legiats o a reunions.

Dins l'article 23 del pressupost de despeses BASE ha registrat les despeses següents:

BASE – 2004					
Capítol 2 – Exercici 2004					
Detall de les despeses dietes al personal i assegurança de vehicles					
Concepte	Pressupost inicial	Modificació	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
Dietes i desplaçament del personal	90.000,00	-	90.000,00	83.200,77	-
Despeses d'assegurances de vehicles	17.000,00	(5.000,00)	12.000,00	11.089,50	-
Total	107.000,00	(5.000,00)	102.000,00	94.290,27	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2004.

Dietes i desplaçament del personal

Per l'activitat pròpia de BASE les despeses de quilometratge són les més importants quant a import. Durant l'exercici 2004 el preu del quilometratge era de 0,24 €/km.

Despeses d'assegurances de vehicles

BASE té contractada una pòlissa d'assegurança amb la companyia Winterthur per fer front als possibles danys als vehicles utilitzats en els desplaçaments al servei de BASE que són de propietat del seu personal.

Com es pot observar en la Liquidació pressupostària del capítol 2 de despeses, Compra de béns i serveis, el saldo pendent de pagament a final d'exercici és zero. Això és degut al fet que BASE, a final d'any, ha traspasat el saldo pendent de pagament, que ascendeix a 127.393,52€, del compte 410, Creditors per pagaments ordenats, exercici corrent, al compte 5541, Ingressos pendents d'aplicació, d'entitats col·laboradores. Aquesta forma d'operar distorsiona la informació comptable dels saldos de l'organisme, ja que:

- En la Liquidació del pressupost no es reflecteixen els saldos pendents de pagament a finals de l'exercici.
- En la comptabilitat financera, els saldos pendents de pagament per compres de béns i serveis queden incorrectament classificats en el compte 5541, Ingressos pendents d'aplicació, d'entitats col·laboradores, quan haurien d'aparèixer en el compte 410, Creditors per pagaments ordenats, exercici corrent.

A partir de la fiscalització realitzada es conclou que, per mostrar la imatge fidel dels comptes, s'han de reclassificar els 127.393,52€, pendents de pagament a 31 de desembre de 2004, del compte 5541 al compte 410.

2.2.3.3. *Despeses financeres*

La Liquidació del pressupost de despeses financeres és la següent:

BASE – 2004					
Pressupost de despeses – Despeses financeres – Exercici 2004					
Concepte	Pressupost inicial	Modificació	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
Interessos compte tresoreria	130.000,00	(50.000,00)	80.000,00	78.702,78	0,00
Total	130.000,00	(50.000,00)	80.000,00	78.702,78	0,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2004.

Les despeses financeres són els interessos corresponents a les pòlisses de crèdit que BASE manté amb diferents entitats bancàries segons el detall següent:

Entitat bancària	Límit	Venciment
"la Caixa"	3.500.000	31.12.2004
BBVA	7.500.000	31.12.2004
BSCH	6.500.000	31.12.2004
Caixa Tarragona	2.500.000	31.12.2004

Imports en euros.

Els interessos ascendeixen a 78.702,78 €, quantitat que es considera raonable, tenint en compte el saldo mitjà dels crèdits disposats i els tipus d'interès aplicats.

2.2.3.4. *Inversions reals*

El detall del capítol d'inversions reals, desglossat per conceptes, per a l'exercici 2004 és el següent:

BASE – 2004					
Pressupost de despeses – Inversions reals – Exercici 2004					
Concepte	Pressupost inicial	Modificació	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
Adquisició equip. informàtic	170.000,00	157.332,44	327.332,44	265.030,12	0,00
Arranjament oficines base	60.000,00	342.374,48	402.374,48	99.006,07	0,00
Altres material inventariable	30.000,00	77.647,74	107.647,74	41.135,70	0,00
Mobiliari i estris oficines	20.000,00	90.233,69	110.233,69	25.029,71	0,00
Total	280.000,00	667.588,35	947.588,35	430.201,60	0,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2004.

Les obligacions reconegudes en l'exercici 2004 d'inversions ascendeixen a 430.201,60 € i corresponen a un 6,1% del total de despesa de l'exercici.

Per finançar les inversions realitzades en l'exercici 2004, BASE ha utilitzat els seus recursos propis, i no ha accedit al finançament via subvencions o préstecs.

Com es pot observar en el quadre anterior, la major part de les inversions de l'exercici corresponen a equips informàtics i a l'arranjament de les oficines de BASE. En particular, les despeses més significatives corresponen a l'adquisició de l'equip informàtic i a la reforma de les instal·lacions de les noves oficines destinades a la gestió de multes, que ascendeixen a 86.263,34 € i 91.582,07 €, respectivament.

El pressupost definitiu de l'exercici 2004 va ser de 947.588,35 €, previsió que resulta executada només en un 45,4%. Durant l'exercici següent, 2005, s'incorporaren romanents de crèdit per 503.373,75 €, corresponents a despeses aprovades en l'exercici 2004. La major part de les incorporacions corresponen a despeses de millores en els locals de BASE, com per exemple obres de millora, climatització, mobiliari i instal·lacions informàtiques, que es van realitzar en l'exercici 2005.

Com es pot observar el pendent de pagament, a final d'exercici, del capítol 6 de despeses, Inversions reals, és zero. Això és degut al fet que BASE, a final d'any, ha traspassat el saldo pendent de pagament, que ascendeix a 208.942,39 €, del compte 410, Creditors per pagaments ordenats, pressupost corrent, al compte 5541, Ingressos pendents d'aplicació, d'entitats col·laboradores. Com ja s'ha posat de manifest al tractar la liquidació del capítol 2 de despeses, aquesta forma d'operar distorsiona la informació comptable dels saldos de l'organisme

A partir de la fiscalització realitzada es conclou que, per mostrar la imatge fidel dels comptes, s'han de reclassificar els 208.942,39 €, pendents de pagament a 31 de desembre de 2004, del compte 5541 al compte 410.

2.2.3.5. *Bestretes atorgades al personal*

L'Ordre de 13 de setembre de 1989 per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals regula que dins el capítol 8, Actius financers, i més concretament, dins el concepte 830 s'han de comptabilitzar les bestretes i els préstecs concedits al personal.

BASE no recull pressupostàriament les bestretes concedides al seu personal. Per aquest motiu el capítol 8 del pressupost de despeses no ha tingut moviment durant l'exercici.

Pel que fa a l'exercici 2004 l'import de les bestretes atorgades, de 38.880 €, s'haurien d'haver registrat en el pressupost de despeses, i les retornades pel personal, de 49.710,56 €, s'haurien d'haver registrat dins el pressupost d'ingressos.

2.2.4. **Liquidació del pressupost d'ingressos**

L'estat de la liquidació del pressupost d'ingressos de BASE corresponent a l'exercici 2004, és el següent:

BASE – 2004					
Liquidació del pressupost d'ingressos – Exercici 2004					
Capítols	Pressupost inicial	Modificació	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Pendent cobrament
1. Impostos directes	-	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-
3. Taxes i altres ingressos	6.336.939,66	-	6.336.939,66	7.329.837,91	185.764,83
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	310.000,00	-	310.000,00	291.258,90	2.284,28
6. Alienació inversions reals	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-
8. Variació actius financers	6,00	1.179.604,07	1.179.610,07	-	-
9. Variació passius financers	-	-	-	-	-
Total ingressos	6.646.945,66	1.179.604,07	7.826.549,73	7.621.096,81	188.049,11

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2004.

Com ja s'ha posat de manifest al llarg de l'Informe, BASE és un organisme creat per prestar els serveis de gestió i recaptació dels recursos dels ens públics locals de la província de Tarragona. Per aquest motiu, els seus ingressos són, fonamentalment, taxes per prestació de serveis, capítol 3, i ingressos patrimonials corresponents als interessos del seu excedent de tresoreria, capítol 5.

2.2.4.1. Taxes i altres ingressos

El detall del capítol 3, Taxes i altres ingressos, és el següent:

BASE – 2004					
Pressupost d'ingressos					
Capítol 3. Taxes i altres ingressos – Exercici 2004					
Concepte	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Cobraments	Pendent cobrament
Taxa per la gestió i recaptació - voluntària	4.443.839,66	4.443.839,66	4.657.745,19	4.657.745,19	-
Taxa per la gestió i recaptació - executiva	1.525.000,00	1.525.000,00	2.062.471,25	2.062.471,25	-
Taxa gestió altres entitats	1.500,00	1.500,00	-	-	-
Taxa per acreditació de pagaments	30.000,00	30.000,00	32.044,96	30.462,76	1.582,20
Taxa per inspecció	120.000,00	120.000,00	260.413,43	260.413,43	-
Taxa per costes de procediments	60.000,00	60.000,00	123.650,16	123.650,16	-
Taxes per treballs de gestió cadastral	150.000,00	150.000,00	112.270,17	-	112.270,17
Ingressos canvi titularitat	600,00	600,00	-	-	-
Ingressos no previstos	6.000,00	6.000,00	81.242,75	9.330,29	71.912,46
Total	6.336.939,66	6.336.939,66	7.329.837,91	7.144.073,08	185.764,83

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2004.

La Diputació de Tarragona va aprovar les següents ordenances fiscals que afecten BASE:

- Ordenança fiscal reguladora de les taxes per la prestació de serveis encomanats a BASE.
- Norma reguladora del preu públic de prestació de serveis en matèria de tramitació d'expedients per part de BASE.

La quasi totalitat dels cobraments enregistrats en el capítol 3 del pressupost d'ingressos de l'exercici 2004 provenien de les taxes per la prestació de serveis.

L'ordenança fiscal reguladora de les taxes vigents l'exercici 2004 va ser aprovada pel Ple de la Diputació el 31 d'octubre de 2003 i modificada el 19 de desembre de 2003 i el 18 de maig de 2004.

La fiscalització dels dos expedients de modificació de les taxes ha posat de manifest la manca del certificat d'exposició pública i del certificat de manca d'al·legacions, així com, la manca de la publicació de la modificació en un diari de la província, tal com estableix l'article 17 de la Llei reguladora de les hisendes locals.

Les taxes registrades en la Liquidació del pressupost d'ingressos del capítol 3 són les corresponents als cobraments de rebuts i liquidacions aplicats al Compte de recaptació de l'exercici 2004, que corresponen al període que va des del 13 de desembre de 2003 fins al 17 de desembre de 2004. L'article 163 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals estableix que l'exercici pressupostari ha de coincidir amb l'any natural que va des de l'1 de gener al 31 de desembre.

a) Taxa per la gestió i recaptació – voluntària

La taxa per la prestació dels serveis generals de gestió i recaptació d'ingressos de dret públic en període voluntari és un percentatge sobre l'import dels rebuts efectivament recaptat per BASE.

El percentatge es fixa, per cadascun dels ajuntaments, en funció de l'import dels rebuts donats al cobrament a BASE anualment, segons el barem següent:

Import dels rebuts posats al cobrament	Percentatge
De 0 a 600.000,00€	5,00
De 600.001,00€ a 1.500.000,00€	4,50
De 1.500.001,00€ a 3.000.000,00€	4,00
De 3.000.001,00€ a 6.000.000,00€	3,50
De 6.000.001,00€ a 9.000.000,00€	3,25
De 9.000.001,00€ a 12.000.000,00€	3,00
De 12.000.000,00€ a 15.000.000,00€	2,75

BASE comptabilitza aquesta taxa en la partida pressupostària 3100, Taxa per la gestió d'ingressos en via voluntària. L'import dels drets liquidats en l'exercici 2004 va ser de 4.657.745,19€, que correspon al 61,1% del total d'ingressos de BASE en l'exercici 2004.

A final d'exercici els drets liquidats pendents de cobrament per aquest concepte eren zero, ja que el cobrament de la taxa es compensa amb els imports a pagar de la liquidació de rebuts que fa BASE als ajuntaments a final d'exercici.

S'ha sol·licitat la confirmació de l'import de la taxa de l'exercici 2004 cobrada per BASE, mitjançant circularització, a un total de vint ajuntaments, que representen una mostra del 51,1% dels drets reconeguts per aquest concepte en l'exercici. El resultat de la circularització ha estat satisfactori.

Del treball de fiscalització s'ha posat de manifest que BASE ha aplicat un percentatge menor, com a premi de cobrament, que el regulat en l'ordenança fiscal per als ajuntaments i tributs següents:

- Ajuntaments de Perafort i de Pobla de Mafumet, el premi de cobrament dels rebuts de l'Impost d'activitats econòmiques (IAE) de les empreses Repsol Química SA, Repsol Petróleo, SA, i Dow Chemical Ibérica, SL s'ha rebaixat a l'1%.
- Ajuntament d'Ascó, el premi de cobrament dels rebuts de l'Impost de béns immobles (IBI) i l'IAE de les empreses Endesa Generació, SA, i Central Nuclear Ascó II, CB s'ha rebaixat a l'1%.

El punt 5.5 de l'ordenança fiscal obre la possibilitat d'establir taxes individualitzades en circumstàncies especials, amb els següents requisits que BASE no ha realitzat:

- Proposta favorable per part del Consell d'Administració de BASE
- Aprovació pel Ple de la Diputació.

b) Taxa per la gestió i recaptació – executiva

L'import dels drets liquidats en l'exercici 2004 per aquest concepte va ser de 2.062.471,25 €, el 27,0% del total d'ingressos. L'objecte de la taxa són els cobraments realitzats per BASE de rebuts o liquidacions en executiva. L'import de la taxa consisteix en la totalitat dels recàrrecs de constrenyiment que es cobren al contribuent, establerts legalment a l'inici del període executiu, que poden ser del 20%, del 10% o del 5% sobre el principal del rebut o liquidació.

L'aplicació dels percentatges dels recàrrecs de constrenyiment al llarg de l'exercici 2004 són els següents:

Fins al 30.6.2004 aplicació de la Llei 230/1963.	10% de recàrrec des de la finalització de la voluntària fins a la notificació de la providència de constrenyiment.	20% de recàrrec des de la notificació de la providència.
A partir de l'1.7.2004 aplicació de la Llei 58/2003.	Recàrrec del 5% que s'aplica des de la finalització de la voluntària fins abans de la notificació de la provisió de constrenyiment. Recàrrec del 10% des de la notificació de la provisió de constrenyiment fins abans de l'acabament del termini que preveu l'article 62.5 d'aquesta Llei.	20% de recàrrec quan no concorrin les circumstàncies descrites en els recàrrecs del 5% i del 10%.

Nota: L'article 62.5 diu que una vegada notificada la provisió de constrenyiment el pagament del deute s'ha de fer en els terminis següents:

- a) Si la notificació de la provisió es fa entre els dies 1 i 15 de cada mes, des de la data de recepció de la notificació fins al dia 20 del mes esmentat, o si aquest no fos hàbil, fins a l'immediat hàbil següent.
- b) Si la notificació de la provisió es fa entre els dies 16 i l'últim de cada mes, des de la data de recepció de la notificació fins al dia 5 del mes següent o, si aquest no fos hàbil, fins a l'immediat hàbil següent.

La liquidació de la taxa es realitza simultàniament a l'abonament de la recaptació obtinguda.

Per a una mostra de 500 rebuts en executiva, seleccionats a l'atzar, s'ha fiscalitzat la correcta aplicació del tipus del recàrrec de constrenyiment, i més concretament el motiu de la no aplicació del recàrrec màxim del 20%.

La fiscalització ha posat de manifest que es produeixen retards o mancances en el procediment de notificació de la providència de constrenyiment, en el 8,4% dels rebuts de la mostra seleccionada, la qual cosa suposa l'aplicació del recàrrec de constrenyiment del 10% en lloc del 20%.

c) Taxa de gestió d'ingressos d'altres entitats

El pressupost inicial de BASE incloïa la partida pressupostària 31003, Taxa per la gestió d'ingressos d'entitats, amb una previsió pressupostària de 1.500 €. Al llarg de l'exercici 2004 no s'ha ingressat cap import per aquest concepte.

Aquesta partida es va incloure en el pressupost inicial per comptabilitzar els possibles ingressos provinents de serveis de cobrament de recursos de cambres agràries o altres ens públics, fet que no s'ha donat en l'exercici 2004, però sí en exercicis anteriors.

d) Taxa per acreditació de pagaments

L'import dels drets liquidats en l'exercici 2004 és de 32.044,96 €, el 0,4% del total d'ingressos.

L'import de la taxa per acreditació de pagaments de rebuts és de 3,70 € per acreditació. El saldo pendent de cobrament a final d'exercici 2004 és de 1.582,20 €. Aquest import consta com a cobrat al tancament de l'exercici 2005

e) Taxa per inspecció

L'import dels drets liquidats per aquest concepte en l'exercici 2004 va ser de 260.413,43 € i correspon al 3,4% del total d'ingressos.

Els ingressos comptabilitzats en aquesta partida corresponen als del punt 5.3 de l'ordenança fiscal Taxa per la prestació dels serveis d'inspecció i comprovació dels ingressos de dret públic. L'import de la taxa és la totalitat de la sanció que es cobra al contribuent.

La fiscalització realitzada ha posat de manifest que BASE no ha registrat en la Liquidació del pressupost d'ingressos drets liquidats pendents de cobrament a 31 de desembre de

2004 per 203.186,64€ corresponents a infraccions tributàries liquidades i no cobrades, dels quals 45.417,86€ són liquidacions de l'exercici 2004 i 157.768,78€ d'exercicis anteriors.

f) Costes procedimentals

L'import dels drets liquidats per aquest concepte en l'exercici 2004 és de 123.650,16€ i correspon a l'1,6% del total d'ingressos.

Les costes procedimentals són les despeses necessàries realitzades per BASE per poder cobrar els rebuts en via executiva, com per exemple les notes simples sol·licitades als registres de la propietat, els certificats de càrregues, els anuncis de subhastes, les notificacions amb justificant de recepció, etc. Aquestes despeses es cobren directament al contribuent per l'import de la despesa suportada per BASE.

La fiscalització realitzada d'una mostra de deu expedients de costes, seleccionats de entre els de major import i que representa un 7,3% dels ingressos per aquest concepte en l'exercici 2004, ha posat de manifest que en cinc casos les costes cobrades als contribuents no s'ajusten a la despesa suportada per BASE, segons el detall següent:

- Expedient número 57552/1994 amb un import de les costes cobrades per BASE al contribuent de 1.303,81€, i un import de les despeses suportades per BASE de 560,06€.
- Expedient número 105176/1994 amb un import de les costes cobrades per BASE al contribuent de 784,81€, i un import de les despeses suportades per BASE de 384,72€.
- Expedient número 81861/1994 amb un import de les costes cobrades per BASE al contribuent de 417,49€, i un import de les despeses suportades per BASE de 461,44€.
- Expedient número 7086/2000 amb un import de les costes cobrades per BASE al contribuent de 362,14€, i un import de les despeses suportades per BASE de 144,52€.
- Expedient número 27701/1994 amb un import de les costes cobrades per BASE al contribuent de 221,60€, i un import de les despeses suportades per BASE de 437,03€.

Així mateix, BASE no disposa del detall de les costes suportades. Només disposa de l'import total de les costes cobrades.

g) Taxa per treballs de gestió cadastral

L'import dels drets liquidats per aquesta taxa en l'exercici 2004 va ser de 112.270,17€, un 1,5% del total d'ingressos.

Els ingressos comptabilitzats en aquesta partida corresponen al punt 5.4.2 de l'ordenança fiscal Actualitzacions de caràcter general del municipi i corresponen fonamentalment a treballs d'actualitzacions cadastrals.

Encara que els treballs d'actualització del cadastre es facturen al final de l'exercici en què es realitzen i no es cobren fins al final de l'exercici següent, els 112.270,17€ pendents de cobrament a 31 de desembre de 2004 consta com a cobrat al tancament de l'exercici 2005.

Del treball de fiscalització de la taxa destaquen les incidències següents:

- L'article 8.5 de l'ordenança fiscal estableix que la liquidació de la taxa serà trimestral. No obstant això, BASE realitza una única liquidació anual a final d'exercici.
- Així mateix, cobra la liquidació de la taxa a final de l'exercici següent, amb dotze mesos de retard.

h) Ingressos no previstos

L'import dels drets liquidats en l'exercici 2004 va ser de 81.242,75€ i correspon a un 1,1% del total d'ingressos.

Els ingressos aplicats a aquesta partida són molt diversos i van des de la venda d'impresos fins a rescabaments de la companyia d'assegurances. No obstant això, els ingressos més importants d'aquesta partida pressupostària són les liquidacions als ajuntaments de les despeses de notificació dels nous valors cadastrals que ascendeixen a 71.912,46€, que es van cobrar en la seva totalitat en l'exercici 2005.

2.2.4.2. Ingressos patrimonials

El detall del capítol 5, Ingressos patrimonials, és el següent:

BASE – 2004					
Pressupost d'ingressos					
Capítol 5. Ingressos patrimonials – Exercici 2004					
Concepte	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Cobraments	Pendent cobrament
Interessos comptes de recaptació	250.000,00	250.000,00	252.623,75	250.339,47	2.284,28
Interessos de bestretes extraordinàries	60.000,00	60.000,00	38.635,15	38.635,15	-
Total	310.000,00	310.000,00	291.258,90	288.974,62	2.284,28

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2004.

Els drets liquidats en l'exercici 2004 per interessos ascendeixen a 291.258,90€ i corresponen a un 3,8 % dels ingressos totals de l'exercici.

a) Interessos de comptes de recaptació

En la partida pressupostària interessos de comptes de recaptació s'inclouen els interessos liquidats en l'exercici 2004 pels diferents comptes bancaris, a la vista i a termini, amb les quals treballa BASE. Els interessos comptabilitzats ascendeixen a 252.623,75 € i són raonables amb el tipus d'interès de mercat.

b) Interessos de bestretes extraordinàries

Els convenis tipus sobre delegacions de la gestió i de la recaptació dels recursos dels ajuntaments estableixen que aquests podran sol·licitar una bestreta extraordinària subjecta a interessos i que el tipus d'interès aplicable serà el tipus d'interès mitjà de les operacions de tresoreria que manté BASE.

L'import dels interessos de les bestretes extraordinàries va ser de 38.635,15 € en l'exercici 2004, i el pendent de cobrament per aquest concepte a final d'exercici és zero, ja que els interessos a cobrar es compensen amb els imports a pagar en la liquidació que fa BASE als ajuntaments a final d'exercici.

2.2.5. Resultat pressupostari

El càlcul del Resultat pressupostari per a l'exercici 2004 és el que es detalla a continuació:

BASE – 2004			
Resultat pressupostari de l'exercici 2004			
	Imports		
1. Drets reconeguts nets	7.621.096,81		
2. Obligacions reconegudes netes	7.053.768,49		
3. Resultat pressupostari (1 - 2)			567.328,32
4. Desviacions positives de finançament		0,00	
5. Desviacions negatives de finançament		0,00	
6. Despeses finançades amb romanent de tresoreria		374.111,36	
7. Resultat d'operacions comercials		0,00	
8. Altres		0,00	
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6+7+8)			941.439,68

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2004.

El Resultat pressupostari de l'exercici 2004 va ser 567.328,32 € i s'obté de la diferència entre els drets i les obligacions de la liquidació pressupostària de l'exercici.

El Resultat pressupostari s'ha ajustat amb l'import de 374.111,36 € de despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria, i dóna un resultat pressupostari ajustat de 941.439,68 €.

2.2.6. Estat demostratiu dels drets a cobrar i les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats

L'estat demostratiu dels drets a cobrar i les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats és el següent:

BASE – 2004					
Estat demostratiu dels drets a cobrar i les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats					
Ingressos					
Exercici	Saldo inicial a 1 de gener	Rectificacions	Saldo total	Cobraments	Pendent de cobrament a 31.12.2004
2003	97.603,69	-	97.603,69	97.603,69	-
2002	1.956,69	-	1.956,69	-	1.956,69
1997	42.714,99	-	42.714,99	-	42.714,99
Total	142.275,37	-	142.275,37	97.603,69	44.671,68
Despeses					
Exercici	Saldo inicial a 1 de gener	Rectificacions	Saldo total	Pagaments	Pendent de pagament a 31.12.2004
2003	161.040,93	-	161.040,93	161.040,93	-
Total	161.040,93	-	161.040,93	161.040,93	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2004.

Del pendent de cobrament a final d'exercici, 42.714,99€ corresponen a ingressos per sancions derivats d'una inspecció a Tabacalera, SA que està en el Tribunal contenciós administratiu.

BASE ha fet dotacions a la provisió per dubtós cobrament, tant en l'estat de Romanent de tresoreria com en el Balanç de situació, per import de 43.889,00€, aplicant els següents percentatges, que es consideren adequats:

- Un 100% de dotació als saldos pendents de cobrament de 1997 o anteriors.
- Un 60% de dotació als saldos de l'exercici 2002.

2.2.7. Estat d'evolució i situació dels recursos administrats per compte d'altres ens públics

L'Estat d'evolució i situació dels recursos administrats per compte d'altres ens públics, que forma part del Compte general presentat per BASE, no s'ajusta al model de la ICAL.

Segons la regla 431 de la ICAL aquest estat ha de mostrar el procés de gestió dels recursos administrats, posant de manifest, per conceptes, els drets a cobrar, les anul·lacions, la recaptació, les baixes per insolvència i el pendent de cobrament. Com ja s'ha posat de manifest en el punt 2.1 de l'Informe, BASE ha presentat, en substitució d'aquest estat, els majors dels comptes de balanç del subgrup 46, Deutors i creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics.

No obstant això, el Reglament d'organització i funcionament de BASE estableix l'existència dels comptes de gestió de la recaptació de recursos d'altres ens públics, on s'han de detallar per conceptes els càrrecs inicials, les baixes, els ingressos i el pendent al final de l'exercici, per cada un dels ajuntaments que tinguin delegada la gestió i/o recaptació a BASE.

Les delegacions efectuades pels ajuntaments a BASE es poden dividir en tres grans grups:

- Delegació de la gestió tributària i de la recaptació en voluntària i executiva:

El Conveni regulador de la delegació de facultats de gestió, liquidació i recaptació d'ingressos a favor de la Diputació només admet la delegació de la gestió tributària de l'IBI, de l'IAE i de l'Impost de vehicles de tracció mecànica (IVTM).

La delegació de la gestió tributària implica també la delegació de la recaptació en voluntària i en executiva.

- Delegació de la recaptació en voluntària i executiva:

BASE admet la delegació de la recaptació en voluntària i executiva de qualsevol ingrés de dret públic:

- Impostos: IBI, IAE, IVTM, ICIO, IIVTNU
- Taxes i preus públics
- Contribucions especials
- Cànon de l'aigua
- Quotes d'urbanització
- Sancions

- Delegació de la recaptació en executiva:

BASE admet la delegació de la recaptació només en executiva dels ingressos següents:

- Impostos: IBI, IAE, IVTM, ICIO, IIVTNU
- Taxes i preus públics
- Contribucions especials
- Cànon de l'aigua
- Quotes d'urbanització
- Multes i sancions
- Quotes de conservació d'entitats urbanístiques

Els diferents recursos que cobra BASE per compte dels ajuntaments es poden dividir en ingressos de caràcter periòdic, com són l'IBI, l'IAE i l'IVTM, el cobrament dels quals es fa

mitjançant els rebuts d'un padró, i en ingressos de caràcter no periòdic, com són les contribucions especials, l'ICIO i l'IIVTNU, el cobrament dels quals es realitza mitjançant liquidacions puntuals, en funció que es produeixi el fet imposable.

A continuació es presenta un quadre on es mostren les principals delegacions de gestió tributaria i de recaptació vigents l'exercici 2004:

BASE – 2004		
Resum de les principals delegacions de gestió i recaptació vigents a l'exercici 2004		
Concepte	Núm. d'ajuntaments que han delegat	
	Gestió	Recaptació
Impost d'activitats econòmiques (IAE)	168	168
Impost de béns immobles de naturalesa urbana (IBI)	162	167
Impost de vehicles de tracció mecànica (IVTM)	121	130
Impost de l'increment de valor de terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU)		64
Taxes i preus públics		132
Subministrament d'aigua		92

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

Per a una mostra de vint ajuntaments seleccionats a l'atzar s'ha fiscalitzat l'existència de convenis de delegació de competències degudament aprovats pel Ple dels ajuntaments i de la Diputació. La fiscalització ha posat de manifest que els convenis de delegació han estat correctament aprovats pels òrgans competents d'ambdues administracions, però que BASE no disposa de còpia signada dels convenis en el 57,9% de la mostra fiscalitzada.

A continuació es presenta un agregat dels comptes de recaptació de l'exercici 2004 detallant els dos períodes de recaptació: voluntari i executiu.

En el període voluntari, els contribuents fan efectiu el pagament dels deutes dins els terminis assenyalats en la normativa vigent. Si el pagament no s'efectua dins els terminis establerts, els deutes entren en període executiu, on la recaptació s'efectua per via de constreyniment sobre el patrimoni del contribuent.

BASE – 2004						
Agregat dels comptes de recaptació de 2004						
Període de recaptació	Saldo inicial pendent	Càrrecs de l'exercici	Baixes	Cobraments	Passat a executiva	Pendent 31.12.2004
Voluntària	10.314.494,11	151.727.293,20	5.619.540,83	131.152.654,60	15.333.108,76	9.936.483,12
Executiva	37.945.546,19	17.861.771,55	7.843.183,97	14.324.210,14	-	33.639.923,63
Total	48.260.040,30	* 154.255.955,99	13.462.723,80	145.476.864,74	-	43.576.406,75

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'agregat dels comptes de recaptació de 2004.

* Suma dels càrrecs en voluntària i executiva restant-hi els càrrecs traspassats des de voluntària.

L'import dels rebuts i de les liquidacions pendents de cobrament del Compte de recaptació a 31 de desembre de 2004 va ser de 43.576.406,75 €, que coincideix amb l'import del saldo del compte 460, Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres ens públics, del balanç de situació.

El 84,3% del càrrecs de l'exercici es generen mitjançant rebuts de padrons; la resta, un 15,7%, són liquidacions.

La confecció i l'aprovació dels padrons és competència del president de BASE en els casos en què l'ajuntament ha delegat la gestió tributària, i competència de l'ajuntament per aquells que només han delegat la recaptació.

Per a una mostra de padrons s'ha verificat la seva aprovació i l'exposició al públic, tal com estableixen els articles 10, 11 i 15 de l'Ordenança general de gestió, liquidació, inspecció i recaptació, i la seva aplicació al Compte de recaptació. La fiscalització ha posat de manifest les incidències següents:

Delegació de la gestió i recaptació	Delegació de la recaptació
<ul style="list-style-type: none"> • En el Decret de Presidència d'aprovació dels padrons no apareix l'import d'aquests. • BASE no ha notificat als ajuntaments, mitjançant justificant de rebuda, l'aprovació de la liquidació dels padrons per al seu seguiment i comptabilització, tal com estableix 10.3 de l'ordenança de gestió i recaptació de BASE. 	<ul style="list-style-type: none"> • El Decret de Presidència d'aprovació dels padrons inclou els padrons dels ajuntaments que només han delegat la recaptació. Cal recordar que BASE només té potestat per aprovar els padrons dels ajuntaments que han delegat la gestió. • Manca del certificat de la tramesa del llistat cobradori del padró a BASE per part de l'ajuntament, on se certifica que s'han complert els tràmits legals.

BASE dóna de baixa un càrrec tributari quan detecta que ha estat erròniament expedit o bé que hi ha una resolució administrativa o una sentència judicial de prescripció o insolvència. Durant l'exercici 2004 es van donar de baixa 104.484 rebuts o liquidacions per import de 13.462.724,80€, que representa el 6,6% de l'import total dels rebuts o liquidacions de l'exercici.

Per a una mostra de cinquanta baixes, seleccionades entre les de major import, que representen el 34,2% del total de baixes de l'exercici, s'ha verificat l'aprovació de la baixa i la seva notificació a l'ajuntament, tal com estableixen els articles 12 a 18 i 56 a 60 de l'Ordenança general de gestió, liquidació, inspecció i recaptació de BASE, i la seva aplicació al Compte de recaptació. La fiscalització ha posat de manifest les incidències següents:

Període voluntari	Període executiu
<ul style="list-style-type: none"> • El President de BASE és l'òrgan competent per l'aprovació dels padrons i de les liquidacions (art. 12 i 18 de l'Ordenança general de gestió, liquidació recaptació de BASE). No obstant això, la majoria han estat aprovades pel tresorer o pel cap de gestió de tributs. • La majoria de les baixes de l'exercici 2004 han estat notificades a l'ajuntament el gener de 2005. En alguns casos manca el comprovant de justificant de recepció de l'ajuntament. 	<ul style="list-style-type: none"> • En alguns casos manca la conformitat del tresorer tal com estableix l'article 59.1 de l'Ordenança general de gestió, liquidació recaptació de BASE. • En la majoria de les baixes manca el justificant de recepció de la notificació de la baixa a l'ajuntament. • L'article 58.4 de l'Ordenança estableix que els respectius ajuntaments poden declarar els seus crèdits incobrables, i que un cop notificat aquest fet, BASE extingirà els deutes. En la majoria d'aquestes baixes la notificació de l'ajuntament a BASE no fa referència a l'existència d'acord d'òrgan competent.

Durant l'exercici 2005 l'import de les baixes de rebuts pendents de cobrament a 31 de desembre de 2004, amb una antiguitat superior a quatre anys, va ser de 2.943.326,95 €, que correspon al 6,8% del total de pendent de cobrament a final de l'exercici 2004.

Les baixes dels recursos administrats per BASE per compte d'altres ens públics no modifiquen la Liquidació pressupostària, ni el Romanent de tresoreria, ni el Compte de resultats, ja que no formen part dels ingressos (drets reconeguts) de BASE.

2.2.8. Estat de tresoreria

L'Estat de la tresoreria a 31 de desembre de 2004 és el següent:

BASE – 2004			
Estat de tresoreria a 31.12.2004			
Pagaments	Imports	Cobraments	Imports
1. Pressupostaris		1. Pressupostaris	
Pressup. desp. pres. corrents	6.736.316,20	Pressup. ing. pres. corrents	7.433.047,70
Pressup. desp. pres. tancats	161.040,93	Pressup. ing. pres. tancats	97.603,69
Devol. ingressos pressup.	0,00	Reint. despeses pressup.	0,00
2. Recursos d'altres ens		2. Recursos d'altres ens	
Devol. recursos altres ens	0,00	Cobram. recursos altres ens	148.713.461,63
Pagam. recursos altres ens	689.894,87	Reinteg. recursos altres ens	1.011,72
Pagaments c/c efectiu	0,00	Cobraments c/c efectiu	59.394,41
3. D'operacions comercials		3. D'operacions comercials	
D'operacions comercials	0,00	D'operacions comercials	0,00
4. D'op. no press. de tresoreria		4. D'op. no press. de tresoreria	
Creditors	182.603.851,63	Creditors	29.957.174,02
Deutors	129.839,07	Deutors	123.040,08
Partides pendents aplicació	424.073.756,82	Partides pendents aplicació	423.535.855,10
Movim. interns tresoreria	0,00	Movim. interns tresoreria	0,00
5. Impost sobre el valor afegit		5. Impost sobre el valor afegit	
IVA suportat	0,00	IVA suportat	0,00
IVA repercutit	5.168,02	IVA repercutit	5.168,02
6. Altres	7.244.479,45	6. Altres	4.129.037,34
Total pagaments	621.644.346,99	Total cobraments	614.054.793,71
Existències finals	11.417.580,04	Existències inicials	19.007.133,32
Total deure	633.061.927,03	Total haver	633.061.927,03

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2004.

Les existències inicials i finals de tresoreria que apareixen en aquest estat es corresponen amb els saldos de tresoreria del Balanç de situació de BASE a 31 de desembre de 2003 i a 31 de desembre de 2004, respectivament.

La sistemàtica comptable de BASE, que inclou un número elevat de traspassos interns entre comptes, no ha permès l'anàlisi i la comprovació dels moviments de l'Estat de tresoreria durant l'exercici.

2.2.9. Estat del romanent de tresoreria

L'estat del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2004 és el següent:

BASE – 2004		
Estat del romanent de tresoreria a 31.12.2004		
	Imports	Imports
1. (+) Deutors pendents de cobrament		37.537.479,50
De pressupost d'ingressos. Exercici corrent	188.049,11	
De pressupost d'ingressos. Pressupostos tancats	44.671,68	
D'operacions comercials	0,00	
De recursos d'altres ens públics	344.394,16	
D'altres operacions no pressupostàries	43.640.656,76	
Menys = Saldos de dubtós cobrament	43.889,00	
Menys = Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	6.636.403,21	
2. (-) Creditors pendents de pagament		47.206.224,50
De pressupost de despeses. Exercici corrent	317.452,29	
De pressupost de despeses. Pressupostos tancats	0,00	
De pressupost d'ingressos	0,00	
D'operacions comercials	0,00	
De recursos d'altres ens públics	2.967.416,59	
D'altres operacions no pressupostàries	43.927.816,51	
Menys = Pagaments realitzat pendents d'aplicació definitiva	6.460,89	
3. (+) Fons líquids en la tresoreria		11.417.580,04
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		0,00
5. Romanent de tresoreria per despeses generals (1-2+3+4)		1.748.835,04
Romanent de tresoreria total		1.748.835,04

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2004.

El Romanent de tresoreria presentat per BASE inclou com a deutors pendents de cobrament i creditors pendents de pagament els saldos dels comptes 460, Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres ens públics, i 462, Ens públics per drets a cobrar, ambdós d'importos 43.576.404,75 €. Segons les regles 348 a 352 de la ICAL aquests saldos no han de formar part de l'Estat del romanent de tresoreria.

Quasi la totalitat del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2004, 1.747.916,07 €, es va incorporar a l'exercici 2005.

2.2.10. Estat dels compromisos de despesa amb càrrec a exercicis posteriors

Segons la regla 422 de la ICAL, l'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs, presentarà, per aplicacions pressupostàries i detallant per articles, els compromisos de despesa adquirits durant l'exercici, així com els compromisos de despeses adquirits en exercicis precedents, imputables a pressupostos successius, amb indicació de l'import i de l'any a què es refereixen.

BASE no ha presentat aquest Estat tot i que, en la fiscalització realitzada s'ha observat l'existència de compromisos de despeses, com són els premis d'antiguitat recollits en el Conveni col·lectiu o els lloguers de les diferents oficines de BASE. No obstant això, l'import d'aquests compromisos de despeses no és significatiu.

2.3. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

2.3.1. Balanç de situació

El Balanç de situació a 31 de desembre de 2004 és el següent:

Actiu			Passiu		
	Immobilitzat	2.742.956,11		Patrimoni i reserves	3.755.884,43
	Immobilitzat material	2.742.956,11	100	Patrimoni	1.019.484,55
202	Construccions	2.445.206,23	101	Patrimoni en adscripció	470.028,41
203	Maquinària, instal·lacions i utilatge	348.575,35	130	Resultats pendents aplicació	2.266.371,47
204	Elements de transport	2.285,32			
205	Mobiliari	388.058,60			
206	Equips per processos d'informació	1.355.880,21			
290	Amortització acumulada de l'immobilitzat material	(1.797.049,60)	400	Deutes a curt termini	47.212.685,39
	Deutors	44.173.882,71		Creditors obligacions reconegudes. Pressupost corrent	317.452,29
430	Deutors drets reconeguts. Pressupost corrent	188.049,11	462	Ens públics per drets a cobrar	43.576.406,75
431	Deutors drets reconeguts. Pressupostos tancats	44.671,68	463	Ens públics per ingressos pendents de liquidar	2.967.416,59
490	Provisió per deutors de dubtós cobrament	(43.889,00)	475	Hisenda pública, creditora per conceptes fiscals	78.169,50
460	Deutors drets reconeguts recursos altres ens públics	43.576.406,75	477	Seguretat Social, creditora	43.301,89
466	Per bestretes	344.394,16	51	Altres creditors no pressupostaris	224.750,58
56	Altres deutors no pressupostaris	58.250,01	520	Fiances i dipòsits rebuts	5.187,79
540	Fiances i dipòsits constituïts	6.000,00			
	Comptes financers	11.424.040,93		Partides pendents aplicació	6.636.403,21
550	Entregues en execució d'operacions	6.460,89	554	Ingressos pendents d'aplicació	6.636.403,21
571	Bancs i institucions de crèdit comptes operatius	569.591,36			
572	Bancs i institucions de crèdit comptes restringits de recaptació	1.347.988,68	890	Resultat positiu	735.906,72
573	Bancs i institucions de crèdit comptes financers	9.500.000,00			
	Total actiu	58.340.879,75		Total passiu	58.340.879,75

	Actiu			Passiu	
	Comptes d'ordre			Comptes d'ordre	
052	Avals rebuts	1.196.019,07	057	Avalistes	1.196.019,07

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2004.

A continuació es comenten els comptes més significatius, posant de manifest les incidències trobades en la fiscalització.

2.3.1.1. Immobilitzat material

BASE disposa d'un inventari general dels béns immobles valorat a preu d'adquisició en 4.540.005,71 €, que coincideix amb el valor registrat en l'epígraf corresponent a l'immobilitzat del Balanç de situació de BASE a 31 de desembre de 2004. Així mateix, l'import de l'amortització acumulada de l'inventari coincideix amb el del Balanç, 1.797.049,60 €.

a) Construccions

Els elements registrats en aquest compte corresponen als nou locals propietat de l'organisme, més les seves posteriors despeses de condicionament.

D'aquests locals, tres són propietat de la Diputació de Tarragona i van ser adscrits a BASE per a la seva utilització amb els valors següents:

Descripció dels béns en adscripció	Import
Finca urbana a Gandesa	13.522,78
Local urbà al Vendrell	35.797,16
Local urbà a Tarragona - Avinguda President Companys	420.708,47
Total	470.028,41

Imports en euros.

b) Maquinària, instal·lacions i utilitatge

Correspon a les instal·lacions d'aire condicionat, màquines fotocopiadores i maquinària d'oficina diversa que es troben en les diferents oficines de BASE.

c) Mobiliari

Inclou el mobiliari de totes les oficines. Les altes de l'exercici són compres de mobles, bàsicament, per a les noves oficines.

d) Equips per processos d'informació

És la partida més significativa de l'Immobilitzat, juntament amb les construccions. S'inclouen els equips informàtics de BASE com ara ordinadors, impressores, pantalles i altres eines informàtiques diverses. No obstant això, en analitzar el contingut del compte s'han detectat incidències, esmentades en l'Informe de Control Financer realitzat per la Intervenció. En aquest Informe s'estableix que s'haurien de tenir en compte que existeixen diferents elements registrats en l'Immobilitzat material, en l'epígraf d'equips per processos d'informació que corresponen a aplicacions informàtiques, per la qual cosa haurien d'estar registrats com a Immobilitzat immaterial. BASE no ha facilitat l'import exacte d'aquestes aplicacions. No obstant això, de la revisió de l'inventari general, s'han identificat gran part d'aquestes aplicacions i s'ha calculat l'import aproximat d'aquestes que ascendeix a 280.670,31 €. Es proposa la seva reclassificació a l'Immobilitzat immaterial.

En l'Informe de Control Financer s'esmenta que existeixen diversos elements de l'Immobilitzat immaterial que no van estar reflectits en l'actiu del Balanç en exercicis anteriors, perquè van estar registrats com a despesa del capítol 2, o bé perquè van ser programes informàtics desenvolupats internament per BASE i no es van registrar. No s'ha obtingut, la seva quantificació.

e) Amortització acumulada de l'Immobilitzat material

Els diferents elements de l'Immobilitzat s'han amortitzat d'acord amb les vides útils estimades i amb criteris constants al llarg dels diferents exercicis.

La fiscalització realitzada ha posat de manifest l'existència d'altres de l'exercici en els comptes d'equips informàtics per valor de 237.988,51 € que no han estat incloses en el càlcul de la dotació anual de l'amortització de l'exercici 2004. D'aquestes altres, un total de 111.209 € s'han adquirit a partir del 28 de desembre de 2004 per la qual cosa la no inclusió al càlcul de l'amortització no distorsionaria la dotació anual. La resta d'altres, per valor de 126.779 €, provocarien un defecte de despesa aproximat per dotació a l'amortització de 15.000 €. Encara que l'import és poc significatiu i la incidència en el resultat és mínima, cal incloure aquests elements al càlcul de la dotació a l'amortització, ja que l'efecte acumulat al llarg dels exercicis podria ser rellevant. Segons els responsables de BASE, aquests equips van començar a amortitzar-se l'exercici 2005.

2.3.1.2. Deutors i creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics (subgrup 46)

Aquests comptes recullen les operacions comptables derivades de la gestió i recaptació dels rebuts i de les liquidacions de tributs i d'altres recursos dels ajuntaments de la província de Tarragona que han delegat la gestió i/o la recaptació a BASE.

A continuació es presenten, agrupats a tres dígits, els comptes dels recursos d'altres ens públics, que BASE té desagregats a set dígits per cadascun dels ajuntaments amb els quals treballa.

BASE – 2004				
Balanç de situació a 31.12.2004				
Subgrup 46. Deutors i creditors per administració de recursos d'altres ens públics				
Compte	Concepte	Deure	Haver	Saldo
460	Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres ens públics	205.673.145,39	162.096.738,64	43.576.406,75
461	Drets anul·lats per recursos d'altres ens públics	13.383.277,01	13.383.277,01	0,00
462	Ens públics per drets a cobrar	162.096.738,64	205.673.145,39	(43.576.406,75)
463	Ens públics per ingressos pendents de liquidar	159.067.288,02	162.034.704,61	(2.967.416,59)
466	Per bestretes	74.834.389,31	74.489.995,15	344.394,16

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2004.

A continuació s'analitzen cadascun d'aquests comptes:

a) Compte 460 Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres ens públics

El saldo d'aquest compte correspon a l'import dels rebuts i de les liquidacions dels ajuntaments pendents de recaptació a 31 de desembre de 2004.

Al no ser recursos de BASE sinó dels ajuntaments que tenen delegada a BASE la gestió i la recaptació, aquest compte té en el passiu del balanç la seva contrapartida d'idèntic import.

S'ha circularitzat, per la confirmació de saldos, vint ajuntaments de la província, deu seleccionats entre els de major saldo deutor i els altres deu a l'atzar, que representen una mostra del 61,4% del saldo del compte 460, Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres ens públics, a 31 de desembre de 2004 amb un resultat satisfactori.

b) Compte 461 Drets anul·lats per recursos d'altres ens públics

Aquest compte recull les anul·lacions dels recursos comptabilitzats en el compte 460, Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres ens públics, que s'han produït per anul·lació de les liquidacions, insolvències, prescripcions o altres causes.

c) Compte 462 Ens públics, per drets a cobrar

Compte de passiu que és la contrapartida del compte 460, Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres ens públics.

d) Compte 463 Ens públics per ingressos pendents de liquidar

Aquests comptes inclouen els recursos recaptats per BASE per compte dels ajuntaments que constitueixen un crèdit a favor seu.

El saldo a 31 de desembre de 2004, de 2.967.416,59 €, està format majoritàriament pels ingressos cobrats pendents de liquidar a la Diputació de Tarragona, que corresponen al recàrrec provincial de l'IAE de l'exercici 2004, de 2.650.069,49 €. La resta, 317.347,10 €, corresponen, en la seva major part, als ingressos duplicats o excessius, pagats pels contribuents, que no han estat reclamats ni retornats.

S'ha circularitzat la Diputació de Tarragona per confirmació del saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 2004 de 2.650.069,49 €. El resultat de la circularització ha estat satisfactori.

Pel que fa als ingressos indeguts que no han estat reclamats ni retornats a 31 de desembre de 2004, la fiscalització realitzada ha posat de manifest que el saldo del compte 4632, Ens públics, per devolucions pendents de compensació, de 26.412,16 €, és un saldo no identificat per manca de documentació justificativa.

e) Compte 466 Per bestretes

Aquest compte recull les entregues de diners, per bestretes, que BASE fa als ajuntaments durant l'exercici, a compte de la liquidació definitiva a final de l'exercici.

BASE – 2004				
Balanç de situació a 31.12.2004				
Compte 466 – Per bestretes				
Compte		Deure	Haver	Saldo deure
4660	Ens públics c/c efectiu	68.268.308,55	68.268.308,55	0,00
4666	Bestretes extraordinàries	6.566.080,76	6.221.686,60	344.394,16
466	Total	74.834.389,31	74.489.995,15	344.394,16

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2004.

Els acords de delegació de la gestió i/o recaptació estableixen que BASE facilitarà als ajuntaments bestretes dels següents tipus:

- Bestretes ordinàries mensuals a compte dels ingressos de cobrament periòdic, com són l'IBI i l'IAE. L'import de la bestreta es calcula a partir dels ingressos de l'exercici anterior i no està subjecta al pagament d'interessos. La comptabilització es realitza mitjançant el compte 4660, Ens públics c/c efectiu.
- Bestretes extraordinàries per fer front a situacions puntuals de manca de tresoreria. L'import màxim de la bestreta, a sol·licitar per l'ajuntament, serà el de l'ingrés mitjà dels dos últims exercicis, descomptant la bestreta ordinària, les quotes d'urbanització i les contribucions especials. Aquestes bestretes estan subjectes al pagament d'interessos, i es comptabilitzen en el compte 4666, Bestretes extraordinàries.
- Bestretes extraordinàries per contribucions especials. Prèvia sol·licitud de l'ajuntament es podrà transferir en concepte de bestreta el 50% de l'import del càrrec de contribucions especials. Aquestes bestretes no estan subjectes al pagament d'interessos, i es comptabilitzen en el compte 4666, Bestretes extraordinàries.

Per confirmar l'import de les bestretes efectuades per BASE s'ha circularitzat vint ajuntaments, deu seleccionats entre els de bestretes de major import, i deu a l'atzar. La mostra circularitzada representa el 68,5% de l'import total de les bestretes ordinàries i el 53,4% de les extraordinàries. El resultat de la circularització ha estat satisfactori.

Com a conclusió en la fiscalització realitzada en els comptes del subgrup 46 de recursos administrats per compte d'altres ens públics, s'han detectat les següents incidències, que es poden resumir en incidències comptables i incidències d'enllaç entre el Compte de recaptació i els comptes del subgrup 46, Deutors i creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics, de la comptabilitat financera.

Incidències comptables

Les incidències comptables detectades són les següents:

- Manca d'utilització de les divisionàries del compte 461, Drets anul·lats per recursos d'altres ens públics

La ICAL estableix, en la seva regla 252, que les anul·lacions de les liquidacions s'han de comptabilitzar, en funció de la causa de la baixa, en els comptes següents, cosa que BASE no ha aplicat:

- Comptes 4610 i 4613 per anul·lació de liquidacions
 - Comptes 4612 i 4615 per prescripció
 - Comptes 4611 i 4614 per insolvència i altres causes
- BASE ha comptabilitzat els ingressos duplicats o excessius dins el compte 4636, Ingressos indeguts, que té saldo creditor a 31 de desembre de 2004 de 291.022,47 €.

La ICAL estableix, en la seva regla 261, que els ingressos duplicats o excessius, així com la seva devolució, tindran la consideració d'operacions no pressupostàries de tresoreria, i per tant s'han de registrar a través dels comptes 519, Altres creditors no pressupostaris.

- La comptabilització de les quantitats cobrades dels ajornaments i fraccionaments concedits no s'ajusta a la regulada per la ICAL

La ICAL estableix, en la seva regla 262, que la concessió d'ajornament o fraccionament dels drets reconeguts no produeix cap assentament en la comptabilitat. No obstant això, el cobrament de les quantitats ajornades o fraccionades s'ha de reflectir comptablement mitjançant una disminució del saldo pendent de cobrament dels comptes del subgrup 46, Deutors i creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics.

BASE comptabilitza els ingressos obtinguts dels ajornaments concedits al compte 5542, Comptes operatius, dins els comptes d'ingressos pendents d'aplicació, que té un saldo a 31 de desembre de 2004 de 3.379.469,66 €, i no aplica els cobraments parcials als comptes del subgrup 46 fins que no s'ha cobrat la totalitat del rebut fraccionat.

Aquesta pràctica implica, a més de no ajustar-se a la ICAL, una retenció de quantitats cobrades dels ajuntaments.

- Del saldo del compte 4666, Bestretes extraordinàries, de 344.394,16 € a 31 de desembre de 2004, 111.965,39 € no són pròpiament bestretes extraordinàries entregades als diferents ajuntaments que treballen amb BASE, sinó saldos deutors dels comptes 463, Ens públics, per ingressos pendents de liquidar, regularitzats a finals de l'exercici.
- BASE no ha justificat el saldo creditor d'import 26.412,16 € del compte 4632, Ens públics, per devolucions pendents de compensació, i ha argumentat que no correspon a saldos reals.

Incidències d'enllaç entre el Compte de recaptació i els comptes del subgrup 46 Deutors i creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics de la comptabilitat financera

Existeixen diferències entre les dades del Compte de recaptació, generades pel Sistema d'informació de gestió i comptabilitat auxiliar de la recaptació, i les dades de la comptabilitat financera. Part d'aquestes diferències, les corresponents al saldo dels deutors per drets reconeguts d'altres ens públics a 31 de desembre de 2004, s'han ajustat mitjançant uns assentaments de regularització al final de l'exercici 2004.

Les diferències no ajustades entre el subgrup 46 del Balanç de situació i les dades del Compte de recaptació són les següents:

- Diferència de 26.708,99 € entre el Pendent de cobrament a 1 de gener de 2004 del Balanç, 48.233.331,31 €, i del Compte de recaptació, 48.260.040,30 €.
- Diferència de 65.681,91 € entre els càrrecs de rebuts i liquidacions del Balanç, 205.673.145,39 €, i del Compte de recaptació, 205.738.827,30 €.
- Diferència de 79.447,79 € entre les baixes de rebuts i liquidacions del Balanç, 13.383.277,01 €, i del Compte de recaptació, 13.462.724,80 €. La diferència correspon a rebuts de subministrament d'aigua que es van traspasar a l'Agència Catalana de l'Aigua, durant l'exercici 2004, pel seu cobrament.

També s'han produït diferències entre la mateixa comptabilitat auxiliar de la recaptació, ja que l'import de rebuts i liquidacions pendents de cobrament a final de l'exercici 2003, 48.269.100,70 €, presenta una diferència de 9.060,40 € amb l'import de rebuts i liquidacions pendents de cobrament a inici de 2004, 48.260.040,30 €.

L'existència de les diferències descrites en els paràgrafs anteriors posen de manifest debilitats en el control intern de BASE, causades per les incoherències que hi ha entre les dades del Sistema d'informació de gestió i la comptabilitat auxiliar de recaptació.

2.3.1.3. Deutors pressupostaris i altres

Aquests comptes recullen els saldos dels deutors per drets reconeguts del pressupost corrent i de pressupostos tancats, i el saldo d'altres deutors no pressupostaris.

a) Deutors per drets reconeguts. Pressupost corrent

L'import dels deutors per drets reconeguts del pressupost ascendeixen a 188.049,11 € i correspon a l'import del pendent de cobrament del pressupost d'ingressos de l'exercici 2004. L'esmentat import ha estat cobrat, en la seva totalitat, durant l'exercici 2005.

b) Deutors per drets reconeguts. Pressupostos tancats

El saldo de deutors per drets reconeguts de pressupostos tancats, que ascendeix a 44.671,68 €, correspon a imports pendents de cobrament antics que BASE ha dotat provisions per dubtós cobrament pràcticament en la seva totalitat, 43.889,00 €.

c) Altres deutors no pressupostaris

El subgrup 56, Altres deutors no pressupostaris, està format pels comptes següents:

BASE – 2004		
Balanç de situació a 31.12.2004		
Altres deutors no pressupostaris		
Compte	Concepte	Import
562	Bestretes de caixa fixa	33.900,01
569	Caixa metàl·lica	24.350,00
	Total	58.250,01

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2004.

A continuació s'analitzen aquests comptes:

Bestretes de caixa fixa

BASE, en l'apartat quart de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2004, estableix l'import de les bestretes que podrà percebre el responsable de cada una de les oficines. Aquests imports es determinen en funció de la dimensió de les oficines i van des de 300 € fins a 3.600 €. Aquests imports es van justificant i reemborsant mensualment per tal de fer front als pagaments que es puguin produir. En el detall del moviment de les bestretes de cada una de les oficines per a l'exercici 2004 observem que la comptabilització és la correcta d'acord amb el procediment descrit en la ICAL.

Caixa metàl·lic

Correspon a aportacions d'efectiu a l'obertura de cada una de les oficines. En el moment de l'obertura d'una oficina BASE atorga un import en efectiu per a les petites despeses de cada dia. Les oficines diàriament envien el moviment de la caixa en metàl·lic al cap de gestió econòmica.

BASE no realitza cap assentament comptable dels moviments de caixa ja que considera aquestes entregues com a préstecs a retornar sense interessos. L'import entregat inicialment queda registrat com a pendent de retornar per l'oficina en el moment del seu tancament.

De la fiscalització, consistent en la revisió dels majors dels comptes de caixa i dels arqueigs de les oficines a 31 de desembre de 2004, destaquen les incidències següents:

- Es considera incorrecte el registre comptable realitzat per BASE, ja que s'haurien de registrar els moviments de caixa diaris per tal de reflectir les entrades d'efectiu i les corresponents aplicacions als comptes bancaris restringits de cada una de les oficines.
- Es considera una debilitat de control intern el fet que els serveis centrals no realitzin comprovacions periòdiques dels saldos de les diferents caixes metàl·liques.

d) Fiances i dipòsits constituïts

El saldo d'aquest compte, 6.000,00 €, correspon a la fiança del nou local de Tarragona, llogat el mes de gener de 2004 per al nou servei de multes.

BASE no té registrades en la seva comptabilitat la resta de fiances dels altres locals llogats ja que es van registrar com a despesa. En total, existeixen fiances per import total de 9.077,36 €, que no es troben correctament registrades en l'actiu del Balanç.

2.3.1.4. Comptes financers

Aquests comptes recullen els saldos deutors d'entregues en execució d'operacions i de fons líquids en bancs i institucions de crèdit, segons el següent detall:

BASE – 2004 Balanç de situació a 31.12.2004 Comptes financers		
Compte	Concepte	Import
550	Entregues en execució d'operacions	6.460,89
571	Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius	569.591,36
572	Bancs i institucions de crèdit. Comptes restringits de recaptació	1.347.988,68
573	Bancs i institucions de crèdit. Comptes financers	9.500.000,00
	Total comptes financers	11.424.040,93

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2004.

Les entregues en execució d'operacions són provisions de fons constituïdes en diner efectiu.

Els bancs i institucions de crèdit recull els següents tipus de comptes:

a) Comptes operatius

Aquests comptes recullen tots els moviments de pagament necessaris per a la operativa diària de BASE com són les nòmines del personal, els lloguers, les despeses de funcionament, etc. Els seus ingressos provenen, fonamentalment, dels comptes restringits de recaptació.

b) Comptes restringits de recaptació

Aquests comptes s'utilitzen per a la gestió de la recaptació de les diferents oficines de BASE. Per tal de centralitzar totes les operacions de recaptació en un únic compte, mensualment, els saldos dels comptes restringits de recaptació es traspassen a un compte corrent anomenat Compte restringit general.

BASE té un total de trenta-un comptes restringits, a més del Compte restringit general. D'aquests trenta-un comptes, vint-i-tres són de l'entitat Caixa Tarragona i la resta corresponen a un compte de cada una de les entitats detallades en el quadre següent:

BASE – 2004	
Balanç a 31.12.2004 – Bancs i institucions de crèdit. Comptes restringits de recaptació	
	Import
Comptes Caixa Tarragona	135.091,86
Compte Caixa Catalunya	60.398,85
Compte Banesto	12.717,56
Compte Caixa Penedès	44.117,58
Compte Caja Madrid	20.735,78
Compte BSCH	53.610,64
Compte "la Caixa"	240.561,33
Compte Banc Popular	18.130,88
Compte BBVA	101.388,98
Compte general Caixa Tarragona	661.235,22
Total	1.347.988,68

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2004.

c) Comptes financers

BASE, per tal de rendibilitzar les puntes de tresoreria que s'originen en determinats moments, realitza la imposició de l'efectiu en comptes corrents a termini amb rendibilitats més elevades. Els ingressos generats pels interessos en els diferents comptes corrents han estat de 252.623,75 € per a l'exercici 2004.

A 31 de desembre de 2004 la totalitat dels 9.500.000.00 € són imposicions a un compte a termini de la Caixa Tarragona.

Per tal de validar el saldo dels comptes de bancs i institucions de crèdit a final de l'exercici 2004, s'ha circularitzat la totalitat de les entitats bancàries amb què opera BASE amb resultat satisfactori.

2.3.1.5. *Patrimoni i reserves*

Els moviments registrats l'any 2004 ens els comptes de patrimoni i reserves han estat els següents:

BASE – 2004				
Balanç a 31.12.2004				
Moviments dels comptes de patrimoni i reserves de l'exercici 2004				
Compte	Concepte	31.12.2003	Aplicació del resultat 2003	31.12.2004
100	Patrimoni	1.019.484,55		1.019.484,55
101	Patrimoni en adscripció	470.028,41		470.028,41
130	Resultats pendents d'aplicació	1.897.601,90	368.769,57	2.266.371,47
	Total	3.387.114,86	368.769,57	3.755.884,43

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2004.

El Compte 100, Patrimoni, que presenta un saldo de 1.019.484,55 € recull les diferències entre els valors dels béns actius i passius de BASE. Durant aquest exercici no ha tingut moviment, en no aplicar-se els resultats.

El patrimoni en adscripció de BASE, de 470.028,41 €, correspon a tres locals propietat de la Diputació de Tarragona fiscalitzats en el punt 2.3.1.1 de l'Informe.

2.3.1.6. *Deutes a curt termini*

Aquests comptes recullen els deutes de BASE a curt termini segons el detall següent:

BASE – 2004		
Balanç de situació a 31.12.2004		
Deutes a curt termini		
Compte	Concepte	Import
400	Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost corrent	317.452,29
475	Hisenda pública, creditora per conceptes fiscals	78.169,50
477	Seguretat social, creditora	43.301,89
51	Altres creditors no pressupostaris	224.750,58
520	Fiances i dipòsits rebuts	5.187,79
	Total	668.862,05

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2004.

Nota: No s'ha inclòs els comptes 462 Ens públics per drets a cobrar, de 43.576.406,75€, i 463 Ens públics per ingressos pendents de liquidació, de 2.967.416,59€, ja que ha estat objecte de fiscalització en el punt 2.3.1.2 de l'Informe.

A continuació s'analitzen els comptes següents:

a) Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost corrent

En aquest compte es registren les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre de 2004 del capítol 1 del pressupost de despeses, que estan formades pel premi de productivitat, 240.000,00€, i Seguretat Social, 77.452,29€. Aquests imports han estat pagats durant el primer trimestre de l'exercici 2005.

b) Hisenda pública, creditora per conceptes fiscals

Correspon al pendent de pagament de les retencions per IRPF de l'exercici 2004, amb un saldo a 31 de desembre de 2004 de 78.169,50€. Aquest import s'ha pagat el mes de gener de l'exercici 2005.

c) Seguretat Social, creditora

Els saldo del compte 477, Seguretat Social, creditora a 31 de desembre de 2004 és de 43.301,89€, dels quals 15.433,36€ corresponen a les retencions practicades als treballadors de BASE com a quotes a la Seguretat Social. La resta, 27.868,53€, són saldos provinents d'exercicis anteriors no identificats.

d) Altres creditors no pressupostaris

Correspon al saldo a final de l'exercici dels avançaments d'efectiu realitzats per la Diputació de Tarragona que s'originen pel fet que, determinades prestacions, bàsicament de personal, es tramiten centralitzadament des de la Diputació. Corresponen fonamentalment a bestretes atorgades al personal, pagaments de Seguretat Social dels funcionaris, pagament del Pla de pensions i altres despeses en matèria de personal. La Diputació, mensualment, detalla a BASE els imports que han estat liquidats per aquests conceptes i que són despesa de BASE per tal que estiguin reflectits en la comptabilitat. Aquests avançaments no estan subjectes a meritació d'interessos.

El saldo d'aquest compte a 31 de desembre de 2004 de 224.750,58€ a favor de la Diputació de Tarragona va ser pagat per BASE en el mes de març de 2006.

2.3.1.7. Partides pendents d'aplicació

El detall del compte 554, Partides pendents d'aplicació, és el següent:

BASE – 2004			
Balanç de situació a 31.12.2004			
Partides pendents d'aplicació			
Compte	Descripció	Saldo Deure	Saldo Haver
5541	D'entitats col·laboradores		336.335,91
5542	Comptes operatius		3.379.469,66
5543	A comptes restringits de recaptació		686.752,70
5544	Ingressos pendents d'aplicació	8.226,78	
5545	Ingressos per tercer desconegut		52.623,47
5547	D'aplicació anticipada		1.953.155,78
5548	Ingressos pendents d'aplicació d'agents recaptadors		92.827,89
5549	Altres ingressos pendents d'aplicació sobrant subhastes		143.464,58
	Total	8.226,78	6.644.629,99
	Saldo total compte		6.636.403,21

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2004.

Aquest compte recull els cobraments que s'han materialitzat i que encara estan pendents d'aplicació com a ingrés. A continuació es descriuen els diferents subcomptes, posant de manifest les incidències trobades en la fiscalització.

a) Compte 5541 D'entitats col·laboradores

Aquest compte recull el saldo del pendent de pagament dels capítols 2 i 6 de la liquidació del pressupost de despeses, fiscalitzats en el punt 2.2.3 de l'Informe.

b) Compte 5542 Comptes operatius

En aquest compte es registren els cobraments parcials dels rebuts i liquidacions dels ajuntaments que han estat fraccionats, i que no es traspassen als comptes del subgrup 46, Deutors i creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics, fins al cobrament de la totalitat del rebut o liquidació.

De la fiscalització d'aquest compte es pot afirmar que BASE manté els cobraments parcials dels rebuts fraccionats fins al cobrament total d'aquests, de manera que es produeix una retenció de recursos líquids que pertanyen als diferents ajuntaments. Les conseqüències d'aquesta actuació són, en primer lloc, que es produeix així un decalatge temporal entre el moment del cobrament d'aquests rebuts i el moment en què els ajuntaments disposen d'aquests recursos líquids, que en determinades ocasions, és de més d'un any. Per un altra banda, la informació recollida en el subgrup 46, Deutors i creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics, és incompleta, ja que no reflecteix aquests cobraments parcials. S'hauria de realitzar la reclassificació del saldo d'aquest compte de 3.379.469,66 €, per tal de reflectir la imatge fidel de BASE, tal com s'ha exposat en el punt 2.3.1.2 d'aquest Informe.

c) Compte 5543 A comptes restringits de recaptació

En aquest compte es recullen tots els ingressos bancaris que s'han cobrat a través dels comptes corrents restringits de les diferents oficines bancàries i que estan pendents d'identificar a 31 de desembre de 2004.

d) Compte 5544 Ingressos pendents d'aplicació

Aquest compte, de 8.226,78€, és un saldo deutor no identificat per manca de documentació justificativa.

e) Compte 5545 Ingressos per tercer desconegut

Aquest compte es compon dels ingressos rebuts dels quals no s'ha identificat la persona que ha realitzat aquest ingrés, encara que sí a quin ajuntament correspon.

f) Compte 5547 D'aplicació anticipada

Aquest compte recull tots els moviments dels ingressos que han estat traspassats al compte operatiu de l'entitat des del compte restringit general, però que encara no han estat aplicats a l'ingrés corresponent.

g) Compte 5548 Ingressos pendents d'aplicació d'agents recaptadors

En aquest compte es recullen tots els ingressos que s'han rebut a través dels diferents agents recaptadors i que, si bé s'ha identificat a quin ajuntament correspon, encara no han estat identificats els rebuts als quals s'ha d'aplicar, per la qual cosa estan pendents d'aplicar al compte de recaptació corresponent.

h) Compte 5549 Altres ingressos pendents d'aplicació sobrant subhastes

Aquest compte recull fonamentalment els ingressos sobrants de les subhastes que no han estat reclamats pels antics propietaris dels béns subhastats.

També inclou 42.070,85€ corresponents a l'ingrés de la companyia d'assegurances Crédito y Caución, de data 7 de juny de 1994, per l'execució de la pòlissa de responsabilitat de l'antic recaptador de BASE, Sr. Fernando Castellanos Xirau, provinent del dèficit comptable imputat a l'actuació en exercici de les funcions que desenvolupava com a recaptador.

2.3.1.8. Comptes d'ordre

En els comptes d'ordre s'ha inclòs els avals a favor de BASE que han estat constituïts per ajornament de pagaments dels administrats, interposició de recursos dels contribuents i garanties de contractes.

2.3.2. Compte de resultats

El Compte de resultats de BASE de l'exercici 2004 és el següent:

Deure		Haver	
Descripció	Import	Descripció	Import
Compres	0,00	Vendes	7.248.595,16
Despeses personal	5.026.001,81	Interessos	372.501,65
Despeses financeres	78.702,78	Provisions aplicades a la seva finalitat	43.497,17
Tributs	11.977,92		
Treballs, subministraments i serveis exteriors	1.507.882,95		
Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions	304.121,80		
Guanyos corrents de l'exercici	735.906,72	Pèrdua corrent de l'exercici	0,00
Resultats extraordinaris	0,00	Resultats extraordinaris	0,00
Suma deure	6.928.687,26	Suma haver	7.664.593,98
Pèrdues i guanyos nets totals	735.906,72	Pèrdues i guanyos nets totals	0,00

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2004.

Cadascun dels comptes que integren el Compte de resultats s'han analitzat en el seu respectiu compte de liquidació pressupostària, a excepció de les dotacions per amortitzacions i provisions i les provisions aplicades que es troben analitzades en els comptes de balanç corresponents.

2.3.3. Conciliació del resultat pressupostari i l'economicopatrimonial

La conciliació entre el resultat pressupostari i l'economicopatrimonial és la següent:

Resultat pressupostari de l'exercici	567.328,32
(+) Obligacions reconegudes per inversions reals no incloses al resultat	429.203,03
(+) Aplicacions de provisions	43.497,17
(-) Dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat	260.232,80
(-) Dotacions per a provisions	43.889,00
Resultat economicopatrimonial	735.906,72

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2004.

3. ALTRES CONSIDERACIONS

A data 31 de desembre de 2004 estava pendent de resolució el recurs de cassació que va finalitzar per sentència de 18 de juliol de 2005, desestimària del recurs de cassació i confirmatòria de la condemna del Sr. Fernando Castellanos Xirau, antic recaptador de BASE, a reintegrar la quantitat de 263.866,03 €.

En data 28 de juliol de 2006 el Sr. Castellanos va ingressar a la Tresoreria de la Diputació la quantitat de 221.795,18 € que juntament amb els 42.070,85 € ingressats el 7 de juny de 1994 fan un import total de 263.866,03 €, per fer front al principal del deute. Així mateix, el 24 de novembre de 2006 va ingressar 24.000,00 € com a ingrés a compte dels interessos a pagar sobre el principal.

Els 263.866,03 € van ser comptabilitzats com a ingressos pressupostaris de l'exercici 2006.

4. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

La Sindicatura de Comptes ha fiscalitzat el Compte general de l'organisme autònom BASE – Gestió d'Ingressos, de la Diputació de Tarragona, exercici 2004.

L'opinió de la Sindicatura, excepte pels efectes derivats de les observacions que més endavant es detallen, és la següent:

- Els estats i comptes anuals de BASE – Gestió d'Ingressos de l'exercici 2004, presenten raonablement la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de la liquidació del pressupost de l'organisme.
- El control intern existent en l'àmbit economicofinancer és, en termes generals, adequat.
- BASE ha complert raonablement la legalitat que li és aplicable.

A continuació es detallen les diferents incidències observades durant la realització del treball i que fan referència a aspectes de caire comptable, en l'àmbit del control intern i en el compliment de la legalitat.

Observacions de caire comptable

D'acord amb el que s'ha exposat al llarg de l'Informe, la relació d'ajustaments en la liquidació pressupostària de l'exercici seria la recollida en el següent quadre. Cal destacar que els ajustaments proposats implicarien un increment del resultat pressupostari en 342.638 €. El resultat pressupostari de l'exercici passaria a ser de 1.284.078 €.

BASE – 2004			
Relació d'ajustaments a la liquidació del pressupost de BASE			
Descripció	Apartat de l'Informe	Drets liquidats del pressupost d'ingressos	Obligacions reconegudes del pressupost de despeses
Imputació incorrecta del complement de productivitat de 2004	2.2.3.1.b		(240.000,00)
Imputació incorrecta de despeses de Seguretat Social	2.2.3.1.c		(82.641,00)
Imputació incorrecta de la fiança d'un lloguer al pressupost de despeses	2.2.3.2.a		(1.322,00)
Manca de comptabilització de la factura de correus d'octubre de 2004	2.2.3.2.c		37.573,32
Manca de comptabilització de les bestretes concedides el 2004	2.2.3.5		38.880,00
Manca de comptabilització de les bestretes retornades el 2004	2.2.3.5	49.710,56	
Import de les taxes per infraccions tributàries liquidades i no cobrades a 31.12.2004	2.2.4.1.e	45.417,86	

Imports en euros.

La relació d'ajustaments i reclassificacions en el Balanç i en el Compte de resultats de l'exercici 2004, que suposen un increment del benefici del Compte de resultats de 298.281 €, i que passen a ser de 1.034.187 €, es resumeix en el quadre següent.

BASE – 2004						
Relació d'ajustaments i reclassificacions al Balanç i al Compte de resultats de BASE						
	Apartat informe	Comptes	Balanç		Compte del resultat	
			Deure	Haver	Deure	Haver
Reclassificació dels saldos pendents de pagament de despeses dels capítols 2 i 6.	2.2.3.2 2.2.3.4	Compte 410 Compte 554	336.335,91	336.335,91		
Incorrecta comptabilització del complement de productivitat de 2003	2.2.3.1.b	Compte 610 Compte 130	221.472,88			221.472,88
Incorrecta imputació de despeses de Seguretat Social	2.2.3.1.c	Compte 617 Compte 130	82.641,00			82.641,00
Manca d'activació de les fiances dels contractes de lloguer	2.2.3.2.a i 2.3.1.3.d	Compte 540 Compte 130 Compte 640	9.077,36	7.755,36		1.322,00
Manca de comptabilització de la factura de correus d'octubre de 2004	2.2.3.2.c	Compte 400 Compte 643		37.573,32	37.573,32	
Import de les taxes per infraccions tributàries liquidades i no cobrades a 31.12.2004	2.2.4.1.e	Compte 430 Compte 706 Compte 130 Compte 460 Compte 462	203.186,64 203.186,64	157.768,78 203.186,64		45.417,86
Reclassificació de l'immobilitzat material	2.3.1.1.d	Compte 206 Compte 218	280.670,31	280.670,31		
Manca d'amortització de noves adquisicions	2.3.1.1.e	Compte 690 Compte 290		15.000,00	15.000,00	
Reclassificació dels ingressos duplicats o excessius	2.3.1.2	Compte 463 Compte 519	291.022,47	291.022,47		
Reclassificació del saldo de bestretes extraordinàries	2.3.1.2	Compte 466 Compte 463	111.965,39	111.965,39		
Reclassificació de les quantitats cobrades per ajornaments i fraccionaments	2.3.1.2	Compte 554 Compte 463 Compte 460 Compte 462	3.379.469,66 3.379.469,66	3.379.469,66 3.379.469,66		

Imports en euros.

No s'ha obtingut la quantificació dels diversos elements de l'Immobilitzat immaterial que no van estar activats en el Balanç en exercicis anteriors perquè van aplicar com a despesa del capítol 2 Compra de béns i serveis del pressupost, o bé perquè van ser programes informàtics desenvolupats internament per BASE.

Observacions al control intern

Les observacions al control intern són les següents:

- Tot i que la Intervenció de la Diputació emet informes de control financer de caràcter preceptiu des de l'any 1994, aquests informes no han abastat els recursos administrats per compte d'altres ens públics recollits en el subgrup 46, Deutors i creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics, del Balanç de situació de BASE.
- Existeixen diferències entre les dades del Compte de recaptació, generades pel Sistema d'informació de gestió i comptabilitat auxiliar de la recaptació, i les dades de la comptabilitat financera. Part d'aquestes diferències, les corresponents al saldo dels deutors per drets reconeguts d'altres ens públics a 31 de desembre de 2004, s'han ajustat mitjançant uns assentaments de regularització al final de l'exercici 2004.
- En la revisió dels procediments de notificació de la providència de constrenyiment de rebuts i liquidacions s'han produït alguns casos de retard o mancança, la qual cosa va implicar el cobrament del 10% de recàrrec de constrenyiment en lloc del 20% corresponent.
- La fiscalització realitzada d'una mostra de liquidacions de les costes procedimentals ha posat de manifest que en un 50% dels casos analitzats les costes cobrades als contribuents no s'ajusten a la despesa realitzada per BASE.
- Els serveis centrals de BASE no realitzen comprovacions periòdiques dels diners en metàl·lic que hi ha en cada una de les oficines. Aquest import, a 31 de desembre de 2004, ascendeix a un total de 24.350 €.

Observacions al compliment de la legalitat

Les observacions al compliment de la legalitat són les següents:

- L'Estat d'evolució i situació dels recursos administrats per compte d'altres ens públics, que forma part del Compte general de BASE de l'exercici 2004, no s'ajusta a l'estat regulat en la ICAL.

Segons la Regla 431 de la ICAL l'Estat d'evolució i situació dels recursos administrats per compte d'altres ens públics ha de mostrar el procés de gestió dels recursos administrats, posant de manifest, per conceptes, els drets a cobrar, els anul·lats, la recaptació, les baixes per insolvència, el pendent de cobrament, etc. BASE ha presentat, en substitució d'aquet estat, els majors dels comptes de Balanç del subgrup 46.

- BASE no va aprovar el Compte de gestió de la recaptació de l'exercici 2004, la qual cosa està en contradicció amb l'article 25 del Reglament d'organització i funcionament de BASE que diu que s'ha de retre el Compte de gestió de la recaptació.
- El Compte de recaptació de l'exercici 2004 i el capítol 3 del pressupost d'ingressos, Taxes i preus públics, no s'ajusta a l'àmbit temporal de l'exercici pressupostari que estableix l'article 163 Reial decret legislatiu 2/2004, que és l'any natural que va des de l'1 de gener fins al 31 de desembre, ja que en el cas de BASE comprèn el període des del 13 de desembre de 2003 fins al 17 de desembre de 2004.
- La Relació de llocs de treball no s'ajusta amb el que regulen els articles 29 i 30 del Decret 214/1990 sobre el Reglament de personal al servei de les entitats locals, ja que no inclou el personal laboral al servei de BASE, ni recull les dades mínimes a detallar.
- Les retribucions pagades per BASE al seu personal durant l'exercici 2004 no compleixen l'article 19 de la Llei 61/2003 de pressupostos de l'Estat per l'exercici 2004, que limita l'increment de les retribucions del personal al servei del sector públic.
- Manca la justificació de la motivació de la despesa en les despeses d'atencions protocol·làries.
- La fiscalització dels dos expedients de modificació de les taxes ha posat de manifest la manca del certificat d'exposició pública i del certificat de manca d'al·legacions, així com la manca de publicació de la modificació en un diari de la província, tal com estableix l'article 17 de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- BASE ha aplicat un percentatge menor del premi de cobrament que el regulat en la Taxa per gestió i recaptació en voluntària per a alguns ajuntaments i tributs. El punt 5.5 de l'ordenança fiscal obre la possibilitat d'establir taxes individualitzades en circumstàncies especials i amb els següents requisits que BASE no ha realitzat:
 - Proposta favorable per part del Consell d'Administració de BASE.
 - Aprovació pel Ple de la Diputació.

Recomanacions

BASE és un organisme administratiu de gestió i recaptació de tributs en què l'èxit en la seva comesa es basa, entre altres, en la fiabilitat de la gestió de les seves bases de dades. Com s'ha comentat en l'Informe, el sistema d'informació de BASE s'estructura en l'existència d'un sistema d'informació de gestió i comptabilitat auxiliar de recaptació (SUN), i un programa de comptabilitat ABSIS per a l'Administració local, que inclou l'enregistrament dels assentaments comptables i la generació dels estats i comptes que formen el Compte general, tant de la comptabilitat pressupostària com de la financera.

La introducció de dades en el sistema de comptabilitat financera, en matèria de gestió recaptadora, es nodreix de les dades subministrades pel sistema SUN. Mensualment es traspassen a la comptabilitat financera les dades agregades de la recaptació del sistema SUN.

Existeixen diferències entre les dades subministrades pel sistema SUN i les dades de la comptabilitat financera. Part d'aquestes diferències, les corresponents al pendent de cobrament a 31 de desembre de 2004, s'han ajustat mitjançant uns assentaments de regularització al final de l'exercici 2004.

Caldria millorar el sistema d'informació de gestió i comptabilitat auxiliar de recaptació del sistema SUN i aconseguir un traspàs integrat de les seves dades al sistema informàtic de la comptabilitat financera. Així mateix, cal establir, de forma periòdica, comprovacions i conciliacions entre les dades dels dos sistemes que assegurin la integritat d'aquestes.

També, caldria adequar la confecció dels estats i comptes anuals de BASE amb el que estableix la ICAL, tant pel que fa als estats de la liquidació pressupostària com als comptes de caràcter financer.

Seria necessari que els informes de control financer preceptius que realitza anualment la Intervenció de la Diputació incloguessin un apartat sobre els recursos administrats per compte d'altres ens públics de BASE.

Es recomana un major seguiment i control en el procediment de gestió de la via executiva que garanteixi el compliment de les actuacions necessàries per al cobrament, en temps i forma, de les costes procedimentals i dels recàrrecs de constrenyiment.

També es recomana un major seguiment i control en el procediment de recaptació que redueixi l'antiguitat dels saldos pendents de cobrament.

Pel que fa a les observacions sobre el compliment de la legalitat, tant pel que fa a la confecció i aprovació dels comptes, a les retribucions del personal i a l'aprovació i aplicació de les ordenances fiscals, BASE hauria de prendre les mesures necessàries adients per tal de corregir els aspectes esmentats.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, i per la Llei 7/2004, de 16 de juliol, el present Informe de fiscalització fou tramès, en data 20 de febrer de 2007, a BASE – Gestió d'Ingressos, Organisme Autònom de la Diputació de Tarragona.

Un cop conegut el contingut de l'informe, la resposta de BASE – Gestió d'Ingressos, Organisme Autònom de la Diputació de Tarragona, rebuda a través d'un escrit seguit de les al·legacions, ambdós signats pel President de BASE, amb registre de sortida número 4218, de 13 de març de 2007, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 1156, de 14 de març de 2007, es transcriuen a continuació:

Josep M. Llobet Guim
President de BASE

Il·ltre. Sr. Ernest Serna Calabuig
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Senyor,

Em plau trametre-us al·legacions, referents al projecte d'informe 31/2005-f de l'Organisme Autònom BASE – Gestió d'Ingressos de la Diputació de Tarragona.

Atentament,

[Signatura, il·legible, i segell de l'organisme autònom]

Tarragona, 12 de març de 2007

Josep M. Llobet Guim
President de BASE

Il·ltre. Sr. Ernest Serna Calabuig
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Senyor,

Vist el projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, de data de registre d'entrada a BASE – Gestió d'Ingressos de la Diputació de Tarragona, de 27 de febrer de 2007, examinat l'abast, la profunditat, percentatge de dades circularitzades i contrastades, es posen de manifest les següents al·legacions, als apartats de referència.

1.– Observacions de caire comptable.

1.1.– En referència a la relació d'ajustaments esmentada en la liquidació presupostària, balanç i compte de resultats de l'exercici 2004, es considera oportú l'esmentat ajustament, si bé, el seu efecte global és el d'incrementar els resultats de l'Organisme, de forma que el criteri inicialment aplicat atén al principi de prudència.

2.– Observacions al control intern.

2.1.– La intervenció ha iniciat ja per l'exercici 2006, el control financer dels recursos d'altres Ens gestionats per BASE. No obstant, es realitza per part de la Tresoreria i els Serveis Econòmics un detallat informe sobre la gestió recaptatòria, el qual aproven els òrgans de govern de BASE, que podria ben bé qualificar-se d'informe de control financer, modalitat d'auditoria operativa.

2.2.– El sistema auxiliar SUN nodreix l'aplicació comptable de forma automatitzada mensualment, agregant per Ajuntament i tipus de cobrament la totalitat d'ingressos.

En el sistema comptable i tenint en compte les dades subministrades pel sistema SUN de tipus agregat, al tancament de cada exercici es contrasten els pendents de SUN desglossats per conceptes corresponents a contribuents amb els pendents comptables i es regularitzen els imports de comptabilitat segons correspongui. Les diferències són mínimes, en l'exercici 2004 van assolir només un 0,02%; cal recordar que aquestes diferències afecten exclusivament a drets reconeguts, i en cap cas queden afectats ni la tresoreria ni cap moviment dinerari.

2.3.– La llei general tributària fixava, fins juliol el 2004, un joc de recàrrecs del 10 o 20 % en funció de la notificació o no de la provisió de constrenyiment. (Posteriorment apareix el recàrrec del 5%)

S'ha de tenir en compte que un gran nombre de cobraments en executiva es realitzen de forma espontània en els primers dies després de la finalització del període voluntari de pagament, degut a l'oblit o descuit del deutor d'acomplir l'obligació tributària principal dins de termini. Tots aquests ingressos comporten un recàrrec del 10 %, ja que encara no ha estat notificada la provisió de constrenyiment del deute.

De fet, i d'acord amb els diferents quaderns d'intercanvi d'informació amb les entitats financeres, no es pot assegurar si un rebut que ha estat domiciliat al seu moment, ha estat ingressat realment (possible devolució del rebut, mancança de saldo, etc) com a mínim fins 35 dies després de la finalització del període voluntari de pagament.

Per altra banda, la notificació de les provisions de constrenyiment no es fa de manera automàtica una vegada finalitzat el període voluntari de pagament.

A més de la necessitat d'esperar com a mínim els 35 dies abans esmentats, la decisió d'enviar aquestes notificacions atén a motius d'eficàcia administrativa (s'acumulen diferents deutes en un mateix expedient, amb la qual cosa si la notificació resulta positiva ho serà per tots els deutes integrants de l'expedient) i d'economia processal (al tractar-se d'una sola tramesa la que s'ha d'abonar a Correus, les costes de notificació són inferiors tant pe la administració en un primer moment, ja que és qui fa el pagament, com per l'obligat tributari si finalment l'expedient, costes incloses, s'ingressa)

Tot i que el termini legal per poder notificar la provisió de constrenyiment està fixat per la institució de la prescripció en 4 anys, d'acord amb els articles 64 i següents de l'antiga Llei general tributària i 66 i següents de la vigent, la pràctica habitual de BASE –tot i que cap llei així ho fixa- és notificar la provisió de constrenyiment el més aviat possible i en cap cas superant el termini d'un any des del final del període voluntari de pagament, llevat situacions que impossibiliten la notificació (ajornaments, suspensions, etc.)

De la mateixa forma que es deixa al criteri de l'administració fixar uns períodes voluntaris de pagament dels rebuts de cobrament periòdic, en un determinat mes de l'any i no en un altre mes, que bé podria ser anterior, resta a la discrecionalitat de BASE el moment en què es realitzen les actuacions del procediment executiu necessàries per obtenir el cobrament del deute.

Així doncs, i d'acord amb el principi d'autonomia de l'administració local, BASE decideix, actuant sempre en temps i forma, el moment en què es generen les trameses de notificacions de constrenyiment, respectant els principis d'eficàcia i economia abans esmentats, però acordant-los amb les necessitats de gestió del dia a dia.

2.4.– El sistema de control de costes ha estat modificat respecte al que es feia servir al 2004.

Actualment es carreguen a l'expedient, juntament amb la incorporació física dels justificants documentals d'aquests, des del moment que es reben les factures corresponents.

En el moment de realitzar la diligència d'embargament de béns immobles, BASE desconeix l'import real de les despeses dels registres de la propietat. No obstant això, a la diligència ja s'han d'incloure les costes del procediment com element

integrant del deute tributari, d'acord amb el que es fixa en el Reglament General de Recaptació. És per això que s'han de pressupostar les costes.

Atès que el pagament de l'expedient executiu es pot fer en qualsevol moment i oficina de BASE, l'estimació de costes no sempre coincidirà amb les costes reals que finalment es generin.

L'experiència en el pagament dels diferents imports aranzelaris del registradors de la província ens ha fet optar per fer la mitja en el preu dels manaments d' anotació i aixecament en 110 € per finca embargada, fins que rebem la factura del registre, moment en què substituïrem el pressupost de costes per l'import real (poden transcórrer fins 60 dies des de la presentació del manament al registre fins la inscripció i emissió de la factura).

Les diferències existents en el 50% dels expedients analitzats entre les costes cobrades i suportades són degudes a que el mostreig realitzat es va fer sobre els 10 expedients amb un major import recaptat per concepte de costes. Lògicament, aquests expedients han estat, en tots els casos, expedients que han arribat a fases de subhasta pública. Com que els expedients que hi arriben a aquestes fases són una minoria, aquestes discrepàncies en el 50% d'expedients no es poden, en cap cas, extrapolar a la totalitat d'expedients tractats per BASE.

2.5.– BASE, manté en cada oficina una caixa de canvis, per poder realitzar els cobraments diaris de contribuents personats en la xarxa d'oficines que disposa.

El sistema de control diari queda reflectit a l'expedient diari de cobrament, degudament signat pel responsable de cada oficina, amb detall en document estandarditzat, posant de manifest el saldo inicial en caixa, els cobraments del dia, per ingrés en efectiu, transferència bancària o altres, adjuntant detall per contribuent dels imports aplicats, l'ingrés al compte restringit realitzat i l'import de l'esmentada dotació a la caixa de canvis.

De produir-se qualsevol diferència per error d'usuari en el cobrament diari, caldrà informar pel responsable de l'oficina la diferència existent, donar trasllat al departament de gestió econòmica i iniciar l'expedient de pagament adient.

Els cobraments diaris de la xarxa d'oficines, s'ingressen el mateix dia del cobrament al compte restringit de cada oficina. Simultàniament, es transfereix al compte habilitat pel departament de Gestió Econòmica dels serveis centrals, els cobraments del dia anterior.

En l'expedient 2004, en data 18/06/2004 es realitzà un únic control in situ a l'Oficina d'Alcanar. La previsió per l'exercici 2007 és de fer-ne com a mínim un a cada una de les oficines de la xarxa que manté BASE.

3.– Observacions al compliment de la legalitat.

3.1.– L'estat de recursos administrats per compte d'altres Ens Públics que elabora BASE i que integren el Compte General és el detall del subgrup 46 de la ICAL (actualment 45 de la nova ICAL). Si bé el format que es presenta no és el regulat a la

ICAL subgrup 46 (en els seus annexes documentals) la informació presentada sí que es correspon a tota la demanada per la Regla 431 de la ICAL.

Es tracta, per tant, al nostre entendre, d'un problema de format de la informació, no del seu contingut. Així doncs, considerem que es complimenta allò regulat en la Regla 431, si bé no amb el format exacte requerit, però sí complint el fons de la norma i d'imatge fidel de la recaptació.

Fins i tot s'amplia la informació requerida per la ICAL, per que a més de tenir-la agregada, s'elabora amb detall per a cada municipi.

3.2.– El compte de recaptació no s'ha d'elaborar per imperatiu de les normes de règim local, si no que deriva de l'autoregulació feta per BASE en el seu Reglament. L'objectiu és el de facilitar als ajuntaments el detall de la gestió realitzada en cada municipi; cosa que sí que s'ha elaborat en cada exercici i s'ha tramés a cada municipi.

Tanmateix, és cert que aquests comptes municipals consolidats en un únic compte de recaptació, no es va sotmetre a aprovació dels òrgans decisoris de BASE. Aquesta omisió ja s'ha esmenat en el compte de l'exercici 2006, que ha estat aprovat per Decret del President, i que d'ara endavant es realitzarà cada any, donant compliment a la present observació.

3.3.– BASE és un Organisme Autònom, que presta serveis als Ens delegants, amb plena vocació de donar i atendre les necessitats d'aquests. Atenent al principi d'eficàcia, BASE liquida la totalitat de la gestió als Ens delegants dins l'exercici corrent, dotant dels recursos economicofinancers bàsics per al desenvolupament dels mateixos. Aquest tancament facilita als ajuntaments, tant la informació comptable com els recursos financers, derivats de la delegació recaptatòria, de forma que poden realitzar el tancament de l'exercici amb fidelitat absoluta a la realitat de la gestió encomanada.

3.4.– BASE manté dotació per despeses segons preveuen les bases d'execució pressupostàries de l'exercici 2004. Les dotacions de referència s'utilitzen per fer front a despeses puntuals de pagament en efectiu. En relació a la mostra realitzada de la partida econòmica d'atencions protocol·làries, dir que, es corresponen a reunions de treball realitzades amb els responsables d'oficina i zona respectivament, a les tradicionals trobades amb motiu de les festes nadalenques de participació de tot el personal adscrit a BASE i que han estat tramitades amb un ajust total atenent al previst en la normativa vigent. El motiu figura descrit en text de l'assentament. Tot i això i atenent les vostres indicacions, BASE ja ha previst per al futur, la formalització d'un document exprés que posi de manifest el motiu de la despesa i la seva vinculació amb les necessitats del servei que l'originen.

4.– Recomanacions.

Atenent a les recomanacions fixades en el projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, dir:

4.1.– BASE té un model de gestió propi, pels serveis que presta als Ens delegants en matèria de gestió, liquidació, inspecció i recaptació d'ingressos, ampliant exercici rere exercici tant els seus serveis, com el nombre d'ajuntaments usuaris, en mostra de la confiança dels Ens delegants dins l'àmbit territorial que és competent.

BASE, ha experimentat un creixement de gestió prou significatiu, tant pel que fa a volum i serveis que presta. Els dos motius expressats fan que BASE, ja hagi iniciat l'objectiu de millora continua mitjançant la contractació, elaboració i desenvolupament conceptual i tecnològic d'una plataforma de gestió integral dels recursos locals i de govern electrònic per a BASE.

En l'exercici 2006 la confecció dels estats i comptes anuals segons la nova Instrucció de Comptabilitat per l'Administració Pública, comporta nous formats en la confecció dels esmentats estats, que han estat ajustats per l'aplicació informàtica que utilitza BASE.

En relació als comptes de gestió dels Ens delegants, BASE ha aprovat els de l'exercici 2006 i ha iniciat gestions amb l'empresa subministradora de l'aplicació de comptabilitat per dissenyar el model previst en la normativa vigent.

La Intervenció General competent per realitzar els controls financers, que inclouen els Organismes Autònoms, ja ha realitzat l'anàlisi i ha previst per l'exercici 2006 incloure un apartat, sobre els recursos administrats per compte d'altres Ens públics gestionats per BASE.

4.2.– BASE realitza de forma permanent, mitjançant el treball diari de les oficines, un seguiment dels rebuts que hagin pogut estar afectats per la institució de la prescripció, així com d'aquells que puguin estar afectats per la condició de crèdit incobrable.

Per altra banda es realitza a final de cada exercici la revisió i seguiment dels rebuts més antics, proposant la baixa d'aquells que reuneixin determinats requisits.

Aquestes actuacions tenen com objectiu principal disminuir al màxim els saldos pendents de més de 10 anys d'antiguitat, deixant solament actius al sistema informàtic aquells que es veuen afectes per determinades circumstàncies especials, com poden ser fraccionaments i ajornaments, situacions concursals, afectes a l'embargament periòdic de sous i salaris, recursos pendents de resolució en via administrativa o jurisdiccional, etc.

En l'àmbit d'aquestes actuacions, al tancament de l'exercici 2006, ja s'havien tractat tots els rebuts corresponents als exercicis 1995 i anteriors, d'acord amb la línia de treball implantada amb anterioritat.

Aquestes són, doncs, les al·legacions al projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes sobre l'Organisme Autònom BASE– Gestió d'ingressos de la Diputació de Tarragona corresponent a l'exercici 2004.

Tarragona, 12 de març de 2007.
El President de BASE,

[Signatura, il·legible, i segell de l'organisme autònom]

Josep M. Llobet Guim

6. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Un cop analitzades les al·legacions fetes al contingut de l'Informe, la Sindicatura de Comptes assenyala que el text de l'Informe no s'ha alterat per entendre que o bé contenen justificacions que no es comparteixen, o no s'ajusten als criteris normatius emprats per la Sindicatura o es refereixen a fets posteriors al període de fiscalització.

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
Fax +34 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Elaboració del document PDF: agost de 2007

Dipòsit legal: B-41217-2007