

INFORME 7/2007

AJUNTAMENT DE
SANTA COLOMA
DE GRAMENET
EXERCICI 2003

INFORME 7/2007

**AJUNTAMENT DE
SANTA COLOMA
DE GRAMENET
EXERCICI 2003**

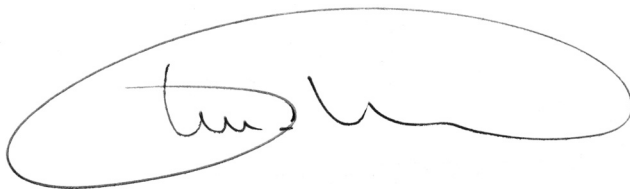
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

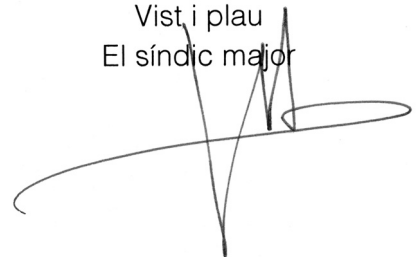
Que a Barcelona, el dia 20 de març de 2007, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Ernest Sena i Calabuig, 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. Alexandre Pedrós i Abelló, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 7/2007, relatiu a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, exercici 2003, amb el vot particular en contra del síndic Sr. Agustí Colom i Cabau, el qual consta al final de l'informe.

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. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	7
1.1.1. Origen, objecte i finalitat.....	7
1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast.....	7
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	8
1.2.1. Antecedents	8
1.2.2. Organització i control intern.....	8
1.2.3. Informació objecte d'examen	12
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	17
2.1. IMPOST SOBRE L'INCREMENT DEL VALOR DELS TERRENYS DE NATURALESA URBANA (IIVT).....	17
2.1.1. Pressupost d'ingressos: article 114 IIVT	17
2.1.2. Gestió de l'impost i revisió practicada	18
2.1.3. Presentació i registre dels documents	19
2.1.4. Notificació i recaptació.....	20
2.1.5. Recaptació en període executiu.....	24
2.1.6. Anul·lacions de liquidacions, recursos i devolucions.....	25
2.1.7. Ajornaments i fraccionaments de liquidacions.....	26
2.1.8. Altres aspectes.....	27
2.2. PERSONAL.....	28
2.2.1. Pressupost de despeses: capítol 1 despeses de personal	28
2.2.2. Retribucions del personal.....	33
2.2.3. Gestió del personal.....	43
2.3. INVERSIONS REALS I EL SEU FINANÇAMENT.....	53
2.3.1. Pressupost de despeses: capítol 6 Inversions reals.....	53
2.3.2. Modificacions de crèdit del capítol 6 del pressupost de despeses	54
2.3.3. Expedients d'inversions reals.....	57
2.3.4. Finançament de les inversions	68
3. CONCLUSIONS	71
3.1. OBSERVACIONS	72
3.2. RECOMANACIONS.....	83
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	86
5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	120
6. VOT PARTICULAR DEL SÍNDIC SR. AGUSTÍ COLOM I CABAU	120

ABREVIACIONS

BOPB	Butlletí Oficial de la Província de Barcelona
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990
ICF	Institut Català de Finances
IIVT	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana
IPC	Índex de preus al consum
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
LDGC	Llei 1/1998, de 26 de febrer, de drets i garanties del contribuent
LRBRL	Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local
LRFP	Llei 30/1984, de 2 d'agost, de mesures per a la reforma de la funció pública
LRHL	Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals
LRJPA	Llei 30/1992, de 26 de novembre de regim jurídic de les administracions públiques i procediment administratiu comú
LGT	Llei 230/1963, de 28 de desembre, general tributària
PSC-PM	Partit dels Socialistes de Catalunya - Progrés Municipal
RGR	Reial decret 1684/1990, de 20 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament general de recaptació
ROF	Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals
ROM	Reglament orgànic municipal
RPEL	Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals
RPL	Reglament pressupostari local, aprovat mitjançant el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament del capítol 1r del títol 6è de la LRHL en matèria de pressupostos
TRLCAP	Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
TRLRLC	Decret legislatiu 2/2003 de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya
TRRL	Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Origen, objecte i finalitat

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

La fiscalització practicada ha tingut el seu origen en la iniciativa de la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 2.1 de les Normes de Règim Interior, i en l'execució del Pla anual de treball de l'exercici 2004.¹

L'abast de la revisió efectuada té un caràcter limitat i no correspon a una fiscalització completa, ja que s'ha restringit a la revisió referent a l'exercici 2003 de les tres àrees següents:

- Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVT).
- Personal.
- Inversions reals i el seu finançament.

La fiscalització practicada ha estat del tipus de regularitat; és a dir, financera i de compliment legal.

Per tant, els objectius fixats en aquest treball s'han adreçat a obtenir una raonable seguretat que la informació economicofinancera de l'ens, referent als tres aspectes esmentats, es presenta conforme als principis comptables que li són d'aplicació, i que en el desenvolupament de la seva activitat economicofinancera s'ha actuat d'acord amb la legislació vigent.

En les conclusions del treball es fan constar tant les observacions per les infraccions i anomalies detectades en el decurs del treball com les recomanacions i mesures a emprendre per tal de millorar el control intern, la gestió econòmica, financera i comptable, i també la corresponent a la prestació dels serveis en les tres àrees analitzades.

1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i normes d'auditoria generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder expressar les conclusions d'aquest informe.

1. Nou paràgraf introduït amb posterioritat al període d'al·legacions.

Cal subratllar la bona col·laboració prestada tant per l'equip de govern municipal com per l'equip tècnic dels diferents serveis.

El treball realitzat s'ha limitat a la verificació de l'IIVT, l'àrea de personal i les inversions i el seu finançament, per tant, té un abast que no pot utilitzar-se fora d'aquest context.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El municipi de Santa Coloma de Gramenet està situat a la comarca del Barcelonès, a la província de Barcelona. El seu territori és de 7 km² i la seva població de 115.568 habitants, segons el padró municipal de l'any 2003.

El terme municipal té una superfície total de 705,52 ha, de les quals 405,89 ha són de sòl urbà predominantment residencial, 100,39 ha de sòl urbanitzable no programat i 199,24 ha de sòl no urbanitzable (parc natural i zones de transició).

1.2.2. Organització i control intern

1.2.2.1. Organització de la corporació

La qualificació del règim municipal de Santa Coloma de Gramenet és la de règim ordinari.

El municipi disposa d'un Reglament orgànic municipal (ROM) propi, aprovat en data 27 d'abril de 1992, i publicat en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona (BOPB) número 128, de 28 de maig de 1992, que regula el règim organitzatiu i de funcionament dels òrgans municipals de l'Ajuntament.

a) Òrgans bàsics

Els òrgans bàsics del govern municipal durant el període examinat i els partits polítics que els componien eren els següents:

- Ple: amb un nombre total de vint-i-set regidors, incloent-hi l'alcalde i els tinents d'alcalde.

Els grups municipals que componen el Consistori són els següents:

- Grup municipal Socialista (PSC-PM): setze membres.
- Grup municipal d'Iniciativa per Catalunya Verds (ICV-EPM): cinc membres.
- Grup municipal del Partit Popular (PP): quatre membres.
- Grup municipal de Convergència i Unió (CiU): dos membres.

Fins a les eleccions efectuades el 25 de maig del 2003 el Consistori disposava de la composició dels grups municipals següents:

- Grup municipal Socialista (PSC-PMC): divuit membres.
 - Grup municipal d'Iniciativa per Catalunya Verds (ICV-EPM): quatre membres.
 - Grup municipal del Partit Popular (PP): tres membres.
 - Grup municipal de Convergència i Unió (CiU): dos membres.
-
- Alcalde: Sr. Bartomeu Muñoz Calvet del PSC-PM.

En el Consistori anterior a les eleccions del 25 de maig de 2003 l'alcalde era també el Sr. Bartomeu Muñoz Calvet del PSC-PMC.

- Tinents d'alcalde: en nombre de set: Sr. Joan Carles Mas Bassa (PSC-PM); Sra. Carmen Moraira Reina (PSC-PM); Sr. Antoni Fogué Moya (PSC-PM); Sra. Dolores Gómez Fernández (ICV-EPM), Sr. Manuel Dobarco Touriño (PSC-PM), Sr. Antonio Carmona López (PSC-PM), i Sr. Manuel Olivés Juanola (CiU).
- Comissió Municipal de Govern: formada per l'alcalde, els set tinents d'alcalde, el Sr. Vicente Sánchez Mora (PSC-PM) i la Sra. Josefa E. Sánchez Martín (ICV-EPM). Actua de secretari el Sr. Francisco Javier Ezquiaga Terrazas, secretari general, i hi assisteix també el Sr. Enric Camps Climent, interventor municipal.

La Comissió Municipal de Govern anterior a les eleccions de 25 de maig de 2003 estava formada per l'alcalde Sr. Bartomeu Muñoz Calvet, el Sr. Joan Carles Mas Bassa; la Sra. Carmen Moraira Reina, el Sr. Antoni P. Fogué Moya, el Sr. Ferran Saro Madrdejos, el Sr. Manuel Dobarco Touriño, la Sra. M^a Pilar Puig Giner, el Sr. Carles Viñas i Serra, el Sr. Antonio Carmona López i el Sr. Josep Maria Corral Belorado. Actuant de secretari el Sr. Francisco Javier Ezquiaga Terrazas, secretari general, i assistint també el Sr. Enric Camps Climent, interventor municipal.

b) Comissions i òrgans complementaris

El Ple de 10 de juliol de 2003 aprova que la Comissió Informativa Permanent sigui única i formada per la totalitat dels membres de la Corporació.

La Comissió Informativa Permanent assumeix les funcions atribuïdes a la Comissió Especial de Comptes.

c) Estructura orgànica

L'organigrama jeràrquic i funcional de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, era el següent:

- Alcalde
 - Direccions de serveis de l'alcaldia
 - Direcció de serveis adjunt
 - Gabinet de l'alcaldia
- Secretaria general
- Tinent d'alcalde de recursos interns, promoció econòmica i comerç
 - Direcció de serveis econòmics i coordinació de l'àrea
 - Direcció de serveis d'assumptes generals
 - Direcció de serveis de recursos humans
 - Direcció de serveis jurídics, contractació i patrimoni
- Tinent d'alcalde de serveis a la persona i sostenibilitat
 - Direcció de serveis de coordinació de l'àrea de serveis a la persona i sostenibilitat
 - Direcció de serveis educatius i medi ambient
 - Direcció de serveis culturals i ciutadans
- Tinent d'alcalde de benestar i solidaritat
 - Direcció de serveis de benestar i solidaritat
- Tinent d'alcalde de serveis territorials i municipals
 - Direcció de serveis territorials i coordinació de l'àrea
 - Direcció de serveis municipals
 - Direcció de serveis del pla d'habitatge

1.2.2.2. Control intern

L'exercici i responsabilitat de les funcions de control intern de la gestió econòmica de les entitats locals i dels seus ens dependents correspon a la Intervenció General de cadascuna de les esmentades entitats.

L'informe d'intervenció de maig de 2004 exposa les conclusions sobre la liquidació del pressupost de l'exercici 2003 de l'Ajuntament, sense excepcions.

Respecte a l'atribució de funcions al lloc de treball de la Intervenció, cal assenyalar que la legislació vigent, durant el període fiscalitzat, assigna a aquest lloc, a més de les funcions de control intern, la responsabilitat administrativa de la funció de comptabilitat, tant pressupostària com financera.

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

Segons l'article 2 del Reial decret 1732/1994, de 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter estatal, el lloc de treball de la Intervenció ha d'estar ocupat per un funcionari d'administració local amb habilitació de caràcter estatal.

En l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet el lloc de treball d'Intervenció està classificat de primera classe, categoria superior, i per tant, reservat a un funcionari d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal, subescala d'intervenció-tresoreria.

Per Resolució de l'alcalde de 27 de novembre de 1992 la plaça es troba coberta accidentalment per un tècnic superior d'administració especial de la Diputació de Barcelona, que ocupa plaça eventual de caràcter directiu per a l'àrea de recursos econòmics des del 8 de setembre de 1992, sense que s'hagi produït la seva provisió per cap dels procediments previstos en la normativa de funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter estatal durant el període objecte de fiscalització.

Per una altra banda, la plaça de tresorer de l'Ajuntament ha estat ocupada sense interrupció amb caràcter d'interinitat, des del nomenament accidental efectuat segons Decret d'alcaldia de 21 d'abril de 1989. Aquest lloc de treball també està reservat a funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter estatal.

En relació amb la provisió d'aquests dos llocs de treball s'han de fer les observacions següents:

a) Independència de la funció interventora

L'apartat 2 de l'article 92 de la LRBRL determina com a funcions públiques reservades a personal subjecte a l'Estatut funcionarial, entre altres, les de control i fiscalització interna de la gestió economicofinancera i pressupostària, les de comptabilitat i tresoreria i, en general, aquelles que es reservin als funcionaris per a la millor garantia de l'objectivitat, imparcialitat i independència en l'exercici de les seves funcions.

L'article 203 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals (LRHL), també fa referència a la plena independència en l'exercici de les funcions interventora, financera i d'eficàcia.

b) Provisió de places reservades a funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter estatal

Per a la provisió de les places esmentades d'interventor i tresorer, la normativa reguladora preveu la celebració anual de sengles concursos, l'ordinari, de participació voluntària de l'ens local, segons les bases que aprovi a tal efecte i els requisits que estableixi la comunitat autònoma, i l'unitari, que convoca d'ofici les places no cobertes per l'anterior concurs.

D'acord amb les respectives convocatòries corresponents a l'exercici 2003, l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet no va concórrer al concurs ordinari, però tampoc no figuraven les respectives ofertes d'ambdues places en el concurs unitari. L'Ajuntament és coneixedor de l'absència d'aquesta oferta, però no ha dut a terme cap actuació per resoldre aquest incompliment.

1.2.3. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen han estat els comptes i estats anuals que integren el Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2003 que fan referència als aspectes revisats en aquesta fiscalització limitada, i que es concreten en els següents:

- Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana:
 - Concepte 114 del pressupost d'ingressos, de l'exercici corrent i exercicis tancats.
- Despeses de personal:
 - Capítol 1 del pressupost de despeses de l'exercici corrent i exercicis tancats.
- Inversions reals i el seu finançament:
 - Capítol 6 del pressupost de despeses de l'exercici corrent i exercicis tancats.
 - Estat de despeses amb finançament afectat.

La Liquidació del pressupost de l'exercici 2003 i l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2003 de l'Ajuntament es van aprovar mitjançant Resolució de l'Alcaldia del dia 28 de maig de 2004. Després que s'haguessin realitzat tots els tràmits preceptius, el Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2003, que inclou els comptes i els estats anuals, va ser aprovat pel Ple de la corporació el dia 28 de juny de 2004.

Cal fer esment que la liquidació del pressupost hauria d'haver estat aprovada abans de l'1 de març d'acord amb l'article 172.3 de la LRHL i l'article 89.2 del Reglament pressupostari local, aprovat mitjançant el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril de desenvolupament del capítol 1r del títol 6è de la LRHL en matèria de pressupostos (RPL).

Malgrat que l'informe abasta els comptes anuals de l'exercici 2003, algunes de les actuacions realitzades per l'Ajuntament en aquest període segueixen en exercicis posteriors o bé provenen d'exercicis anteriors al període fiscalitzat. En aquests casos s'han obtingut les dades no fiscalitzades dels exercicis que s'han considerat necessàries per poder tenir una visió global d'aquestes actuacions.

En els quadres següents es mostra, només a efectes informatius, un resum d'alguns dels comptes i estats més representatius inclosos en el Compte general corresponent a l'exercici 2003.

Les observacions i comentaris que s'han posat de manifest en la fiscalització limitada sobre la informació que hi consta es fan en l'apartat 2 Fiscalització realitzada de l'Ajuntament, que figura a continuació dels quadres.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 7/2007

AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE GRAMENET
Codi: 082457

EXERCICI: 2003
Població: 115.568

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)

	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cob.
1. Capítols ingressos										
1. Impostos directes	23.490.576,51	0,00	0,0	23.490.576,51	22.188.350,18	25,6	94,5	20.224.052,05	91,1	1.964.298,13
2. Impostos indirectes ...	1.202.024,21	0,00	0,0	1.202.024,21	1.301.013,12	1,5	108,2	971.379,59	74,7	329.633,53
3. Taxes i altres ingressos	6.017.898,98	535.504,23	8,9	6.553.403,21	6.357.625,02	7,3	97,0	4.324.438,24	68,0	2.033.186,78
4. Transferències corrents	20.961.170,10	6.876.917,09	32,8	27.838.087,19	33.715.440,63	38,9	121,1	29.406.981,56	87,2	4.308.459,07
5. Ingressos patrimonials	192.323,87	498.055,85	259,0	690.379,72	694.476,99	0,8	100,6	483.693,57	69,6	210.783,42
6. Alienació invers. reals	0,00	13.367.790,91	***,*	13.367.790,91	13.367.790,91	15,4	100,0	7.835.895,94	58,6	5.531.894,97
7. Transferències capital	4.675.571,72	10.002.973,94	213,9	14.678.545,66	7.786.849,19	9,0	53,0	4.191.739,51	53,8	3.595.109,68
8. Variac. actius financ.	330.556,66	303.733,48	91,9	634.290,14	125.898,80	0,2	19,8	125.898,80	100,0	0,00
9. Variac. passius financ.	3.385.200,68	1.151.461,01	34,0	4.536.661,69	1.151.461,01	1,3	25,4	1.151.461,01	100,0	0,00
Total ingressos	60.255.322,73	32.736.436,51	54,3	92.991.759,24	86.688.905,85	100,0	93,2	68.715.540,27	79,3	17.973.365,58
2. Capítols despeses										
1. Remuneració personal ..	20.810.145,91	696.779,11	3,3	21.506.925,02	21.500.450,89	30,8	100,0	21.492.543,55	100,0	7.907,34
2. Compres béns i serveis ..	18.388.077,67	2.780.289,52	15,1	21.168.367,19	20.874.008,49	29,8	98,6	14.083.609,86	67,5	6.790.398,63
3. Interessos	3.125.262,93	-918.562,45	-29,4	2.206.700,48	2.177.926,23	3,1	98,7	2.177.926,23	100,0	0,00
4. Transferències corrents ..	4.552.106,69	5.045.003,70	110,8	9.597.110,39	8.661.291,75	12,4	90,2	7.735.686,12	89,3	925.605,63
6. Inversions reals	8.060.772,40	23.465.140,46	291,1	31.525.912,86	11.644.906,28	16,6	36,9	8.622.135,99	74,0	3.022.770,29
7. Transferències capital ..	0,00	1.803.878,15	***,*	1.803.878,15	140.512,07	0,2	7,8	24.040,48	17,1	116.471,59
8. Variac. actius financ.	330.556,66	0,00	0,0	330.556,66	127.450,26	0,2	38,6	127.450,26	100,0	0,00
9. Variac. passius financ.	4.988.400,47	-136.091,98	-2,7	4.852.308,49	4.849.873,89	6,9	99,9	4.803.206,17	99,0	46.667,72
Total despeses	60.255.322,73	32.736.436,51	54,3	92.991.759,24	69.976.419,86	100,0	75,3	59.066.598,66	84,4	10.909.821,20
3. Situació econòmica										
Total ingressos	60.255.322,73	32.736.436,51	54,3	92.991.759,24	86.688.905,85		93,2	68.715.540,27	79,3	17.973.365,58
Total despeses	60.255.322,73	32.736.436,51	54,3	92.991.759,24	69.976.419,86		75,3	59.066.598,66	84,4	10.909.821,20
Diferències	0,00	0,00		0,00	16.712.485,99			9.648.941,61		7.063.544,38

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)

1. Drets reconeguts nets	86.688.905,85	
2. Obligacions reconegudes netes	69.976.419,86	
3. Resultat pressupostari		16.712.485,99
4. Desviacions positives de finançament	11.429.941,29	
5. Desviacions negatives de finançament	860.400,15	
6. Despeses finançades amb romanent de tresoreria	0,00	
7. Resultat d'operacions comercials	0,00	
8. Altres	0,00	
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6+7+8)		6.142.944,85

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)

1. Deutors pendents de cobrament		20.100.261,24
del pressupost corrent	17.973.365,58	
de pressupostos tancats	8.958.844,36	
d'operacions comercials	0,00	
de recursos altres ens púb.	0,00	
d'operacions no pressupost... ..	331.485,34	
(-) saldos de dubtós cobrament ..	7.091.285,84	
(-) cob. pendents aplic. def.. ..	72.148,20	
2. Creditors pendents de pagament ..		19.254.431,57
del pressupost corrent	10.909.821,20	
de pressupostos tancats	3.559.303,71	
del pressupost d'ingressos ..	4.460,15	
d'operacions comercials	0,00	
de recursos d'altres ens púb.	518.361,43	
d'operacions no pressupost... ..	4.262.485,08	
(-) pag. pendents aplic. def.. ..	0,00	
3. Fons líquids en la tresoreria		4.398.788,09
4. Altres		0,00
5. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat ..		11.146.489,66
6. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3+4-5) ..		-5.901.871,90
7. Romanent de tresoreria total (1-2+3+4-5+6) ..		5.244.617,76

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS (importos en euros)

INGRESSOS					
Exerc.	Pendent de cobrament			Cobraments realitzats	Pendent de cobrament a 31.12.2003
	Saldo inic. a 1.1.2003	Rectific. i altres	Saldo total		
2002	13.724.678,20	-433.644,97	13.291.033,23	9.733.836,53	3.557.196,70
2001	3.497.223,80	-836.825,77	2.660.398,03	1.184.502,59	1.475.895,44
2000	1.336.202,15	-117.206,67	1.218.995,48	250.312,32	968.683,16
1999	1.044.806,11	-70.941,89	973.864,22	95.720,02	878.144,20
1998	2.983.002,33	-618.552,05	2.364.450,28	285.525,42	2.078.924,86
i ant.					
Total	22.585.912,59	-2.077.171,35	20.508.741,24	11.549.896,88	8.958.844,36
DESPESES					
Exerc.	Pendent de pagament			Pagaments realitzats	Pendent de pagament a 31.12.2003
	Saldo inic. a 1.1.2003	Rectific. i altres	Saldo total		
2002	12.782.036,14	0,00	12.782.036,14	12.693.186,90	88.849,24
2001	1.519.794,52	0,00	1.519.794,52	1.500.578,51	19.216,01
2000	81.267,38	0,00	81.267,38	47.450,39	33.816,99
1999	44.949,00	0,00	44.949,00	0,00	44.949,00
1998	4.387.354,61	-598.752,74	3.788.601,87	416.129,40	3.372.472,47
i ant.					
Total	18.815.401,65	-598.752,74	18.216.648,91	14.657.345,20	3.559.303,71

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 7/2007

AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE GRAMENET
Codi: 082457

EXERCICI: 2003
Població: 115.568

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)

		%	%
ACTIU			
IMMOBILITZAT			111.290.661,26 81,7
Immobilitzat material	109.823.645,57	98,7	
200 Terrenys i béns naturals	10.850.383,31		
294 (-) Provisions per depreciació de terrenys	0,00		
202 Construccions	101.998.716,86		
203 Maquinària, instal·lacions i utilatge	358.521,48		
204 Elements de transport	626.162,06		
205 Mobiliari	1.764.860,76		
206 Equips per a processament d'informació	1.654.565,95		
208 Altre immobilitzat material	149.081,44		
209 Instal·lacions complexes especialitzades	150.351,47		
290 (-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	7.728.997,76		
Immobilitzat immaterial	1.394,34	0,0	
21 Immobilitzat immaterial	1.394,34		
292 (-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	0,00		
Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general	0,00	0,0	
220 Terrenys i béns naturals	0,00		
221 Infraestructures i béns destinats a l'ús general	0,00		
227 Inversions en béns comunals	0,00		
228 Patrimoni històric	0,00		
Immobilitzat financer	1.465.621,35	1,3	
25,26 Inversions financeres: en sector públic i altres permanents	1.126.600,93		
295 (-) Provisió per depreciació d'inversions financ. permanents	0,00		
254,255,264 Prèstecs concedits	339.020,42		
270,275 Fiances i dipòsits constituïts	0,00		
Despeses a cancel·lar		0,00	0,0
280 Despeses amortitzables	0,00		
Altres en concepte d'immobilitzat		0,00	0,0
EXISTÈNCIES			0,00 0,0
30...38 Existències	0,00		
39 Provisions per depreciació d'existències	0,00		
Altres en concepte d'existències	0,00		
DEUTORS			20.594.294,27 15,1
430,431 Deutors per drets reconeguts	26.932.209,94		
455 Deutors per operacions comercials	0,00		
460 Deutors per drets reconeguts de recursos altres ens públics	421.884,83		
465,466 Ens públics per devol. ingr. pendents pagam. i c/c efectiu	0,00		
472,473,474 Entitats públiques	-84,12		
56 Altres deutors no pressupostaris	331.569,46		
Altres en concepte de deutors	-7.091.285,84		
COMPTES FINANCERS			4.398.788,09 3,2
53 Inversions financeres temporals	0,00		
595 (-) Provisió depreciació d'inversions financeres temporals	0,00		
54 Fiances i dipòsits constituïts	0,00		
550,555,558 Partides pendents d'aplicació	0,00		
570 Caixa	8.137,63		
571,572,573 Bancs i institucions de crèdit	4.390.650,46		
Altres en concepte de comptes financers	0,00		
SITUACIONS TRANSITÒRIES DE FINANÇAMENT			0,00 0,0
195 Obligacions i bons pendents de subscripció	0,00		
196 Obligacions i bons recollits	0,00		
Altres en concepte de situacions transitòries de finançament	0,00		
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ			0,00 0,0
480 Despeses anticipades	0,00		
Altres en concepte d'ajustaments per periodificació	0,00		
RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ			0,00 0,0
130 Resultats pendents d'aplicació (negatius)	0,00		
890 Resultats de l'exercici (pèrdues)	0,00		
Altres en concepte de resultats pendents d'aplicació	0,00		
TOTAL ACTIU			136.283.743,62 100,0
010 Pressupost de despeses d'exercicis posteriors	0,00		
016 Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors	0,00		
Altres en concepte de comptes de control pressupostari	0,00		
05,06,07,08 Comptes d'ordre	10.195.502,61		
Altres en concepte de comptes d'ordre	0,00		
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0			10.195.502,61

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 7/2007

AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE GRAMENET
Codi: 082457

EXERCICI: 2003
Població: 115.568

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)

PASSIU		%
PATRIMONI I RESERVES		48.647.312,79 35,7
100	Patrimoni	166.066.324,00
107	(-) Patrimoni adscrit	19.717.586,05
108	(-) Patrimoni cedit	46.107.544,36
109	(-) Patrimoni lliurat a l'ús general	54.023.619,28
101	Patrimoni en adscripció	0,00
103	Patrimoni en cessió	2.429.738,48
130	Resultats pendents d'aplicació (positius)	0,00
	Altres en concepte de patrimoni i reserves	0,00
SUBVENCIONS DE CAPITAL		0,00
14	Subvencions de capital rebudes	0,00
	Altres en concepte de subvencions de capital	0,00
PROVISIONS		0,00
293	Per reparacions extraordinàries	0,00
	Altres en concepte de provisions	0,00
DEUTES A LLARG TERMINI		43.570.652,78 32,0
15	Emprèstits	0,00
160,17	Préstecs rebuts	43.570.652,78
18	Fiances i dipòsits rebuts	0,00
	Altres en concepte de deutes a llarg termini	0,00
DEUTES A CURT TERMINI		19.676.316,40 14,4
161	Préstecs a curt termini rebuts del sector públic	0,00
400,401	Creditors per obligacions reconegudes	6.980.756,37
410,411	Creditors per pagaments ordenats	7.488.368,54
420	Creditors per devolucions d'ingressos	4.460,15
421	Creditors per devolucions d'ingressos per recursos d'altres ens ..	0,00
450,454	Creditors per operacions comercials	0,00
462	Ens públics per drets a cobrar	421.884,83
463	Ens públics per ingressos pendents de liquidar	518.361,43
475,477, 478,479	Entitats públiques	2.892.804,01
50	Préstecs rebuts i altres debits de fora del sector públic	0,00
51	Altres creditors no pressupostaris	1.369.681,07
52	Fiances i dipòsits rebuts	0,00
	Altres en concepte de deutes a curt termini	0,00
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ		72.148,20 0,1
554	Ingressos pendents d'aplicació	72.148,20
555	Altres partides pendents d'aplicació	0,00
	Altres en concepte de partides pendents d'aplicació	0,00
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ		0,00
481	Despeses diferides	0,00
	Altres en concepte d'ajustaments per periodificació	0,00
RESULTATS		24.317.313,45 17,8
890	Resultats de l'exercici (benefici)	24.317.313,45
	Altres en concepte de resultats	0,00
TOTAL PASSIU		136.283.743,62 100,0
014 Despeses compromeses d'exercicis posteriors		0,00
015 Ingressos compromesos d'exercicis posteriors		0,00
Altres en concepte de comptes de control pressupostari		0,00
05,06,07,08	Comptes d'ordre	10.195.502,61
Altres en concepte de comptes d'ordre		0,00
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0		10.195.502,61

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 7/2007

COMpte DE RESULTATS DE L'EXERCICI (importos en euros)

DEURE	%	HAVER	%
3. Existències inicials	0,00 0,0	3. Existències finals	0,00 0,0
39.Provis. per depreciació existèn- cies (dotació de l'exercici) ...	0,00 0,0	39.Provis. per depreciació existèn- (dotació de l'exercici anterior)	0,00 0,0
60.Compres	0,00 0,0	70.Vendes	2.560.314,25 2,9
61.Despeses de personal	21.523.072,86 33,7	71.Renda de la propiet. i de l'empr.	4.041.820,65 4,6
62.Despeses financeres	2.177.926,23 3,4	72.Tributs lligats a produc. i imp.	15.951.864,30 18,1
63.Tributs	0,00 0,0	73.Imp. corr. sobre renda i patrim.	5.170.034,38 5,9
64.Treballs, submin. i serveis ext.	20.827.413,03 32,6	75.Subvencions d'explotació	0,00 0,0
65.Prestacions socials	23.973,49 0,0	76.Transferències corrents	41.502.289,82 47,0
66.Subvencions d'explotació	0,00 0,0	77.Impostos sobre el capital	2.373.788,28 2,7
67.Transferències corrents	8.661.291,75 13,5	78.Altres ingressos	444.450,04 0,5
68.Transferències de capital	140.512,07 0,2	79.Provis. aplicades a la seva fin.	7.091.942,83 8,0
69.Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions	8.810.392,68 13,8		
Suma del deure	62.164.582,11 97,2	Suma de l'haver	79.136.504,55 89,7
800. Resultat corrent de l'exercici		16.971.922,44	
82.Resultats extraordinaris	326.869,34 0,5	82.Resultats extraordinaris	9.150.678,96 10,3
83.Resultats de cartera de valors .	0,00 0,0	83.Resultats de cartera de valors .	0,00 0,0
84.Modificació de drets i obliga- cions de pressupostos tancats ..	1.478.418,61 2,3	84.Modificació de drets i obliga- cions de pressupostos tancats ..	0,00 0,0
Suma del deure	63.969.870,06 100,0	Suma de l'haver	88.287.183,51 100,0
Pèrdues i guanys nets totals		24.317.313,45	

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)

PAGAMENTS		COBRAMENTS	
1.Pressupostaris		1.Pressupostaris	
410,417 Pressup. desp. pres. corr.	59.092.759,60	430 Pressup. ing. pres. corr. .	71.926.928,68
411 Pressup. desp. pres. tanc.	14.657.345,20	431 Pressup. ing. pres. tanc. .	11.549.896,88
420 Devol. ingressos pressup. .	3.211.388,41	417 Reinteg. despeses pressup.	26.160,94
2.Recursos d'altres ens		2.Recursos d'altres ens	
421 Devol. recursos altres ens	2.821,24	460 Cobraments recur. altr. ens	229.254,58
463 Pagam. recursos altres ens	516.465,06	463 Reinteg. recursos altr. ens	0,00
466 Pagaments c/c efectiu	0,00	466 Cobraments c/c efectiu	0,00
3.D'operacions comercials		3.D'operacions comercials	
450 D'operacions comercials ...	0,00	455 D'operacions comercials ...	0,00
4.D'operacions no pressup. de tresoreria		4.D'operacions no pressup. de tresoreria	
475,477 Creditors	28.529.830,90	475,477 Creditors	26.114.128,24
479,51		479,51	
472,474,56 Deutors	2.720.498,58	472,474,56 Deutors	2.728.540,91
550,554,555 Partides pendents aplicació	36.179.865,13	550,554,555 Partides pendents aplicació	36.193.535,80
588 Movimen. interns tresoreria	19.080.412,52	588 Movimen. interns tresoreria	19.080.412,52
5.Impost sobre el valor afegit		5.Impost sobre el valor afegit	
473 IVA suportat	0,00	473 IVA suportat	72.974,65
478 IVA repercutit	2.144.461,45	478 IVA repercutit	2.144.461,45
6.Altres	0,00	6.Altres	0,00
Total pagaments	166.135.848,09	Total cobraments	170.066.294,65
Existències finals	4.398.788,09	Existències inicials	468.341,53
Total deure	170.534.636,18	Total haver	170.534.636,18

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. IMPOST SOBRE L'INCREMENT DEL VALOR DELS TERRENYS DE NATURALESA URBANA (IIVT)

2.1.1. Pressupost d'ingressos: article 114 IIVT

L'impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVT) és un impost directe que s'estableix i exigeix d'acord amb la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de bases del règim local (LRBRL); la Llei 39/1988 de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals (LRHL); i la Llei 51/2002, de 27 de desembre, de reforma de la Llei 39/1988 reguladora de les hisendes locals.

Per a l'exercici 2003, l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet té aprovada l'ordenança fiscal número 2 on regula l'exacció de l'IIVT.

A continuació es presenta un quadre resum de les dades d'execució de l'IIVT, del pressupost d'ingressos, aprovades a la liquidació del pressupost de l'exercici 2003, i els imports liquidats dels exercicis tancats per any de procedència:

Concepte pressup.	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Pendent cobrament
114	Exercici corrent	1.803.036	2.371.352	1.887.833	483.519
114	Exercicis tancats		1.095.789	578.265	517.524
	2002		658.565	519.713	138.852
	2001		126.018	22.388	103.630
	2000		61.444	14.362	47.082
	1999		89.788	7.168	82.620
	1998		56.566	6.907	49.659
	1997		39.704	509	39.195
	1996		36.665	2.744	33.921
	1995		13.740	0	13.740
	1994		3.840	140	3.700
	1993		6.700	3.957	2.743
	1992		1.093	0	1.093
	1991		1.079	0	1.079
	1990		587	377	210
Total		1.803.036	3.467.141	2.466.098	1.001.043

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

L'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet va comptabilitzar anul·lacions de drets del pressupost de l'exercici corrent per un import de 139.973€, i devolucions per 15.690€.

Pel que fa als exercicis tancats, durant l'exercici 2003 s'han comptabilitzat 48.031€ d'anul·lacions de liquidacions i 35.078€ de baixes per insolvències.

2.1.2. Gestió de l'impost i revisió practicada

L'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet gestiona totalment aquest tribut, tant en període voluntari com en executiu, amb un programa informàtic propi. Aquesta gestió permet, també, actualitzar el padró de l'IBI de l'Ajuntament d'acord amb el conveni signat amb la Direcció General del Centre de Gestió Cadastral i Cooperació Tributària el 12 de febrer de 1996.

En aquesta fiscalització s'han analitzat els procediments i circuits establerts en la gestió i recaptació de l'IIVT, desenvolupats pels serveis de Rendes i de Recaptació de l'Ajuntament, així com el control intern sobre aquestes activitats exercit per la Intervenció de l'Ajuntament.

Durant l'exercici 2003 el nombre de liquidacions que han rebut algun tipus de tractament (contret, baixa, prescripció...) o que tenien imports pendents de recaptar va ser de 11.588. D'aquestes, 6.434 corresponen a l'exercici corrent 2003, i la resta de liquidacions pertanyen a exercicis tancats (des de l'any 1990 fins al 2002).

S'ha treballat sobre una mostra d'aquestes 11.588 liquidacions, d'acord amb les normes d'auditoria pública.²

2. D'un total de 11.588 liquidacions practicades d'aquest impost, durant l'exercici 2003 i exercicis tancats anteriors al 2003, per un import total de 3.736.360€, s'han revisat 259 liquidacions per un import total de 647.244€. La qual cosa vol dir que la mostra fiscalitzada representa un 2,24% del total quant a nombre i un 17,32% quant a import, respectivament.

De les dades exposades es dedueix que la liquidació mitjana de la població és de 322,43€ (3.736.360/11.588) i que la liquidació mitjana de la mostra fiscalitzada és de 2.499,01€ (647.244/259).

Cal tenir en compte que, en el cas d'aquest Ajuntament, hi ha un nombre considerable de liquidacions per IIVT de petita quantia motivades bàsicament per les compravendes de pisos d'entre 50/60 m² i molt poques transaccions d'imports elevats pel fet de la migrada existència de comerços, de no disposar gaire bé de zones de serveis i no existir pràcticament indústria en el seu territori, només essent present la construcció.

En relació amb la mostra fiscalitzada es pot afirmar que s'han revisat totes les liquidacions practicades per un import igual o superior a 4.000€. També s'ha revisat prop d'un 70% de les liquidacions entre 3.000€ i 4.000€.

En la tria de la mostra revisada s'ha incorporat la tècnica del mostreig de criteri atenent especialment als riscos potencials que podien presentar els ingressos, en general, i les liquidacions del IIVT, en particular, com són: les baixes per anul·lacions, per prescripcions i per fallides, a més a més de totes aquelles liquidacions que no tenien un tractament específic i que seguien restant com a pendent de cobrament.

2.1.3. Presentació i registre dels documents

El nombre total d'expedients presentats a liquidar de l'IIVT, segons dades del registre de plusvàlues, durant el 2003 és de 6.788, amb el detall següent:

Procedència	Nombre d'expedients	Percentatge (%)
Padró IBI	39	0,57
Registre Ajuntament	6.160	90,75
Registre propietat	471	6,94
Serveis territorials	118	1,74
Total	6.788	100,00

Font: Elaboració pròpia amb la informació facilitada pel Servei de rendes de l'Ajuntament.

De la revisió efectuada dels expedients de la mostra les observacions que es consideren més significatives són les detallades a continuació:

a) Conciliació d'expedients liquidats

Dels 6.788 expedients registrats, segons la relació dels càrrecs de les liquidacions de l'IIVT s'han contret 6.434 liquidacions a l'exercici 2003. L'Ajuntament manifesta que la diferència correspon a expedients prescrits i no subjectes, a expedients anul·lats i tornats a liquidar o a expedients liquidats en altres exercicis, tal com es detalla al quadre de conciliació següent:

Descripció	Nombre d'expedients
Expedients registrats al 2003	6.788
(+) Exp. anul·lats i tornats a liquidar	76
(-) Exp. prescrits i altres no subjectes	(522)
(+) Expedients del 2002 liquidats al 2003	177
(-) Expedients del 2003 liquidats al 2004	(85)
Expedients liquidats al 2003	6.434

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

Finalment, cal esmentar que de les 6.434 liquidacions se'n disposa de 76 que han estat anul·lades i tornades a liquidar, és a dir que d'un expedient registrat s'han girat dues liquidacions, una de les quals ha estat anul·lada.

b) Manca de segell d'entrada de la documentació al registre de l'Ajuntament

L'article 38 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú (LRJPA), estableix que el sistema de registre dels òrgans administratius ha de garantir, per cada assentament que es realitzi, la constància d'un número, la seva naturalesa, data d'entrada, i hora de presentació.

En l'exercici 2003 són el 4% els expedients de la mostra sense segell, el que ha significat una regularització creixent des de l'exercici 1996, en què s'inicia l'anàlisi d'aquesta documentació.

L'Ajuntament manifesta que aquesta millora és deguda, en gran part, a la creació de l'OIAC (Oficina d'Informació i Atenció al Ciutadà) l'any 1996.

c) Manca de presentació de documents

En la fiscalització realitzada s'ha observat la manca de presentació de documents a liquidar dins els terminis establerts, i en conseqüència la prescripció dels drets de l'Ajuntament a recaptar pels fets imposables meritats.

En aquest sentit dels 6.788 expedients registrats, 232 documents han estat presentats al registre de l'Ajuntament un cop ja ha prescrit el dret de l'administració a exigir-ne el pagament.

L'article 111.7 de la LRHL, recollit per l'article 10.4 de l'ordenança fiscal número 2 de l'IIVT, estableix una mesura correctora per evitar aquesta manca de presentació quan obliga els notaris a trametre a l'Ajuntament, dins la primera quinzena de cada trimestre, la relació dels documents que continguin actes, fets o negocis jurídics que manifestin la realització d'un fet imposable dins el terme municipal de Santa Coloma de Gramenet.

Durant l'exercici 2003, del total dels 6.788 documents registrats hi ha 210 expedients que han tingut entrada a l'Ajuntament com a conseqüència de la remissió per part dels notaris dels documents amb fets imposables realitzats dins del terme municipal de Santa Coloma de Gramenet, i que els contribuents no havien presentat a liquidar.

2.1.4. Notificació i recaptació

En el quadre adjunt es mostra l'evolució de la liquidació i de la recaptació, en voluntària i executiva, anul·lacions i saldos pendents, dels darrers quatre exercicis pressupostaris, de l'IIVT, amb dades a 31 de desembre de 2003.

Exercici càrrec	Import càrrec (A)	Cobrat volunt. (B)	% (B/A)	Cobrat execut. (C)	% (C/A)	Total cobrat (D)=(B+C)	% (D/A)	Anul·lac. (E)	% (E/A)	Pendent 31.12.03 (F)	% (F/A)
2000	1.780	1.396	78	193	11	1.589	89	143	8	48	3
2001	2.049	1.659	81	181	9	1.840	90	106	5	103	5
2002	2.174	1.792	82	174	8	1.966	90	69	3	139	6
2003	2.527	1.861	74	43	2	1.904	75	140	6	483	19
Total	8.530	6.708	79	591	7	7.299	86	458	5	773	9

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia amb la informació facilitada pel Servei de rendes de l'Ajuntament.

De l'anàlisi del quadre anterior, s'observa que del total de càrrecs gestionats dels exercicis 2000 a 2003, es cobra en voluntària el 79%, en executiva el 7%, s'anul·la el 5%, i resta pendent de cobrar un 9%.

El nivell de cobrament de les liquidacions, tant en període voluntari com en període executiu, està al voltant del 90% en els exercicis tancats, i del 75% en l'exercici corrent.

El saldo pendent de recaptar a 31 de desembre de 2003 de l'IIVT era de 483.519€ de l'exercici corrent i 517.524€ d'exercicis tancats, dels quals un saldo de 227.959€ correspon als exercicis anteriors al 2000.

En la revisió efectuada s'han observat els punts que es descriuen a continuació:

a) Termini de resolució d'expedients

La normativa reguladora de l'impost no estableix un termini per a la resolució dels expedients i, en conseqüència, és directament aplicable l'article 23.1 de la Llei 1/1998, de 26 de febrer, que regula els drets i garanties dels contribuents (LDGC), que fixa un termini sis mesos per a la resolució dels procediments de gestió tributària.

En el cas del Servei de rendes de l'Ajuntament el termini mitjà per efectuar la liquidació, des de l'entrada de l'expedient al registre de la Corporació, dels documents de la mostra és de gairebé tres mesos.

En la revisió efectuada, un 8% dels expedients de la mostra supera el termini de sis mesos esmentat i en un 12% no es té constància de la data d'entrada al registre de l'Ajuntament.

b) Incompliment dels requisits de notificació

L'article 105 de la LGT i supletòriament el 59 de la LRJPA, regulen els requisits de la pràctica de les notificacions.

De la revisió dels documents de la mostra es comprova que la majoria dels expedients analitzats no contenen la informació necessària acreditativa que es compleixin els requisits de la normativa esmentada (identificació del contribuent; dos intents de notificació en dies i hores diferents; publicació de les notificacions fallides, etc.), en les notificacions de les liquidacions de les providències de constrenyiment i de les providències i diligències d'embargament de béns i drets.

No obstant això, cal esmentar que s'observa una millora en les notificacions dels últims exercicis.

c) Prescripció

Com a conseqüència dels incompliments dels requisits exposats en l'apartat b) anterior, la majoria de les liquidacions i providències de constrenyiment pendents de recaptar, fins a l'exercici 1998 inclòs, podrien presentar problemes de cobrabilitat per presumpta prescripció, tot i que a la documentació complementària proporcionada pel Servei de recaptació, que s'adjunta als expedients de plusvàlua, figuren intents de notificació de providències i diligències d'embargament de béns i drets dels deutors tributaris.

El saldo pendent de recaptar a 1 de gener de 2003 de les liquidacions concretes entre els exercicis pressupostaris de 1990 a 1999 és de 293.260€. En els imports de les liquidacions de la mostra realitzada s'ha detectat la possible prescripció de 59.266€. Durant l'exercici 2003 l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet ha anul·lat i donat de baixa un import de 7.114€ dels 59.266€ afectats per possible prescripció.

Com a conseqüència, d'acord amb el treball realitzat, al tancament de l'exercici 2003 es disposa de liquidacions per 52.152€, que en el cas de ser recorregudes podrien presentar problemes de cobrabilitat per presumpta prescripció del dret, raó per la qual han estat provisionades per l'Ajuntament per la possible insolvència.

d) Manca d'aplicació d'interessos de demora, recàrrecs i sancions als expedients presentats fora de termini

En la revisió dels expedients presentats fora de termini, no s'observa l'aplicació d'interessos de demora, recàrrecs i sancions segons el que estableix l'article 61 i el capítol sisè del Títol II de la LGT.

Dels expedients revisats de la mostra fiscalitzada, el 35% ha estat presentat fora de termini i el 20% no té el segell d'entrada, i per tant no es pot validar la seva extemporaneïtat en la presentació.

L'import de les liquidacions sobre les quals no s'han aplicat aquestes sancions i/o recàrrecs és de 199.512€, el que representa un 30% de la mostra fiscalitzada.

Es recomana a l'Ajuntament que apliqui els interessos de demora, recàrrecs i sancions corresponents abans que es produeixi la seva prescripció.

e) Manca d'aplicació de les sancions pertinents conseqüència d'un requeriment

Els articles 77 a 89 de la LGT regulen les infraccions i sancions tributàries. D'acord amb la revisió efectuada s'observa que no s'imposen les sancions pertinents, en els expedients de

IIVT que s'originen com a conseqüència d'un requeriment de l'Ajuntament, per fets imposables que el contribuent no havia presentat a liquidar.

f) Contret de dues liquidacions per un mateix fet imposable notificades al comprador i al venedor de l'immoble

En els documents de plusvàlua de la mostra, per les transmissions de domini de caràcter oneros, s'ha comprovat que hi ha expedients on consten dues liquidacions per a un mateix fet imposable.

Cada una d'aquestes liquidacions són idèntiques, fins i tot amb el mateix número de clau de cobrament, la diferència és que el subjecte passiu d'una de les liquidacions és el transmissor (únic subjecte passiu de la liquidació d'acord amb l'article 107.1 b) de la LRHL) i el subjecte passiu de l'altra és l'adquirent.

Aquestes dues liquidacions es notifiquen a tots dos contribuents, i si un la paga, anul·la la clau de cobrament, cosa que, en principi, garanteix que no es produeixi una duplictat d'ingrés per a un mateix fet imposable.

El quadre adjunt detalla els expedients de la mostra amb liquidacions duplicades:

Exercici	Nombre d'expedients amb liquidacions duplicades	Import de les liquidacions duplicades
1993	4	1.470
1994	2	826
1996	3	2.096
1997	4	4.617
1998	2	5.031
1999	3	1.803
Total	18	15.843

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia sobre la informació facilitada pel Servei de rendes de l'Ajuntament.

L'explicació que dona l'Ajuntament és que garanteix el cobrament de la liquidació. L'anterior normativa (article 354 del TRRL) considerava el transmissor obligat a pagar l'impost, i l'adquirent tenia la condició de substitut del contribuent, especialment si en els documents de la transmissió constaven pactes que el comprador es feia càrrec de la plusvàlua.

Cal tenir en compte que aquesta normativa ha estat derogada per la LRHL. Addicionalment també cal destacar molt especialment que l'article 36 de la LGT no permet canviar la posició del subjecte passiu per pactes o convenis entre els particulars, els quals no tenen efecte davant l'Administració.

2.1.5. Recaptació en període executiu

A continuació es presenta un quadre resum dels ingressos per recàrrecs de constrenyiment i interessos de demora, referents a tots els tributs municipals, d'acord amb la informació que es desprèn de la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2003.

Concepte pressup.	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Pendent de cobrament
392	Recàrrec constrenyiment	236.120	405.169	405.169	0
393	Interessos de demora	222.675	198.481	195.333	3.148

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

L'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet va comptabilitzar devolucions del recàrrec de constrenyiment de l'exercici corrent per 2.198 € i d'interessos de demora de l'exercici corrent per 375 €.

En la revisió efectuada s'han observat els punts següents:

a) Termini pel constrenyiment de les liquidacions

Per a la revisió de les liquidacions en via executiva, l'Ajuntament ha facilitat a la Sindicatura únicament les liquidacions que han iniciat el procediment de constrenyiment i han estat ingressades en el 2003.

Durant l'exercici 2003 s'han ingressat les liquidacions corresponents a 503 expedients, dels quals s'havia iniciat el procediment de cobrament en via executiva l'exercici 2003.

En la revisió efectuada s'observa que un 1% dels expedients fiscalitzats no consten notificats en període voluntari.

D'igual forma, en el 33% dels expedients se supera el termini de 10 dies per a la notificació, des de la data d'emissió de la providència de constrenyiment, establert per l'article 103.3 del RGR.

b) Manca d'aplicació del recàrrec de constrenyiment i interessos de demora a les liquidacions ingressades fora de termini

Als expedients de la mostra no s'observa l'aplicació del recàrrec de constrenyiment i interessos de demora per aquelles liquidacions ingressades fora de termini, tal com regulen l'article 127 de la LGT, i els articles 97 i 100 del RGR.

De les liquidacions revisades, el 26% han estat pagades fora de termini. L'import d'aquestes liquidacions a les quals no s'ha aplicat recàrrec i interessos és de 96.912 €.

2.1.6. Anul·lacions de liquidacions, recursos i devolucions

Al quadre següent es mostra el resum de les liquidacions anul·lades l'exercici 2003, tant per l'exercici corrent com pels exercicis tancats, classificades segons la causa que va provocar l'anul·lació.

Tipus anul·lació	Exercici corrent		Exercicis tancats	
	Nombre liquidacions	Import liquidacions	Nombre liquidacions	Import liquidacions
Fallits	-	-	23	11.780
Prescripcions	-	-	145	24.236
Altres baixes	204	139.973	136	47.093
Total	204	139.973	304	83.109

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia sobre la informació facilitada pel Servei de rendes de l'Ajuntament.

Les observacions referents als recursos, anul·lacions i devolucions són les següents:

a) Manca de documentació referent als expedients de recursos de reposició.

Pel que fa als expedients de recursos de reposició, dels 259 expedients mostrejats, en set casos l'expedient disposa de dades respecte a la interposició del recurs de reposició.

En la revisió efectuada es destaca que en cinc dels expedients no s'ha pogut veure l'escrit d'interposició del recurs i que en tres dels expedients no hi figura el Decret d'Alcaldia que resol l'esmentat recurs.

b) Termini d'interposició i de resolució dels recursos de reposició

L'article 14.2 c) de la LRHL estableix un termini d'un mes des de la notificació expressa de l'acte per a la interposició del recurs de reposició.

Dels set expedients en què hi ha constància de l'existència d'un recurs de reposició, en dos se supera el termini d'un mes per a la interposició i en dos més no es pot determinar si el recurs ha estat interposat extemporàniament, perquè en un no es disposa de la data d'interposició del recurs i en l'altre no es coneix la data de notificació de la liquidació.

D'igual forma l'article 14.2.l) de la LRHL regula el termini de resolució en un mes des de la presentació del recurs. Dels set expedients revisats en quatre se supera l'esmentat termini i en dos no es disposa de la data de resolució que permeti avaluar-lo.

c) Suspensió de la liquidació

L'article 111 de la LRJPA i l'article 14.2 i) de la LRHL regulen la suspensió de l'execució de l'acte administratiu impugnat. En quatre dels set expedients fiscalitzats de recursos, no hi

ha constància del decret que suspèn la liquidació ni de la corresponent presentació de la garantia per a la paralització del procediment.

d) Expedients de devolució

En la fiscalització de les devolucions s'observa que els expedients de la mostra facilitats presenten la documentació incompleta. Per a completar-la, la Intervenció de l'Ajuntament ha proporcionat la relació de decrets d'Alcaldia que acorden l'anul·lació i el retorn dels ingressos indeguts de tots els tributs i l'escrit del Tresorer del detall de devolucions i de lliurament de xecs a per elaborar la proposta de manament de pagament.

D'aquesta relació de documents proporcionada per la Intervenció s'ha extret una mostra d'expedients de devolució d'ingressos indeguts, en les quals s'observen les incidències següents:

- Manca de liquidació d'interessos de demora a les resolucions: cap de les resolucions revisades inclou els interessos de demora que estableix l'article 2.2.b) del Reial decret 1163/1990, de 21 de desembre, que regula el procediment de devolució dels ingressos indeguts de naturalesa tributària, aplicable a l'administració local per la seva disposició addicional cinquena.
- Manca de realització del tràmit d'audiència prèvia: no s'ha pogut verificar la realització de l'audiència prèvia a l'interessat que regula l'article 6.1 del Reial decret 1163/1990, esmentat anteriorment, en els casos que s'hagi desestimant la devolució.³

2.1.7. Ajornaments i fraccionaments de liquidacions

De la revisió efectuada sobre ajornaments i fraccionaments de les liquidacions s'han observat els punts següents:

a) Control dels expedients d'ajornaments i fraccionaments

No s'han facilitat dades dels imports de les liquidacions de l'IIVT fraccionades o ajornades, tant en període voluntari com en període executiu, concedits per l'Ajuntament. La raó adduïda és que els fraccionaments dels imports pendents en executiva es concedeixen per la totalitat del deute de tots els conceptes tributaris (IBI, IVTM, IIVT...), el que no permet determinar la quantitat corresponent a l'IIVT. No obstant això, la regla 181.2 de la ICAL

3. Posteriorment al procediment d'al·legacions s'ha substituït la frase "en cap dels expedients revisats" per "en els casos que s'hagi desestimat la devolució".

obliga, en tot cas, a fer un control de la concessió i la situació dels ajornaments i fraccionaments atorgats.

b) Ajornaments i fraccionaments de les liquidacions concedits sense garantia

No consta en cap dels expedients fiscalitzats que s'hagi sol·licitat una garantia per a la concessió de fraccionaments o ajornaments, tal com estableixen els articles 61 i 76 de la LGT, i l'article 52 del RGR.

Tanmateix l'article 53 del RGR regula la dispensa de garanties, però per a uns casos taxats, com la manca de recursos econòmics, i aquests no han quedat demostrats als expedients.

c) Notificació de la concessió fraccionament/ajornament anterior a la resolució

S'observa que, en un 36% de la mostra revisada, la notificació de l'autorització del fraccionament del deute tributari, mitjançant un escrit de la Cap del Servei de Recaptació, és anterior al decret d'Alcaldia que resol la concessió de fraccionament esmentat.

d) Requisits de les resolucions decrets d'Alcaldia dels fraccionaments

Els Decrets d'Alcaldia de resolució de concessió d'ajornaments i/o fraccionaments no compleixen els requisits dels articles 55 i 56 del RGR, en no fer constar els terminis i el càlcul d'interessos.

2.1.8. Altres aspectes

a) Funció interventora

L'article 195.2.a) de la LRHL fixa la intervenció crítica o prèvia de tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons de valors.

D'acord amb l'article 200.4 de la LRHL, la Regla 4 de l'Annex 1 de les Bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament regula les instruccions per al desenvolupament de l'exercici de la funció interventora, segons la qual es substitueix la fiscalització prèvia dels drets i ingressos per anotacions en registres de comptabilitat. D'igual forma, la Regla 5 preveu la fiscalització a posteriori dels drets i ingressos municipals aplicant tècniques d'auditoria i mostreig per analitzar el compliment de la legalitat.

La intervenció valida el procediment de generació de la liquidació, però en la fiscalització no es té constància que, respecte a l'IIVT, es porti a terme un control posterior de les

liquidacions concretes i de les seves anul·lacions, en el sentit de la seva raonabilitat, així com de les resolucions de recursos de reposició i de devolucions d'ingressos.

b) Manca de liquidació per als casos d'expropiació

L'article 106 de la LRHL, que regula les exempcions i l'article 109 de la LRHL, que regula la determinació de la quota, no estableixen cap bonificació ni exempció per als casos d'expropiació i, per tant, l'Ajuntament està obligat a liquidar l'IIVT en aquests supòsits.

En tres documents de la mostra, on s'ha comprovat la formalització d'un expedient d'expropiació, l'Ajuntament es fa càrrec de l'IIVT, contràriament al que estableix la normativa vigent, i d'acord amb aquest pacte no gira liquidació a l'expropiat.

2.2. PERSONAL

2.2.1. Pressupost de despeses: capítol 1 despeses de personal

Les despeses liquidades en el Capítol 1 Despeses de personal, per articles pel que fa a l'exercici corrent i segons l'any de procedència pel que fa als exercicis tancats, es presenten en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	Exercici corrent	21.506.924	21.500.451	21.492.738	7.713
10	Càrrecs electes	585.260	713.485	713.485	0
11	Personal eventual	728.479	857.724	857.724	0
12	Personal funcionari	8.025.127	7.545.467	7.545.467	0
13	Personal laboral	7.305.701	6.873.115	6.873.115	0
15	Incentius al rendiment	0	923.906	923.906	0
16	Seguretat social	4.862.357	4.586.754	4.579.041	7.713
	Exercicis tancats		3.104	3.104	0
	2002		3.104	3.104	0
	Total	21.506.924	21.503.555	21.495.842	7.713

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia, a partir del Compte general de l'Ajuntament de l'exercici 2003.

L'article 7.2 de les bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2003 estableix la vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris del Capítol 1, per capítols i grups de funció.

L'evolució de la plantilla de personal de l'Ajuntament durant l'exercici 2003, obtinguda comparant les plantilles aprovades per als exercicis 2003 i 2004 es detalla en el quadre següent:

Conceptes	Plantilla 2003		Modificació plantilla 2003		Plantilla 2004	
	Places	Vacants	Places	Vacants	Places	Vacants
Funcionaris habilitació estatal	3	2	0	0	3	2
Funcionaris escala administració general	117	24	-2	-23	115	1
Funcionaris escala administració especial	185	24	4	4	189	28
Total funcionaris	305	50	2	-19	307	31
Personal laboral	262	8	8	3	270	11
Personal eventual	14	0	7	0	21	0
Total personal	581	58	17	-16	598	42

Elaboració pròpia a partir de les plantilles aprovades per als exercicis 2003 i 2004

En relació amb el quadre anterior s'ha de fer constar que l'article 16 del RPEL estableix que els llocs de treball a exercir per personal laboral temporal, de temporada, amb caràcter no habitual o per a tasques específiques de caràcter temporal, amb jornada completa o parcial, no és necessari que s'incorporin a la relació de llocs de treball, però es requereix l'existència de crèdit en el pressupost per dur a terme aquestes actuacions.

2.2.1.1. L'elaboració del pressupost de despeses de personal

En el treball de fiscalització efectuat referent a l'elaboració del pressupost de despeses de personal s'han observat els punts següents:

a) Tècnica pressupostària centrada en la persona i no en el lloc de treball

L'article 18.1.c) del Reglament pressupostari local (RPL), aprovat mitjançant el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament del capítol 1r del títol 6è de la LRHL en matèria de pressupostos, estableix l'obligatorietat d'unir al pressupost, en el moment de la presentació al Ple per a l'aprovació preceptiva, un annex de personal en què es detallen i valoren els llocs de treball de forma que es correlacionin amb els crèdits per a personal inclosos en el pressupost.

L'article 14.5 de la Llei 30/1984, de 2 d'agost, de mesures per a la reforma de la funció pública (LRFP) estableix que les plantilles i llocs de treball de tot el personal de l'administració local es fixaran anualment a través del pressupost, i l'article 90.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (LRBRL) afegeix que la plantilla haurà de comprendre tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i eventual.

L'annex de personal del pressupost de l'Ajuntament consisteix en un llistat de persones comprensiu de les retribucions brutes corresponents, a partir de la classificació orgànica, amb l'afegit de la inclusió de 13 places vacants.

D'acord amb la normativa esmentada, no és correcta la composició de la distribució de les despeses de personal exclusivament a nivell de cada persona, sinó que s'hauria de referir a la dels llocs de treball.

Addicionalment, cal esmentar que en l'aplicatiu facilitat per l'Ajuntament s'omet el detall de les consignacions referents als complements de destinació i específic i, per tant, no permet la comprovació de la correlació dels crèdits consignats en les partides corresponents amb l'annex de personal.

b) No dotació pressupostària de determinades partides

El Decret 214/1990, de 30 de juliol, que aprova el Reglament de personal dels ens locals de Catalunya (RPEL), estableix a l'article 175 la distribució entre els imports màxims a pressupostar dels complements específic i de productivitat i de les gratificacions extraordinàries, en relació només amb les retribucions dels funcionaris.

En el pressupost de l'Ajuntament no s'ha respectat l'esmentat article atès que únicament s'ha pressupostat el complement específic però no el complement de productivitat ni les gratificacions extraordinàries, les despeses dels quals han estat reconegudes mitjançant les vinculacions jurídiques previstes en les bases d'execució del pressupost.

D'acord amb la revisió efectuada, l'import que s'hauria d'haver previst en el pressupost inicial en concepte de productivitat hauria d'haver estat 385.886 €, segons l'acord programàtic per a les retribucions del personal, període 2001-2004.

D'igual forma, les gratificacions extraordinàries tampoc no han estat recollides en el pressupost inicial, contràriament al que estableix l'article 173 del RPEL. L'import reconegut com a gratificacions extraordinàries durant l'exercici ha estat de 553.721 €, import no pressupostat però previsible a l'inici de l'any, donada la sistemàtica prestació de serveis fora de l'horari habitual, sobretot per part del servei de la policia municipal.

Cal destacar, finalment, que en el cas que s'haguessin pressupostat les gratificacions extraordinàries i el complement de productivitat abonats als funcionaris, tant el complement específic com les gratificacions haurien superat els límits legals establerts en l'article 175 del RPEL, tal com es mostra en el quadre següent:

Concepte retributiu	Límits legals en %	Pressupost inicial		Execució	
		Import	%	Import	%
Complement específic	75	2.374.794	100	2.218.569	77
Complement de productivitat	30	0	0	193.053	7
Gratificacions	10	0	0	486.846	16

Imports en euros, arrodonits.

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

Nota: Import de límit legal calculat segons l'article 175 del RPEL.

c) No existeix consignació pressupostària per als llocs de treball d'Intervenció i de Tresoreria

D'acord amb l'article 90.1 de la LRBRL, ja esmentat, tots els llocs de treball han d'estar adequadament pressupostats, i no constitueixen cap excepció els llocs de treball d'interventor i de tresorer que figuren a la plantilla com a vacants, però sense consignació pressupostària.

El fet que estiguin cobertes de manera transitòria i que, o bé mitjançant el concurs ordinari o bé mitjançant el concurs unitari, que es convoquen anualment, poden ser adjudicades a funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter estatal, reforcen el fet de l'obligatorietat d'habilitar la corresponent consignació pressupostària.

d) Insuficiència de les consignacions inicials del pressupost

El treball de fiscalització realitzat sobre l'adequació dels imports de les consignacions inicials individualitzades posen de manifest que les consignacions del pressupost són insuficients.

De la mostra utilitzada, les consignacions inicials per al personal funcionari i laboral són l'1,56% i l'1,77% inferiors, respectivament, a la projecció de la nòmina mensual en còmput anual⁴.

No és raonable l'existència de diferències significatives, atès que en el moment de l'elaboració del pressupost es disposa de la informació suficient relativa als salaris de l'exercici anterior al del pressupost que s'ha d'aprovar i dels increments que les lleis de pressupostos autoritzen.

e) Imprevisió pressupostària en les situacions especials i la promoció del personal

Les situacions especials i la promoció del personal no es preveuen en el pressupost. Les adscripcions, les adscripcions provisionals i les requalificacions de places no tenen cobertura pressupostària, situació que queda palesa amb l'absència del corresponent certificat de la Intervenció en el moment en què es produeixen.

Aquests aspectes són especialment rellevants vistos els decrets de 24 i 30 de desembre de 2002 d'adscripcions provisionals a altres places de determinat personal amb un canvi significatiu en les noves retribucions i que no va poder ser considerat en l'elaboració del projecte de pressupost previ a l'aprovació de l'esmentat decret.

4. En el cas dels funcionaris, el nombre d'elements de la mostra utilitzada és de 42 sobre una població o univers de 305 i, en el cas del personal laboral el nombre d'elements és de 35 sobre una població de 262, resultant un 13,78% i 13,35%, respectivament.

Tampoc no s'utilitza cap tècnica de dotació per a imprevistos, especialment escaient en un exercici condicionat per la celebració d'eleccions locals.

2.2.1.2. **Pressupost inicial i modificacions del pressupost**

El pressupost inicial i les modificacions de crèdit del capítol 1 del pressupost de despeses es detallen per articles pressupostaris en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost inicial	Modificacions		Pressupost definitiu	Percentatge modificació
			Increment	Minoració		
10	Càrrecs electes	585.260	0	0	585.260	0
11	Personal eventual	728.479	0	0	728.479	0
12	Personal funcionari	7.881.127	146.000	2.000	8.025.127	1,83
13	Personal laboral	6.886.626	492.610	73.535	7.305.701	6,08
15	Gratificacions	0	0	0	0	0
16	Seguretat social	4.728.653	143.094	9.390	4.862.357	2,83
Total		20.810.145	781.704	84.925	21.506.924	3,35

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

Durant l'exercici fiscalitzat es van tramitar sis expedients de modificació de crèdits que van suposar un increment net del pressupost de 696.779€, que representa un increment d'un 3,35%. Els diferents tipus de modificació es detallen en el quadre següent:

Modificacions de crèdits	Import
Transferències (positives)	83.165
Transferències (negatives)	(84.925)
Suplements de crèdit	689.929
Generacions de crèdit	8.610
Total	696.779

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

En el treball de fiscalització s'han analitzat la totalitat de les modificacions pressupostàries. Del treball realitzat, cal fer les observacions següents:

a) **Aprovacions de modificacions fora dels terminis previstos**

Les bases d'execució estableixen com a data límit de realització de modificacions pressupostàries el 15 de novembre del 2003. No obstant això, s'observen autoritzacions de modificacions en el mes de desembre i fins i tot en l'exercici 2004.

b) **Comptabilització prèvia a la seva aprovació**

En els resums d'expedients de modificacions de crèdit, consta una transferència de crèdits de 39.100€, comptabilitzada el 12 de gener de 2003 i aprovada el 26 de gener de 2004.

c) Manca d'uniformitat de criteris

Davant de situacions similars no s'apliquen sempre els mateixos criteris. S'efectua una modificació per transferència de crèdits per a fer front al pagament d'una gratificació per jubilació, voluntària o per incapacitat laboral, però no se n'efectua cap altra més davant de situacions similars.

En particular, la partida 16104 *Indemnitzacions* es va dotar durant l'exercici amb 39.100 €, quantitat que cobria únicament una de les quatre gratificacions per jubilació reconegudes a l'exercici.

d) Aprovació d'una modificació per òrgan incompetent

Un suplement de crèdits de 59.929 €, va ser aprovat per decret del tinent d'alcalde quan la competència corresponia al Ple, atesa la tramitació reforçada que això hauria comportat.

La intervenció va emetre informe desfavorable de l'expedient per incompliment del procediment de tramitació.

e) Utilització incorrecta del concepte de majors ingressos com a font de finançament per a modificacions de crèdits

El finançament de suplementos de crèdits amb nous recursos o recursos no previstos, en el que cas que no siguin afectats, s'han de considerar amb referència a la totalitat del pressupost corrent, atès que no es posa de relleu si la resta de partides d'ingressos corrents estan aconseguint els objectius o consignacions definitives en el moment de l'aprovació de l'expedient, d'acord amb l'article 36.1.b) del RPL.

2.2.2. Retribucions del personal

2.2.2.1. Càrrecs electes i personal eventual

L'apartat 1 de l'article 179 de la Llei orgànica 5/1985, de 19 de juny, electoral general, determina que, pel nombre d'habitants de la ciutat, el nombre de regidors elegibles a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet sigui de vint-i-set.

En el Ple de 10 de juliol de 2003 es defineixen els càrrecs electes amb les dedicacions i les indemnitzacions anuals. Els càrrecs retribuïts passen de 22 a les eleccions de 1999 a 23 a les eleccions de 2003. En termes homogenis de comparació, l'increment salarial és d'un 28%. Igualment, es determinen les indemnitzacions per assistència a plens i comissions, per a aquells regidors que no tenen el càrrec retribuït.

D'igual forma, si bé a la plantilla orgànica de 31 de desembre de 2002 hi figuren 14 càrrecs eventuais, en el Ple constituent de 10 de juliol de 2003 el nombre de càrrecs eventuais passa a 19 i segons l'acord de 27 d'octubre de 2003, a 20 amb la creació i nomenament d'un de nou. Del total dels 20 càrrecs, n'hi ha 5 de confiança o assessorament especial i la resta és de caràcter directiu. La configuració definitiva dels càrrecs eventuais es produeix durant l'exercici 2003, a partir dels acords plenaris de 21 de juliol, 29 de setembre, 27 d'octubre i 1 de desembre. Cal fer esment que el defensor de la ciutadania també percep les retribucions d'aquesta partida.

L'ampliació efectuada durant l'exercici en el nombre de càrrecs electes amb dedicació exclusiva i de personal eventual fa que els articles pressupostaris 10 *Càrrecs electes* i 11 *Personal eventual* no tinguin crèdit suficient per a fer front a les obligacions reconegudes. No obstant això, el reconeixement de les obligacions que superen el pressupost previst queda emparat pel nivell de la vinculació jurídica dels crèdits, establert en les bases d'execució del pressupost.

En el treball efectuat en aquesta àrea s'observen els punts següents:

a) No publicació del règim retributiu i de la dedicació

L'article 10.1 del RPEL estableix que el nomenament del personal eventual i el règim de les seves retribucions i de la seva dedicació s'han de publicar al BOP, al DOGC i, si escau, al tauler d'anuncis i al butlletí de la mateixa entitat.

L'article 11.1 del RPEL, també aplicable al personal eventual directiu, determina que al personal eventual que realitzi funcions de confiança o d'assessorament especial se li aplica, per analogia, el règim estatutari dels funcionaris de carrera, d'acord amb les condicions especials que concorren en la seva designació i amb l'abast que determini l'alcalde o president de l'entitat local que va efectuar el seu nomenament.

L'edecte publicat al BOP i al DOGC recull només les retribucions anuals d'aquest personal sense fer cap més referència al seu règim. No es defineix la dedicació del personal eventual ni tampoc no consta en els expedients personals cap referència a les condicions especials que concorren a la seva designació.

b) Inadequada aplicació de l'estructura salarial dels funcionaris al personal eventual

L'estructura salarial utilitzada per l'Ajuntament per a tot el personal eventual, d'assessorament especial o de confiança i el directiu, és la mateixa que la utilitzada per als funcionaris; és a dir, sou base, triennis i els complements de destinació, específic i de productivitat. Tot el personal eventual cobra la mensualitat com si estigués en possessió d'un títol superior i pertanyent, per tant, al grup A.

Atès que 5 membres del personal directiu no disposen de la titulació superior o aquesta no consta en l'expedient, aquestes persones no poden ser retribuïdes amb la mateixa estructura salarial que la del personal del grup A, d'acord amb l'article 25 de la llei de presupostos de l'Estat per al 2003 i els articles 2 i 3 del Decret 153/1987, de 4 de març, sobre el règim jurídic del personal eventual al servei de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, com a norma aplicable supletòriament d'acord amb l'apartat 3 de l'article 2 del RPEL.

c) Tercera paga extraordinària del personal eventual no regulada per la normativa vigent

Per assimilació al règim salarial dels funcionaris, el personal eventual percep una tercera paga extraordinària, addicional a les dues regulades per la normativa vigent. Cal destacar que l'assignació i el pagament d'aquesta tercera paga és improcedent per no disposar d'empara legal.

El cobrament de conceptes retributius no regulats per la normativa vigent podrien constituir indicis de presumpta responsabilitat.

2.2.2.2. Personal funcionari i laboral

Les condicions de treball i les nòmines del personal de l'Ajuntament es justifiquen en els acords i convenis següents:

- L'Acord regulador de les condicions de treball del personal funcionari de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per als exercicis 1996 a 1999, segons Resolució de 12 de febrer de 1997.
- El conveni col·lectiu de treball de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per als exercicis 1996 a 1999, segons Resolució de 17 de gener de 1997.
- L'Acord programàtic sobre retribucions per al període 2001 a 2004, aprovat pel Ple de l'Ajuntament en la sessió celebrada el 19 de desembre de 2001.
- L'Acord regulador de les condicions de treball del personal funcionari i el conveni col·lectiu esmentats, es mantenen vigents l'exercici 2003 en no haver estat denunciats per cap de les parts.

Anualment, des de l'exercici 2001, s'ha determinat la quantitat total a destinar al complement de productivitat, de tal manera que existeix un acord puntual per a l'exercici 2003.

En la revisió de les retribucions del personal funcionari i laboral de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet en l'exercici 2003, s'han posat de manifest les observacions següents:

a) No publicació de l'Acord programàtic sobre retribucions

L'Acord programàtic relatiu al període 2001 a 2004 no ha estat publicat en els corresponents diaris oficials.

L'obligació de publicar els acords queda establerta, per una banda, per al personal funcionari en l'article 36 de la Llei 9/1987, de 12 de juny, d'òrgans de representació, determinació de les condicions de treball i participació del personal al servei de les administracions públiques, i per una altra banda, per al personal laboral per l'article 90 del Reial decret legislatiu 1/1995, de 24 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'estatut dels treballadors.

b) Conceptes retributius no regulats per la normativa vigent per als funcionaris de l'administració local

L'article 23 de la LRFP i a l'àmbit local l'article 93 de la LRBRL, preveuen que els funcionaris locals només poden ser retribuïts pels conceptes següents:

- Les retribucions bàsiques, que són el sou i els triennis i les pagues extraordinàries, que seran dues a l'any per un import mínim d'una mensualitat de sou i triennis.
- Les retribucions complementàries, que són el complement de destinació, l'específic i el de productivitat.
- Les gratificacions per serveis extraordinaris, fora de la jornada normal, que en cap cas podran ser fixes en la quantitat i periòdiques en el meritament.
- Els funcionaris percebran les indemnitzacions corresponents per raó del servei.

Per tant, queda fora de cobertura legal altres conceptes percebuts en la nòmina pels funcionaris de l'Ajuntament, com són el plus de coordinació, el plus de servei, el plus de nocturnitat, la comesa extraordinària i la diferència d'habilitació.

La normativa vigent en matèria de retribucions dels funcionaris no permet el pagament de gratificacions per jubilació i invalidesa, atès que tampoc no es regula específicament.

D'igual forma, la jurisprudència tampoc no admet l'aplicació als funcionaris cap dels conceptes retributius esmentats.

c) Pagues extraordinàries: nombre i quanties

En relació amb les pagues extraordinàries, l'acord regulador de les condicions de treball del personal funcionari i el conveni col·lectiu recullen ambdós, en l'apartat a, subapartat 3, de l'article 10, les precisions següents:

- Existeix la previsió del pagament de tres pagues extraordinàries, a abonar els mesos de juny, setembre i desembre.
- Aquestes pagues inclouen els complements de destinació i específic, és a dir, són idèntiques a les pagues ordinàries.

Les tres pagues extraordinàries previstes es van fer efectives en els períodes previstos.

L'epígraf c) de l'apartat 2 de l'article 23 de la LRFP preveu només l'existència de dues pagues extraordinàries, els mesos de juny i desembre. Per tant, la normativa vigent no autoritza la tercera paga establerta per als funcionaris municipals.

D'acord amb l'article 24 de la LRFP, segons redactat de la Llei 53/2002, de 30 de desembre, de mesures fiscals i d'ordre social, la quantia de les pagues extraordinàries no és tampoc l'escaient atès que la normativa preveu el pagament del salari base, els triennis i part del complement de destí, però els funcionaris de l'Ajuntament perceben tres pagues senceres equivalents, cadascuna, a una mensualitat íntegra.

d) Comptabilització de les pagues extraordinàries en la partida de retribucions bàsiques

L'Ajuntament comptabilitza, en la seva totalitat, el pagament de les pagues extraordinàries a la partida de retribucions bàsiques, quan els complements no tenen la consideració de retribució bàsica.

Per a les pagues de juny i desembre s'han de comptabilitzar, el sou i els triennis a la partida 12000 Retribucions bàsiques i la part del complement de destinació que correspongui a la partida 12100 Retribucions complementàries, d'acord amb l'Annex II referent a les operacions corrents de despeses de personal de l'Ordre de 20 de setembre de 1989, que regula l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

e) Incrementos salarials superiors als regulats per la normativa vigent

L'article 19 de la Llei 52/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de l'Estat per a l'exercici 2003 estableix un increment salarial del 2%, més un 20% del complement de destinació mensual a abonar a les pagues extraordinàries.

L'aplicació dels acords i clàusules exposades a continuació suposen un increment superior a l'autoritzat per la llei de pressupostos, en les nòmines dels treballadors de l'Ajuntament.

Els augments salarials no han estat homogenis entre els diferents treballadors. Aquesta situació de diferencials en els increments està reforçada amb la política d'adscripcions provisionals que afecten un nombre limitat de funcionaris i amb el tractament diferenciat dels increments retributius de la policia local.

Els diversos increments retributius que han tingut efecte en les nòmines de l'exercici 2003 són els següents:

- Per als exercicis de vigència de l'acord de condicions de treball i del conveni, s'estableix una clàusula de revisió salarial que garanteix que els salaris s'equiparan a l'índex de preus al consum (IPC) mesurats de novembre sobre novembre, i es farà efectiva, si escau, el mes de març. Aquest increment tindrà caràcter consolidable.
- L'Acord programàtic per al 2001 a 2004 contempla un increment addicional del 0,5% de la massa salarial de l'exercici anterior per al personal del grup B, efectiu a partir de juliol de 2003.
- La policia local disposa d'un acord específic signat el 22 de novembre de 2001 que comprèn, per una banda, un increment del complement específic de 992 € anuals per als exercicis de 2002 a 2004, a distribuir en les quinze pagues de l'exercici i, per una altra banda, s'estableix el plus de nocturnitat del 35% del sou base de cada categoria professional.
- Amb dates 24 i 30 de desembre de 2002, consten dos decrets del tinent d'alcalde delegat, aprovant la modificació del catàleg de llocs de treball, amb l'adscripció provisional de diversos funcionaris a places vacants dins la plantilla orgànica de l'Ajuntament. El primer decret afecta trenta-nou funcionaris, i el segon, a setze. Des del punt de vista dels recursos econòmics i del pressupost, això va suposar un increment de les retribucions, en funció del nou lloc de treball d'adscripció provisional.

En l'acord programàtic per al 2001 a 2004 figuren els acords, detallats a continuació, que no fan referència a l'exercici 2003, però que han tingut rellevància des del punt de vista dels increments retributius:

- En l'acord de condicions de treball del personal funcionari i en el conveni col·lectiu, l'article 10, apartat 1, de l'epígraf a) estableix que les retribucions s'incrementaran en el percentatge que fixi la Llei de pressupostos generals de l'Estat i que a més, s'incrementaran en un 0,5% de la massa salarial de l'exercici anterior, els exercicis 1998 i 1999. La distribució d'aquest darrer percentatge s'ha fet linealment entre tots els treballadors i amb caràcter consolidable.

- Un increment per a tot el personal en règim funcional o laboral dels grups D i E de 26 €, a partir de gener de 2002.
- Un increment retributiu de 31 € per al personal del grup C, a partir de juliol de 2002.
- Un increment del 0,5% de la massa salarial de l'exercici anterior per al personal del grup A, efectiu a partir de juliol de 2004.

f) Manca d'informes acreditatius de la intervenció de les nòmines i la contractació de personal

La fiscalització de la nòmina mensual de la plantilla de l'Ajuntament ha de consistir fonamentalment en la intervenció crítica o prèvia de tot acte, document o expedient susceptible de produir obligacions de contingut econòmic, la intervenció formal de la ordenació del pagament i la intervenció material del pagament.

La intervenció crítica exigeix, en la contractació de personal, la corresponent certificació d'existència de crèdit sobre la vacant de la plantilla o la mera acreditació de l'existència de crèdit per a la contractació laboral de caràcter temporal.

En els expedients revisats no consta l'existència d'aquestes certificacions. En els expedients generals de les nòmines, consta únicament la presa de raó de la Intervenció de la imputació a la partida pressupostària corresponent.

g) Jornada laboral inferior a l'establerta per la normativa vigent

En la fiscalització efectuada s'observa que la jornada laboral dels treballadors de l'Ajuntament és inferior a la fixada per la normativa vigent.

L'article 94 de la LRBRL es refereix a la jornada de treball dels funcionaris de l'administració local. La jornada de treball serà en còmput anual la mateixa que es fixi per als funcionaris de l'administració civil de l'Estat. Als funcionaris de l'Ajuntament se'ls aplicaran les mateixes normes sobre equivalència i reducció de jornada que als funcionaris de l'administració civil de l'Estat.

En la regulació per a l'exercici 2003 de la jornada laboral dels funcionaris de l'administració civil de l'Estat la duració màxima de la jornada de treball a l'administració general de l'Estat serà de 37 hores i mitja setmanals de treball efectiu de mitjana en còmput anual, equivalent a 1.647 hores anuals.

Durant el període comprès entre l'1 de juliol i el 31 d'agost, ambdós inclosos, es podrà establir una jornada intensiva de treball, a raó de 6 hores i mitja continuades de treball, a desenvolupar entre les 8 i les 15 hores, de dilluns a divendres.

Al llarg de l'any, els treballadors públics tindran dret a gaudir de fins a 6 dies de permís per assumptes particulars, sense perjudici de la concessió dels restants permisos i llicències establerts a la normativa vigent.

La jornada laboral dels treballadors de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, durant el període objecte de fiscalització, ha estat regulat per l'acord de condicions de treball i pel conveni col·lectiu. Les condicions generals han estat les següents:

- El paràgraf primer de l'apartat a) de l'article 10 fixa la jornada laboral per a tot el personal en 35 hores setmanals, distribuïdes a raó de 7 hores diàries. Per tant, la jornada laboral es troba escurçada en 2,5 hores en còmput setmanal.
- L'apartat a) de l'article 11, estableix que tant per Setmana Santa com per Nadal els treballadors i les treballadores tenen dret a quatre dies festius durant cadascun d'aquests períodes. A més, l'apartat g) de l'article 10, remet a la Comissió paritària les dates dels tres ponts anuals a gaudir anualment. En total, per tant, són onze dies festius addicionals.

L'aplicació de la jornada laboral de 35 hores, juntament amb les vacances i els dies festius addicionals, equivalen a una reducció aproximada de temps efectiu de prestació de treball equivalent a unes 143 hores en còmput anual o a un 8,68% sobre les hores que normativament s'haurien d'haver prestat i que, per tant, suposen un increment retributiu equivalent.

2.2.2.3. *Incentius al rendiment*

Les hores extraordinàries prestades pel personal de l'Ajuntament han estat les següents:

Tipus de personal	Nombre d'hores	Nombre titulars	Mitjana (hores/titular)
Laboral	1.005	32	31,40
Policia local	23.480	83	282,89
Total	24.485	115	212,91

Font: Elaboració pròpia, a partir de les relacions de prestacions sol·licitades.

El detall de les despeses imputades a la partida 15100 *Treballs extraordinaris* és el següent:

Concepte	Import
Serveis policia local	403.118
Serveis personal laboral	16.074
Plus nocturnitat	36.015
Plus servei/coordinació	5.004
Comesa extraordinària	62.171
Comesa eleccions	31.339
Total	553.721

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació comptable de les nòmines i del compte general de l'Ajuntament.

En relació amb la prestació de serveis fora de l'horari habitual s'ha de fer l'observació següent:

a) Superació del límit establert per a les hores extraordinàries

L'apartat 2 de l'article 35 del Reial decret legislatiu 1/1995, que regula l'estatut dels treballadors, estableix que el nombre d'hores extraordinàries no podrà ser superior a 80 hores per persona i any.

En l'exercici 2003 cinc treballadors laborals han realitzat entre 84 i 125 hores extraordinàries, i han superat, per tant, el límit.

2.2.2.4. Ajuts socials

Les dues despeses principals de l'article 16 *Seguretat Social* del pressupost executat són les quotes patronals a la Seguretat Social i les gratificacions per jubilació.

El conveni col·lectiu del personal de l'Ajuntament a l'apartat 15 de l'article 16 preveu una gratificació, a percebre per una sola vegada, per jubilació, voluntària o per incapacitat laboral, en les quantitats següents:

Edat	Import
Als 60 anys	39.066
Als 61 anys	30.051
Als 62 anys	21.035
Als 63 anys	12.020
Als 64 anys	6.010

Imports en euros, arrodonits.

Font: Conveni per al personal de l'Ajuntament per al període 1996-1999 i vigent l'exercici 2003.

Els imports acreditats i pagats per l'Ajuntament, en relació amb aquest concepte, durant l'exercici de 2003, són els següents:

Inicials cognoms i nom	Relació	Causa	Data aprovació	Import
G. T., R.	Laboral	Incapacitat en grau permanent	09.12.2003	39.066
A. L., V.	Funcionari	Jubilació voluntària	07.10.2003	6.010
G. P., D.	Laboral	Jubilació voluntària	22.07.2003	6.010
P. H., J.	Laboral	Jubilació voluntària	22.07.2003	39.066
G. C., F. L.	Laboral	Incapacitat permanent en grau total	22.07.2003	39.066
G. M., F.	Funcionari	Incapacitat permanent en grau total	20.05.2003	39.066
C. C., A.	Laboral	Jubilació voluntària	15.10.2002	39.066

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir dels expedients de les gratificacions.

En el treball efectuat en aquest article pressupostari s'observen els punts següents:

a) No periodificació de la productivitat en les quotes de la Seguretat Social

En el sistema de càlcul establert pel pagament de les quotes a la Seguretat Social, s'han de periodificar en còmput anual totes les quantitats que s'acrediten al llarg de l'exercici, incloses aquelles que només es poden determinar d'una manera aproximada.

En aquest sentit, l'Ajuntament no inclou les quantitats a pagar en concepte de complement de productivitat a les bases de contingències comunes, per a cada mes, per a tot tipus de treballador.

b) Diferències de cotització

En el tancament de la liquidació pressupostària a 31 de desembre de 2003, va restar pendent de pagament 3.793€ corresponents a diferències per cotitzacions a l'atur dels mesos de març a juliol de 2003, que inclouen els únics recàrrecs en què s'ha incorregut durant l'exercici.

c) Gratificació per jubilació de l'exercici 2002 comptabilitzada el 2003

Una gratificació per jubilació aprovada l'octubre del 2002 per 39.066€ es va comptabilitzar l'exercici 2003 sense el reconeixement de l'obligació pel Ple, quan hauria d'haver figurat en la liquidació del pressupost de l'exercici 2002.

d) Concepte retributiu no regulat per la normativa vigent per als funcionaris de l'administració local

Si bé a la normativa laboral s'admeten amb caràcter general les gratificacions o premis pels conceptes de jubilació, voluntària o per incapacitat laboral, l'article 23 de la LRFEP, i a l'àmbit local l'article 93 de la LRBRL, preveuen que els funcionaris locals només poden ser retribuïts pels conceptes establerts, entre els quals no s'inclouen les esmentades gratificacions per jubilació i incapacitat.

Per tant la normativa vigent en matèria de funció pública, aplicable als funcionaris de l'administració local, així com la jurisprudència actual, no permeten l'assignació i el pagament de gratificacions per jubilació i incapacitat laboral.

Només serien admissibles les gratificacions esmentades si vinguessin emparades per un pla d'ocupació, tal com està regulat en l'article 18, de caràcter bàsic, de la LRFEP. L'Ajuntament no ha elaborat cap pla d'ocupació durant el període objecte de fiscalització.

2.2.3. Gestió del personal

2.2.3.1. *Relació de llocs de treball*

En la revisió dels instruments de gestió del personal efectuada per la Sindicatura s'han observat els punts següents:

a) Existència de diferències en la informació facilitada

L'Ajuntament utilitza un document, denominat plantilla orgànica, per elaborar anualment la relació de places incloses en el pressupost de l'exercici. L'esmentada plantilla orgànica, de la qual es dedueix la plantilla operativa per a l'exercici pressupostari corresponent, conté divergències amb la relació de llocs de treball, atès que la relació de llocs de treball aprovada consta de 618 llocs, i la plantilla orgànica preveu 841 places.

b) Personal laboral que ocupa llocs de treball corresponents als funcionaris

Encara que, des del punt de vista quantitatiu, els llocs ocupats en la relació de llocs de treball amb caràcter permanent són fonamentalment coincidents amb els ocupats a la plantilla, queda palès que un gran nombre de persones amb contracte laboral ocupen llocs de treball de personal funcionari.

La relació de llocs de treball disposa de 618 places, 126 de les quals tenen règim laboral. En canvi en el pressupost de l'exercici 2003 s'inclouen 581 places, de les quals 262 tenen règim laboral; és a dir hi ha 136 places laborals pressupostades per sobre de les que figuren en la relació de llocs de treball vigent.

Els règims reguladors del personal funcionari i del personal laboral no permeten, si no és d'acord amb el procediment establert en la normativa d'aplicació, ocupar qualsevol lloc de treball amb independència de la seva definició com a lloc a ocupar per personal laboral o funcionari.

c) Llocs de treball ocupats provisionalment recollits com a permanents

En els registres de personal de l'Ajuntament figuren nombroses places que haurien d'estar ocupades amb caràcter permanent i que s'estan ocupant de forma temporal.

En relació amb el personal laboral que ocupa llocs de treball de funcionari, es pot inferir que hi ha un gran nombre de llocs de treball de funcionari que consten ocupats de forma permanent quan realment es tracta de llocs que estan ocupats de manera provisional.

També cal fer esment que el personal adscrit, pel decret d'adscripcions provisionals de 24 de desembre de 2002, consta com a personal ocupant llocs de treball de funcionari en possessió quan realment es tracta de llocs ocupats provisionalment, pendants de resoldre la seva provisió a partir dels concursos i lliures designacions corresponents, si escau.

Adicionalment, cal esmentar que el lloc de treball d'interventor municipal figurava en la relació de llocs de treball de l'Ajuntament com ocupat en propietat quan en realitat està vacant, atès que el lloc de treball l'ocupava un funcionari eventual.

d) Llocs de treball ocupats no detallats en la relació de llocs de treball

En la revisió efectuada s'observa que la relació de llocs de treball no inclou dues places ocupades amb caràcter permanent, set places ocupades provisionalment i dinou places reservades, les quals es mostren en el quadre següent:

Codi plantilla orgànica	Escala/grup de conveni	Lloc de treball	Grup	Provisió	Tipus personal	Aplicació pressupostària
103009	Administració general	Administratiu	C	Provisional	F	Sí
103075	Administració general	Administratiu	C	Possessió	F	Sí
104003	Administració general	Auxiliar administració general	D	Provisional	F	Sí
104005	Administració general	Auxiliar administració general	D	Provisional	F	Sí
104012	Administració general	Auxiliar administració general	D	Provisional	F	Sí
104013	Administració general	Auxiliar administració general	D	Provisional	F	Sí
104084	Administració general	Auxiliar administració general	D	Provisional	F	Sí
104092	Administració general	Auxiliar administració general	D	Provisional	F	Sí
211001	Administració especial	Arquitecte	A	Reservada	F	No
211019	Administració especial	Psicòleg	A	Reservada	F	No
211040	Administració especial	Tècnic superior	A	Reservada	F	No
211050	Administració especial	Tècnic superior	A	Reservada	F	No
212004	Administració especial	Arquitecte tècnic	B	Reservada	F	No
212045	Administració especial	Tècnic de gestió	B	Reservada	F	No
223016	Administració especial	Mosso cementiri	E	Reservada	F	No
510007	Tècnics superiors	Arquitecte	A	Reservada	L	No
510010	Tècnics superiors	Metge	A	Reservada	L	No
510015	Tècnics superiors	Biòleg	A	Reservada	L	No
510054	Tècnics superiors	Tècnic superior	A	Reservada	L	No
530026	Administratius	Administratiu	C	Reservada	L	No
530038	Administratius	Administratiu	C	Reservada	L	No
535005	Auxiliars administratius	Auxiliar administració general	D	Reservada	L	No
540017	Auxiliars tècnics	Auxiliar tècnic	D	Reservada	L	No
540027	Auxiliars tècnics	Auxiliar tècnic	D	Reservada	L	No
540029	Auxiliars tècnics	Auxiliar tècnic	D	Possessió	L	No
542037	Conserges	Conserge	E	Reservada	L	No
542054	Conserges	Conserge	E	Reservada	L	No
550001	Tècnics especialistes	Tècnic auxiliar joventut	C	Reservada	L	No

F: funcionari. L: laboral.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació dels expedients de la plantilla orgànica i de la relació de llocs de treball.

Cal destacar especialment que una de les places anteriors ocupada amb caràcter permanent no es troba inclosa en la relació de llocs de treball però, a més, tampoc no ha estat pressupostada.

2.2.3.2. Plantilla pressupostada

En la revisió de la plantilla inclosa en el pressupost de l'exercici 2003 s'han posat de manifest els aspectes següents:

a) Llocs no pressupostats

D'acord amb la revisió efectuada resten pendents de pressupostar 14 places de funcionari i 18 de laborals amb el detall per grups següent:

Categoria	Places no pressupostades
Funcionaris	
Funcionaris habilitació estatal (A)	2
Tècnic superior (A)	4
Tècnic mitjà (B)	2
Administratiu (C)	1
Caporal (D)	1
Agent (D)	3
Mosso cementiri	1
Total personal funcionari	14
Laborals	
Tècnic superior (A)	4
Tècnic mitjà (B)	1
Administratiu (C)	2
Tècnic auxiliar (C)	1
Personal qualificat d'oficis (C)	1
Auxiliar administratiu (D)	1
Oficial (D)	2
Auxiliar tècnic (D)	4
Conserge	2
Total personal laboral	18

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada per l'Ajuntament.

Aquesta observació té incidència quant a la formació i elaboració del pressupost i la documentació que se li ha d'unir, particularment l'annex de personal de la corporació local previst a l'article 149.1.c) de la LRHL, i l'informe economicofinancer previst a l'article 149.1.e) de la mateixa llei on s'exposen les bases utilitzades, entre d'altres, per a l'avaluació de la suficiència dels crèdits per a atendre el compliment de les obligacions exigibles i l'efectiva anivellació del pressupost.

Aquesta observació també té incidència quant a l'exercici de la funció interventora, definit a l'article 195 de la llei anteriorment esmentada, referent a la intervenció prèvia de les nòmines mensuals a abonar al personal de l'Ajuntament.

b) Obligació de pressupostar els llocs de treball ocupats per persones en situacions administratives especials

Els llocs de treball d'aquelles persones que estan en determinades situacions administratives, en comissió de serveis o de permís o llicència en el cas del servei actiu, en excéncia en qualsevol dels supòsits que contempen les normes, en serveis especials o en

serveis especials en d'altres administracions, ja sigui amb reserva de plaça o no segons cada cas concret, i aquells llocs de treball ocupats per persones en situació d'incapacitat laboral permanent, s'han de pressupostar atesa la possibilitat de sol·licitar el reingrés del treballador de la corporació local.

Els casos més evidents d'aquesta necessitat són els del personal electe i eventual que són personal funcionari o laboral del propi Ajuntament, atès que, en el primer cas, cal diferenciar el lloc de treball de la persona que l'ocupa i, en el segon cas, sempre existeix la possibilitat del retorn del càrrec electe per alguna de les raons taxades a la normativa electoral.

2.2.3.3. Oferta pública d'ocupació

La darrera oferta pública d'ocupació aprovada per l'Ajuntament és la de l'exercici 2002, que inclou una modificació aprovada per la comissió de govern, en sessió de 16 de juliol de 2002 que es refereix exclusivament a la provisió de llocs de treball mitjançant promoció interna restringida. L'oferta pública d'ocupació esmentada estava pendent de completar-se a 31 de desembre de 2003.

Els apartats 1 i 2 de l'article 20 de la Llei 52/2002, de 30 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat, referent a l'oferta pública d'ocupació, de caràcter bàsic segons determina de manera explícita l'apartat 5 d'aquest article, assenyala, en relació amb la selecció de personal, els límits següents:

- La taxa de reposició d'efectius serà, com a màxim, del 100% i es concentrarà en els sectors, funcions i categories professionals considerats prioritaris o que afectin el funcionament dels serveis essencials.
- L'oferta d'ocupació pública ha d'incloure tots els llocs i places ocupades per personal interí, nomenat o contractat els dos exercicis anteriors, excepte els llocs reservats o els incursos en processos de provisió.
- Es poden convocar les places dotades pressupostàriament i incloses a la relació de llocs de treball ocupades interinament o temporal amb anterioritat a 1 de gener de 2001, ja sigui en l'àmbit de la funció pública o de la relació laboral.
- No es pot contractar personal temporal ni nomenar funcionaris interins, llevat en casos excepcionals i per a cobrir necessitats urgents i inajornables. Aquests nomenaments computaran a efectes de la taxa de reposició màxima del 100% establerta en l'apartat 1 d'aquest article.

En relació amb l'oferta pública d'ocupació cal fer les observacions següents:

a) Obligació de realitzar l'oferta pública d'ocupació

D'acord amb el que estableix l'article 20.1 de la Llei 52/2002 esmentada, l'oferta d'ocupació pública ha d'incloure tots els llocs i places ocupades per personal interí, nomenat o contractat els dos exercicis anteriors, excepte els llocs reservats o els incursos en processos de provisió.

En la revisió efectuada s'ha observat que 21 places de funcionari i 4 de laborals, ocupades provisionalment en els dos últims anys, no han estat incloses en l'oferta pública de l'Ajuntament.

D'igual forma, els decrets de 24 i de 30 de desembre de 2002 sobre adscripcions provisionals, afecten un nombre important de llocs de treball que a la plantilla aprovada es consideren ocupats reglamentàriament i que per la naturalesa de la cobertura i del sistema utilitzat, són realment llocs ocupats provisionalment i, per tant vacants, i que poden ser incloses en l'oferta pública d'ocupació.

El 30 de desembre de 2003, amb efectes a partir de l'1 de gener de 2004, es realitza una reassignació d'efectius mitjançant adscripció provisional que afecta també un nombre important de membres del personal.

2.2.3.4. Selecció de personal

En la revisió dels expedients del personal s'han posat de manifest les observacions detallades a continuació amb referència a l'accés a la seva plaça respectiva:

a) Procediment de nomenament dels càrrecs eventuals

L'acord del Ple de 10 de juliol de 2003 determina la denominació, el nombre i característiques dels llocs de treball de personal eventual, definint el seu caràcter directiu o de confiança o assessorament especial, les funcions a desenvolupar de manera genèrica dins de cada àrea de responsabilitat i la retribució bruta anual.

No obstant això, no es defineixen els requisits que han de complir els possibles aspirants a ocupar les diferents places de caràcter directiu, tot i tenir en compte el que determina l'article 12, apartat 2, del RPEL, que diu que la designació ha de recaure en personal amb la titulació, l'aptitud i les condicions específiques que s'exigirien als funcionaris que puguin ocupar aquests llocs.

b) No existència de certificació acreditativa de crèdit suficient en el nomenament

En els expedients individuals del personal eventual, associats al nomenament de la persona per al lloc de treball, no consta l'existència dels certificats d'existència de crèdit suficient, d'acord amb l'article 9.2 del RPEL.

c) No adequació de la titulació aportada per a ocupar el lloc de treball

En la revisió dels expedients de personal funcionari o laboral s'ha observat que hi ha treballadors que ocupen places corresponents al grup A o B sense disposar de la preceptiva titulació.

El lloc de treball de tresorer està ocupat actualment per una persona amb la titulació de professor mercantil, equivalent a la de diplomati, per tant, insuficient per a la provisió d'aquest lloc de treball, atès que segons l'article 22.1.b) del Reial decret 1174/1987, de 18 de setembre, que regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter estatal, per ser aspirant a la subescala d'intervenció-tresoreria és necessari estar en possessió del títol de llicenciat en dret, administració i direcció d'empreses, economia o ciències actuàries i financeres.

d) No consta la convocatòria pública en els expedients individuals

Si bé en els expedients individuals no consta la convocatòria per a la provisió del lloc de treball, aquesta està continguda en expedients separats i facilitats per l'Ajuntament. Les convocatòries preveuen la provisió temporal del lloc de treball sense que aquests constin publicades en diaris oficials.

L'article 286.1 del TRLRCL exigeix convocatòria pública per a la selecció de personal i l'article 18.1.b del RPEL estableix que la contractació de personal laboral de caràcter permanent o fix per als llocs de treball, ja siguin a jornada completa o parcial requereix convocatòria pública amb expressió de la modalitat de selecció adoptada, bases de selecció i plena garantia dels principis constitucionals d'igualtat d'oportunitats, mèrit, capacitat i publicitat.

e) Adquisició de la condició de fix dels contractes

En els expedients revisats els contractes de caràcter temporal han passat a ser fixos sense el preceptiu procés selectiu.

Cal fer esment que l'article 16.11 del Conveni col·lectiu del personal de l'Ajuntament determina que els treballadors laborals assoleixen la condició de fixos als 12 mesos ininterromputs o 18 discontinus.

No obstant això, d'acord amb la normativa vigent i la jurisprudència del Tribunal suprem, transcorregut el període temporal de tres anys els contractes laborals temporals passen a ser indefinits però no fixes, donat que el caràcter permanent de la plaça s'assoleix amb el preceptiu procés selectiu. Respecte d'aquest punt cal fer les consideracions següents:

- L'article 19.1 de la LRFEP estableix la convocatòria pública i el procés selectiu mitjançant oposició, concurs-oposició o concurs com a sistema general sense excepcions. En el

procediment s'han de garantir els principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat. L'article 1.3 de l'esmentada LRFP ho fa extensible a totes les administracions públiques.

- Aquests criteris s'imposen en la selecció de personal laboral. La temporalitat del contracte s'ha de justificar aplicant un criteri de delimitació negatiu: s'ha de referir a una càrrega de treball que no pot ser atesa pels treballadors que tenen la condició de fixos.
- Les irregularitats dels contractes temporals no poden donar lloc a l'adquisició de fixesa, atès que suposaria la vulneració de normes de dret necessàries i normes imperatives de selecció.
- Aquests contractes no es poden catalogar com a fixos, sinó com una relació laboral per temps indefinit. Això implica, des d'una perspectiva temporal, que estan sotmesos directament o indirecta a un termini de finalització. Doctrinalment, estaríem davant de contractes temporals de durada incerta, en termes semblants al del contracte d'interinitat per vacant.
- El que determina la jurisprudència no és el caràcter indefinit del contracte, sinó la negació d'estar davant un contracte fix en plantilla. Aquests contractes són contractes indefinits comuns i els són d'aplicació les regles d'indemnització dels treballadors amb contractes indefinits comuns. No obstant això, si es produeix la provisió regular del contracte, existirà una causa lícita per a extingir el contracte, i es cobrirà el lloc de treball pels tràmits reglamentaris.

f) Manca de compulsat en la documentació entregada pel candidat en els processos selectius i aportació de documentació insuficient per a la provisió del lloc de treball

En els expedients revisats, freqüentment el títol que aporta el candidat no s'ha compulsat quan va presentar la documentació. Igualment, no sempre consta la certificació acreditativa del treballador com a posseïdor de la titulació necessària per a accedir legalment al lloc de treball, un cop convocat el procés selectiu.

2.2.3.5. Provisió de llocs de treball

L'article 20 de la LRFP, de caràcter bàsic, determina que els llocs de treball adscrits a funcionaris es proveiran d'acord amb els procediments de concurs o de lliure designació. Les convocatòries i les corresponents resolucions s'hauran de fer públiques en els butlletins o diaris oficials respectius, per l'autoritat competent per a efectuar els nomenaments.

L'article 124 del RPEL diu que la provisió de llocs que hagi d'ocupar el personal laboral es regeix pel que disposi la normativa laboral aplicable, de conformitat amb el que estableixi la relació de llocs de treball, i s'ha de respectar en tot cas el principi de publicitat. El sistema normal de provisió de llocs és, tanmateix, el de concurs.

En relació amb els procediments de provisió de llocs de treball a l'Ajuntament s'han de fer les observacions següents:

a) Provisió de llocs de treball pel sistema de redistribució d'efectius

L'Ajuntament utilitza de manera freqüent la redistribució d'efectius mitjançant l'adscripció provisional per a efectuar canvis en la composició de la plantilla.

Per tant, aquests llocs no queden coberts de forma definitiva, i s'hauran de cobrir definitivament pels procediments que preveu la normativa sobre funció pública, tant pel que fa al personal funcionari com al laboral.

Mentre aquests procediments no es duen a terme, aquests llocs de treball han de figurar com a vacants, tant en la relació de llocs de treball com en la plantilla que s'aprova juntament amb el pressupost.

En determinats casos, el personal que ocupa un lloc de treball amb caràcter interí, és adscrit provisionalment a altres llocs de treball sense atendre a les diverses possibilitats que ofereix la plantilla a través de la provisió de llocs de treball mitjançant el preceptiu concurs o bé mitjançant la promoció interna.

b) Ocupació de plaça de funcionari com a membre de la plantilla de personal laboral

En alguns expedients consta la conversió de la relació laboral de caràcter temporal a indefinida pel transcurs del temps, i l'adscripció provisional, d'aquestes persones que han adquirit la condició de treballador fix, a places de funcionari.

S'ha de constatar que els llocs de treball de la plantilla de treballadors amb contracte laboral i els llocs de treball de la plantilla de personal funcionari no són intercanviables, de tal manera que el transvasament de persones en un sentit o a la inversa no és possible, si no s'atén als procediments taxats per la normativa de funció pública.

c) Reconeixement de pertinença al grup de titulació A sense realització de proves d'accés

Determinats funcionaris que ocupaven llocs de treball d'un grup inferior van ser promoguts a llocs de treball del grup de titulació A sense realitzar cap procés selectiu, segons Decret de 12 de juliol de 2002.

Aquesta Resolució afecta un lloc de treball de tècnic superior del grup A de la plantilla laboral, i un lloc d'analista i un altre de tècnic superior de la plantilla de funcionaris de l'escala d'administració especial, ambdós del grup A.

Aquesta Resolució s'efectua d'acord amb el procés de requalificacions professionals pactat amb els representants dels treballadors i funcionaris, endegat a l'oferta pública d'ocupació de l'exercici 1999.

L'Ajuntament fonamenta aquest procés de requalificacions en l'Acord Administració - Sindicats per al període 1995-1997 sobre condicions de treball a l'Administració Pública, publicat per Resolució de la Secretaria d'Estat per a l'Administració Pública de 19 de setembre de 1994 i l'Acord entre la Federació Espanyola de Municipis i Províncies – Sindicats sobre condicions de treball a la funció pública local per al període 1995-1997, publicat per Resolució de la Secretaria d'Estat per a l'Administració Pública de 8 de juny de 1995.

L'acord de 8 de juny de 1995 preveu la consolidació de l'ocupació temporal convertint-la en fixa en funció de la naturalesa permanent o conjuntural de les comeses dels llocs de treball. En concret, en el capítol XIV, l'apartat 5è determina que l'adquisició de fixesa s'efectuarà a través dels sistemes previstos en la legislació i en els termes en què es prevegi, si escau, en els corresponents convenis col·lectius.

Per tant, són de plena aplicació els procediments de provisió de llocs de treball, de promoció interna i de selecció de personal previstos en la normativa de funció pública i, que en aquests casos, no s'han aplicat.

2.2.3.6. Promoció interna

L'article 22.1 de la LRFEP obliga les administracions públiques a facilitar la promoció interna, consistent en l'ascens des de cossos o escales d'un grup de titulació a altres de l'immediat superior.

L'article 63.1.b) del RPEL defineix com una de les modalitats d'accés a les escales i subescales en què s'integra el personal funcionari de carrera, la promoció interna, consistent en l'ascens des de l'escala, subescala, classes i categories del grup inferior en què estigui integrat el funcionari a la immediata del grup superior, mitjançant la superació de les proves selectives que es convoquin i produint la seva baixa en l'escala o subescala d'origen. L'article 88.1.b) del RPEL la defineix per al personal laboral com l'ascens des del lloc de treball o categories laborals del grup immediatament inferior, mitjançant convocatòria pública i produint aquesta promoció la baixa en el lloc de treball o categoria laboral d'origen.

D'acord amb el caràcter residual que les places de lliure accés de l'oferta pública d'ocupació tenen en relació amb la promoció interna, a l'establir que l'oferta pública d'ocupació està constituïda per les places dotades pressupostàriament de les diferents escales, subescales, classes i categories, tant de personal funcionari com de personal laboral, que corresponguin a llocs de treball la provisió dels quals no hagi estat possible pels sistemes reglamentaris, la promoció interna, junt amb els procediments de provisió de llocs de treball previstos a la normativa, ocupa un lloc preferent en relació amb els processos selectius de lliure accés.

En relació amb aquest mecanisme s'han de fer les observacions següents:

a) Absència de realització de processos formals de promoció interna

En relació amb la promoció interna i durant el període objecte de fiscalització, l'Ajuntament només ha continuat desenvolupant els procediments corresponents a la oferta pública d'ocupació de l'exercici 2002.

Atès que l'Ajuntament realitza nomenaments provisionals de manera freqüent i, en ocasions, de manera relativament massiva i, atès el caràcter obligatori i preferent de la promoció interna, aquest hauria de ser un procediment que s'hauria de convocar amb la periodicitat adequada i en funció de les necessitats de l'Ajuntament i d'allò que prevegin els acords de condicions de treball del personal.

b) No adequació de les resolucions per a proveir llocs de treball

Els concursos han de resoldre la provisió definitiva de llocs de treball com a sistema general, i per a participar en els concursos s'han de complir determinats requisits.

En la revisió practicada s'ha observat que determinat personal que ocupava llocs de treball d'un grup, han passat a ocupar llocs de treball d'un grup superior sense passar el tràmit preceptiu de la promoció interna, és a dir, s'ha promocionat a determinats treballadors sense que la plaça hagi passat per la preceptiva oposició o concurs - oposició.

Cal destacar que dues places del grup A s'han cobert per dues persones que ocupaven places del nivell C i D, respectivament. A l'inici de l'exercici, aquestes dues places figuren com ocupades amb caràcter permanent quan s'han d'entendre com a vacants.

Durant el mes d'abril de 2003 es nomena aquests funcionaris, amb posterioritat als corresponents procediments de promoció interna per concurs de mèrits, per a proveir els llocs de treball amb caràcter definitiu.

Pel que fa a aquests procediments s'han d'indicar el següent:

- En relació amb el lloc de treball que passa a ocupar el funcionari provinent del grup C, la base segona de la convocatòria estableix com a requisit pertànyer a la plantilla de funcionaris i ocupar-ne una plaça del grup C o B.
- En relació amb el lloc de treball que passa a ocupar el funcionari provinent del grup D, la base segona de la convocatòria estableix com a requisit pertànyer a la plantilla i ocupar-ne una plaça de funcionari o personal laboral fix.

D'acord amb la definició de promoció interna, aquestes bases no s'ajusten a aquest procediment, atès que es permet l'ascens des de grups inferiors en més d'un nivell i la participació de personal laboral en procediments de promoció interna destinats a cobrir llocs de treball de funcionari.

2.2.3.7. Registre de personal

L'article 13 de la LRFP i els articles 44 a 52 del RPEL preveuen l'obligació per als ens locals de constituir un registre de personal.

En relació amb el registre de personal s'ha de fer l'observació següent:

a) Inexistència del registre de personal

L'Ajuntament no té creat el registre de personal. No obstant això, es disposa d'expedients de cada persona on consten, entre altra informació i documentació els actes administratius que constitueixen la carrera administrativa del personal. Actualment, l'Ajuntament està treballant en un programa informàtic que garanteixi la creació del registre corresponent.

2.3. INVERSIONS REALS I EL SEU FINANÇAMENT**2.3.1. Pressupost de despeses: capítol 6 Inversions reals**

Els imports liquidats en el capítol 6 Inversions reals, per articles pel que fa a l'exercici corrent, i segons l'any de procedència pel que fa als exercicis tancats, es presenten en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	Exercici corrent	31.525.913	11.644.906	8.622.136	3.022.770
60	Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general	20.062.893	5.096.953	3.492.984	1.603.969
61	Inversió de reposició en infraestructures i béns ús general	4.372.043	2.385.694	2.005.071	380.624
62	Inversió nova per al funcionament dels serveis	4.217.529	3.257.853	2.383.704	874.149
63	Inversió de reposició per al funcionament dels serveis	2.092.323	200.284	112.954	87.330
68	Despeses en inversions de béns patrimonials	781.125	704.122	627.424	76.698
	Exercicis tancats		6.369.235	6.330.908	38.327
	2002		5.078.267	5.077.122	1.144
	2001		1.272.334	1.253.785	18.549
	2000		46	0	46
	1998		3.563	0	3.563
	1993		15.025	0	15.025
	Total	31.525.913	18.014.141	14.953.044	3.061.097

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

Els saldos pendents de pagament dels exercicis 1993 i 1998 corresponen a expropiacions, de les quals no s'ha pogut efectuar el pagament per problemes del beneficiari.

A sol·licitud de la Sindicatura l'Ajuntament ha revisat la validesa dels saldos pendents, i s'ha observat que l'import de l'exercici 1998 correspon a una duplicació i que per tant ha d'anul·lar-se. Durant la fiscalització l'Ajuntament ho ha rectificat.

2.3.2. Modificacions de crèdit del capítol 6 del pressupost de despeses

Les modificacions de crèdit del capítol 6 del pressupost de despeses es detallen en el quadre següent per article pressupostari:

Despeses per article	Pressupost inicial	Modificacions		Pressupost definitiu	Percentatge modificació
		Increment	Minoració		
60. Invers. nova infraestr. i béns ús gen.	4.374.394	18.801.051	3.112.552	20.062.893	359
61. Invers. reposició infra. i béns ús gen.	1.830.397	2.815.225	273.579	4.372.043	139
62. Invers. nova funcionam. dels serveis	771.485	3.491.739	45.695	4.217.529	447
63. Invers. reposició funcionam. serveis	1.084.496	1.755.141	747.314	2.092.323	93
68. Desp. invers. de béns patrimonials	0	781.125	0	781.125	N/A
Total	8.060.772	27.644.281	4.179.140	31.525.913	291

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

Durant l'exercici fiscalitzat es van tramitar vuitanta-cinc expedients de modificació de crèdits que van suposar un increment net del pressupost de 23.465.141 €, que representa un increment d'un 291%. Els diferents tipus de modificació es detallen en el quadre següent amb el seu import:

Modificacions de crèdits	Import
Transferències (positives)	3.667.772
Transferències (negatives)	4.179.139
Incorporació romanents	8.991.332
Generacions de crèdit	14.985.176
Total	23.465.141

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

La diferència entre les transferències positives i negatives, correspon a transferències de crèdits entre el capítol 6 de despeses, Inversions reals, i els capítols 7 Transferències de capital, 3 Despeses financeres i 2 Despeses de béns corrents i serveis.⁵

A continuació es detallen les diferents modificacions pressupostàries amb les observacions obtingudes en la revisió efectuada en la fiscalització.

5. Com a conseqüència de les al·legacions presentades s'ha complementat tots els capítols pressupostaris que han tingut transferències de capital amb el capítol 6 del pressupost de despeses.

2.3.2.1. Romanents incorporats

El Ple de l'Ajuntament de dia 19 de maig de 2003 va aprovar incorporar romanents de crèdit en el pressupost del 2003 per 11.392.264 €, dels quals 8.991.332 € corresponen al capítol 6 de despeses. El detall de la incorporació és el següent:

Pressupost despeses		Pressupost ingressos	
Capítol	Import	Capítol	Import
2	340.677	4	1.328.792
4	988.115	7	8.608.277
6	8.991.332	8	303.733
7	1.072.140	9	1.151.461
Total	11.392.264	Total	11.392.264

Import en euros.

Font: Acord del Ple 1975/03 i Decret d'Alcaldia 1233/03.

La incorporació del capítol 8 d'ingressos (desviacions) coincideix amb el Romanent Tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat presentat en l'Estat del Romanent de Tresoreria de la liquidació de l'exercici 2002, per un import de 303.733 €.

D'acord amb la revisió efectuada la incorporació de romanents ha estat correcta.

2.3.2.2. Transferències de crèdit

S'han revisat la totalitat dels 66 expedients de modificació de crèdit per transferència que afecten el capítol 6 del pressupost de despeses.

D'acord amb la fiscalització efectuada els expedients s'aproven correctament amb les signatures pertinents. Tanmateix s'ha observat el següent:

a) Informe sobre la necessitat de la modificació

L'article 13.5 de les bases d'execució estableix que el caps de servei amb el vistiplau del Director de serveis, realitzaran un informe raonat sobre la necessitat de la modificació que es proposa, així com els efectes que pot tenir l'esmentada modificació en la consecució dels objectius dels respectius programes. En els expedients revisats no consta aquest informe establert per les bases.

b) Aprovacions de modificacions en el 2004

Les bases d'execució estableixen com a data límit de realització de modificacions pressupostàries el 15 de novembre del 2003. No obstant això, s'observen autoritzacions de modificacions el desembre i fins i tot en l'exercici 2004.

c) Generacions fetes com transferències

La Comissió de govern de l'Ajuntament va aprovar un expedient de modificació de crèdits amb una transferència entre partides, i una generació. Tanmateix l'import comptabilitzat de cada projecte no coincideix amb l'efectivament aprovat, atès que uns projectes que s'amplien comptablement com a generació havien estat aprovats com a transferència i a l'inrevés. No obstant això, l'import global modificat és correcte.

2.3.2.3. Crèdits generats per ingressos

S'han revisat la totalitat dels 18 expedients de modificació de crèdit per generació que afecten el capítol 6 del pressupost de despeses. D'acord amb el treball realitzat els expedients s'aproven correctament amb les signatures pertinents.

En la fiscalització s'ha observat el següent:

a) En l'expedient no consta finançament alternatiu

D'acord amb l'article 15.3 de les bases d'execució, en l'expedient ha de figurar a l'expedient la font de finançament alternatiu per si el compromís no arribés a materialitzar-se. No consta aquest finançament alternatiu en cap expedient de generacions per compromisos fermes.

b) Modificacions que no corresponen a generacions

S'ha observat una anul·lació d'una part d'una obligació de pressupostos tancats per 21.578€, la qual l'Ajuntament ha comptabilitzat incorrectament com a generació de crèdit en el pressupost de l'exercici.

c) Comptabilització de la permuta pel seu import total

L'Ajuntament ha comptabilitzat una permuta com una generació, per 2.274.736€, quan d'acord amb la regla 208 de la ICAL aquestes operacions no han de figurar en el pressupost pel seu import total permutat, sinó per la diferència en metàl·lic entre els valors permutats; és a dir, en aquest cas, per 19.300€.

2.3.2.4. Despeses sense crèdit

L'Ajuntament ha encarregat i efectuat despeses sense disposar de crèdit suficient. Com a conseqüència, en els exercicis de 2002 a 2004 s'han hagut de reconèixer crèdits per despeses d'exercicis anteriors, pels imports següents:

Exercici	Import
2002	402.219
2003	1.514.652
2004	751.944
Total	2.668.815

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament.

Cal fer esment que en part d'aquestes despeses també s'ha incomplert l'article 11.2.e) del Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP) al no disposar de crèdit adequat i suficient, amb les responsabilitats que també es deriven d'aquest fet.

Addicionalment, les esmentades despeses sense crèdit també incompleixen l'obligació de fiscalització prèvia establerta en l'article 200 de la LRHL.

Aquests fets exposats poden comportar que els actes administratius d'encàrrec dels corresponents treballs siguin nuls, d'acord amb l'article 154 de la LRHL, amb les responsabilitats que se'n deriven, d'acord amb l'article 145 de la LRJPA i l'article 169 de la LRHL.

2.3.3. Expedients d'inversions reals

2.3.3.1. *Mostra fiscalitzada*

Per a la present fiscalització s'ha seleccionat, d'acord amb les normes d'auditoria pública, una mostra d'expedients d'inversions reals.

Cal fer esment que malgrat que la selecció s'ha realitzat sobre la base d'obligacions que figuren en la liquidació pressupostària de l'exercici 2003 (exercici corrent o tancats), un cop obtingut l'expedient, la fiscalització s'ha efectuat sobre la seva totalitat. Com a conseqüència, s'han revisat també obligacions d'exercicis anteriors i el posterior a la fiscalització.

Les obligacions reconegudes fiscalitzades, segons l'exercici a que corresponen son les següents:

Exercici	Import
2001	1.318.320
2002	3.847.850
2003	8.429.419
2004	427.216
Total	14.022.805

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia amb dades obtingudes dels expedients facilitats per l'Ajuntament.

Nota: La mostra d'obligacions de l'exercici 2003 representa el 72% del total d'obligacions reconegudes en el capítol 6 en l'exercici corrent.

2.3.3.2. Observacions de la revisió dels expedients fiscalitzats

Les observacions més significatives dels expedients revisats es detallen a continuació:

a) En l'expedient no consta la justificació de la necessitat de l'obra

L'article 67.1 del TRLCAP estableix que l'òrgan de contractació iniciarà l'expedient justificant la necessitat de l'obra.

En els expedients revisats, no s'inicia l'expedient amb una incoació d'expedient de contractació per l'òrgan competent ni amb la justificació de la necessitat de l'obra.

Normalment l'expedient s'aprova de forma simultània a altres fases de la contractació (aprovació de pliques, adjudicació, etc.), però sense respectar l'ordre d'aprovació de cadascuna de les seves fases establert per la normativa vigent.

b) No es disposa de certificat d'existència de crèdit i fiscalització prèvia de la intervenció

L'article 67.2 del TRLCAP estableix que s'incorporaran a l'expedient el certificat d'existència de crèdit o document que legalment el substitueixi, la fiscalització de la intervenció i l'aprovació de la despesa.

En catorze expedients fiscalitzats no es disposa de certificat d'existència de crèdit, ni de fiscalització prèvia de la intervenció.

S'ha observat un escrit de la lletrada de la Secretaria Tècnica de l'Ajuntament, sol·licitant a l'interventor, per una banda, la fiscalització d'expedients de contractació per 1.050.470 €, i per l'altra, la formalització dels seus documents comptables AD. En l'escrit esmentat fa constar que les obres ja han estat adjudicades i es troben en execució. Cal destacar que la fiscalització de la intervenció i la fase comptable A són prèvies al procediment d'adjudicació i necessàries perquè aquest tràmit es pugui efectuar.

L'interventor presenta informes, en alguns dels expedients, explicant als serveis que s'han de complir les diferents fases, i que la fiscalització a posteriori no és el moment procedimental oportú.

La manca de certificats d'existència de crèdit ha ocasionat que alguns expedients s'adjudiquessin sense crèdit, tal com es detalla en el punt següent.

c) Adjudicació de contractes sense crèdit

L'article 62.c) del TRLCAP estableix com a causa de nul·litat del contracte la manca de crèdit.

En els expedients revisats s'han observat dos contractes adjudicats i executats sense crèdit suficient, per un import total de 496.003 €.

L'interventor posa de manifest, en un informe referent als dos expedients, que no es va incoar expedient en el seu moment, que no existia crèdit, i que d'ells es podrien derivar responsabilitats.

Adicionalment, en els expedients detallats a continuació, d'acord amb els respectius informes d'intervenció, en el moment de l'adjudicació no existia finançament suficient de les obres pels imports següents:

- Projecte de variant subterrània de la xarxa de baixa tensió del carrer Sant Joaquim: manca de finançament per 299.291 €.
- Projecte d'obres de reurbanització del carrer Mossèn Camil Rosell: no existeix finançament necessari per 103.533 €.

Finalment, cal esmentar que en el projecte de construcció de 82 habitatges de l'edifici situat a Rambla Fondo, es disposa d'un informe de l'interventor de 25 de gener de 2002, on posa de manifest que el finançament de l'import de 790.331 € resta condicionat a l'efectiva signatura de l'operació de crèdit, la qual va ser signada el 25 setembre del 2002. Cal remarcar que la factura de l'obra per 845.654 € (790.331 € més l'IVA) es va rebre en el registre de l'Ajuntament l'11 de gener de 2002, i per tant ha estat efectuada sense finançament suficient.

Amb posterioritat els tres projectes esmentats han disposat de finançament suficient i les despeses corresponents han estat reconegudes i pagades.

d) Retard en l'execució dels contractes

En tretze contractes fiscalitzats s'observa que l'execució supera el termini previst en el contracte i delimitat en l'acta de replanteig.

Com exemple d'aquests retards es mostra a continuació un quadre amb les dates de finalització establertes a l'acta de replanteig i la data de l'última certificació d'obra d'una mostra de projectes fiscalitzats:

Projecte	Import contracte	Data finalització prevista	Data última certificació
Projectes urbanització del c/ Mossèn Camil Rosell, i urbanització de la plaça del Cementiri Vell	1.271.208	17/7/2003	31/5/2004
Obres de paletaeria, manyeria, enllumenat per als jocs de bàsquet a IES Les Vinyes	56.182	25/8/2003	9/10/2003
Reubicació de la pista poliesportiva i construcció de vestidors. IES Les Vinyes	707.585	13/3/2002	31/1/2003
Obres del c/ Sant Carles i Pl. Manent	261.786	1/3/2003	31/5/2003
Obres de Pl. Manent	730.862	1/4/2003	30/6/2003
Execució de les obres rehabilitació CEIP Els Pins per a llar d'infants.	264.140	19/5/2003	1/12/2003
Ascensor adaptat CEIP Primavera	76.833	28/10/2003	31/1/2004
Obres rehabilitació parvulari CEIP Pallaresa per a Centre Residencial d'acció educativa "Petit Príncep"	492.564	22/05/2003	30/10/2003
Obres d'arranjament del carrer Sant Joaquim, entre el c/ Mossèn J. Verdaguer i el Passeig Llorenç Serra	866.807	2/10/2002	31/3/2003
Rehabilitació torre Campanar Ajuntament	50.784	10/04/2003	30/6/2003
Remodelació accés c/ Pep Ventura	352.420	30/7/2003	30/10/2004
Obres del projecte d'adequació provisional de l'entorn de l'IES La Bastida	61.739	19/6/2003	20/1/2004
Obres de construcció de clavegueram del c/ Wilson, entre el c/ Alps i el c/ Nord	228.923	3/05/2003	27/6/2003
Variant subterrània de 25 KV paral·lela riu Besòs	294.870	5/8/2002	31/3/2003

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels expedients facilitats per l'entitat local.

Destaca especialment l'expedient Variant subterrània xarxa aèria de 25 kV paral·lela riu Besòs, formalitzat per la via d'urgència per executar en 4 setmanes per 294.870 €, atès que el projecte havia de finalitzar el 5 d'agost de 2002, però l'última certificació correspon al març del 2003, és a dir set mesos després.

Cal fer constar que no s'ha imposat cap penalització als contractistes pels retards de les obres, malgrat que en els contractes s'estableix que l'incompliment per causes imputables al contractista, dels terminis parcials o finals, donarà lloc, independentment que l'Ajuntament pugui optar per la resolució del contracte, a la pèrdua de la fiança i a la imposició de sancions econòmiques fins al 20% del pressupost total de l'obra.

e) En l'expedient no consta l'acta de replanteig previ

D'acord amb l'article 129 del TRLCAP, serà requisit indispensable, en tots els procediments, que un cop aprovat el projecte, i prèviament a la tramitació de l'expedient de contractació d'obres, s'ha d'efectuar un replanteig, comprovant la realitat geomètrica i la disponibilitat dels terrenys per a la seva normal execució.

D'acord amb l'apartat 4 de l'article 129 esmentat, un cop efectuat el replanteig, aquest s'incorporarà a l'expedient de contractació.

En vint-i-tres expedients d'obres revisats no consta que s'hagi efectuat el replanteig previ que estableix la normativa vigent.

f) Comptabilització agrupada de les diferents fases comptables

Els expedient de contractació han de disposar de les diferents fases comptables: A en l'inici de la licitació; D en l'adjudicació; O amb la certificació i P amb el pagament.

En la pràctica totalitat del expedients les fases A i D s'han agrupat, o fins i tot comptabilitzat, amb les obres en execució o en rebre la certificació d'obra corresponent.

g) Retard en la comptabilització dels documents comptables

S'observen expedients que, tal i com ja s'anticipa en el punt anterior, la fase A no es comptabilitza amb la licitació ni la D amb l'adjudicació sinó, posteriorment, en molts casos, en comptabilitzar la despesa de la certificació corresponent.

Aquest retard en la comptabilització ha suposat fins i tot el traspàs de despesa d'un exercici al següent. En l'expedient de les obres del carrer de Sant Carles i la plaça de Manent, es comptabilitzen en el 2003 tres certificacions aprovades en l'exercici 2002 per un import total de 179.315 €.

En l'expedient de les obres de rehabilitació CEIP Els Pins per a llar d'infants es produeix el cas invers i s'anticipa la documentació comptable, atès que a 31 de desembre de 2002 es comptabilitza el document AD, corresponent a l'import del contracte adjudicat, quan l'adjudicació no es produeix fins al 14 de gener de l'any següent.

h) Retard en el pagament de les certificacions d'obres

D'acord amb l'article 99 del TRLCAP l'Administració té l'obligació de pagar dins dels dos mesos següents a la data d'expedició de la certificació d'obra, i si es demorés ha d'abonar d'ofici, a partir del compliment del termini, l'interès legal del diner incrementat en 1,5 punts, de les quantitat degudes.

Si la demora en el pagament fos superior a quatre mesos, el contractista podria suspendre el compliment del contracte, i si fos superior a vuit mesos, el contractista té dret a resoldre el contracte i el rescabament dels perjudicis ocasionats.

En una mostra significativa dels pagaments realitzats, la majoria de les certificacions superen els 150 dies (5 mesos) des de la data de la certificació d'obra.

Destaca el termini, excepcional, de l'última certificació de l'obra de Rehabilitació parvulari Pallaresa per centre residencial Petit Príncep per 77.002€, pagada al cap de 282 dies (aproximadament 9 mesos).

En cap cas l'Ajuntament ha abonat interessos de demora als contractistes perjudicats.

i) Modificacions de les obres formalitzades posteriorment a la realització

D'acord amb l'article 101 del TRLCAP, una vegada perfeccionat el contracte, l'òrgan de contractació només pot introduir modificacions per raó d'interès públic en els elements que l'integren, sempre que siguin a causa de necessitats noves o a fets imprevistos, i ho ha de justificar degudament en l'expedient. Les modificacions del contracte s'han de formalitzar d'acord amb el que disposa l'article 54.

S'han observat tres modificats d'obres realitzats i aprovats quan l'obra ja havia estat realitzada. A més, els esmentats modificats no han estat formalitzats entre les parts en document administratiu.

Com a exemple dels casos anteriors, destaca l'expedient de les obres rehabilitació parvulari CEIP Pallaresa per a Centre Residencial d'acció educativa Petit Príncep, amb un modificat de 77.002€ (16% de l'import adjudicat), el qual es presenta en una certificació a l'octubre de 2003, s'aprova per decret al febrer de 2004, i es comptabilitza la disposició de crèdit i la obligació al juny del 2004. Per tant, primer es realitza l'obra al 2003 i posteriorment s'aprova el modificat, comptabilitzant-la a l'exercici següent.

En un altre expedient es redueix l'execució respecte de l'import adjudicat però no consta la formalització entre les parts, de la reducció del pressupost d'adjudicació, ni les seves causes.

j) Ofertes dels adjudicataris anteriors a l'aprovació del Plec

En tres expedients adjudicats pel procediment negociat s'observa que primer es disposa de les ofertes dels adjudicataris i posteriorment del projecte i de l'aprovació del plec, els quals haurien de ser previs a l'aprovació del plec per a poder efectuar les ofertes corresponents.

k) Proposta d'adjudicació anterior a la proposta de la mesa de contractació

S'han observat dos expedients on la proposta de la responsable d'urbanisme a la Comissió de govern perquè aprovi una adjudicació és anterior a la proposta de la Mesa de contractació, sobre la qual s'hauria de basar.

l) Acta de recepció anterior a la finalització de les obres

En dos expedients es disposa de l'acta de recepció de les obres, i d'un certificat de l'arquitecte municipal que acredita que les obres estan acabades, malgrat que es disposa de certificacions posteriors de l'obra principal.

Destaca especialment que en un dels expedients, l'arquitecte no únicament certifica que les obres es troben totalment acabades, quan mancaven dues certificacions més i sis mesos d'execució, sinó que també certifica que l'import acumulat de les certificacions d'obra aprovades s'eleva a 264.140€, quan es portava executat 231.186€.

Tenint en compte que la falsedat d'aquests certificats podia afectar tercers, es considera especialment greu aquesta pràctica, de la qual es podrien derivar les corresponents responsabilitats.

m) Termini de formalització del contracte i acta de replanteig

D'acord amb l'article 54 del TRLCAP, els contractes s'han de formalitzar en un document administratiu dins del termini de 30 dies a comptar de l'endemà de la notificació de l'adjudicació.

D'igual forma, l'article 142 del TRLCAP estableix que l'execució del contracte d'obres comença amb l'acta de comprovació del replanteig. A aquest efecte, en un termini no superior a un mes des de la data de la formalització del contracte, llevat dels casos excepcionals justificats, el servei de l'Administració encarregada de les obres ha de fer en presència del contractista la comprovació del replanteig, fet prèviament a la licitació, i s'ha d'estendre una acta del resultat.

En un expedient fiscalitzat, Variant subterrània xarxa aèria de 25 kV paral·lela riu Besòs, des del pont B-20 fins a la SE Sta. Coloma⁶, s'observa que primer s'ha efectuat la comprovació del replanteig i posteriorment s'ha formalitzat el contracte, a l'invers del que estableix la llei. S'ha de fer esment també que la formalització mencionada del contracte ha superat el termini fixat per l'article 54 descrit anteriorment.

En sentit contrari, en les obres de la plaça de Manent l'acta de replanteig supera el termini d'un mes, a comptar des de la data de contracte, establerta en l'article 142 del TRLCAP.

6. Com a conseqüència de les al·legacions presentades s'ha inclòs el nom de l'expedient al qual es fa menció.

n) Obra realitzada sense formalització d'expedient contractual

L'article 67 del TRLCAP estableix que tot contracte ha d'anar precedit de la tramitació de l'expedient de contractació, que ha d'iniciar l'òrgan de contractació justificant-ne la necessitat.

En l'expedient s'hi han d'incorporar el plec de clàusules administratives i el de prescripcions tècniques que hagin de regir el contracte, i també s'hi han d'incorporar el certificat d'existència de crèdit, la fiscalització de la Intervenció i l'aprovació de la despesa.

Les obres en instal·lacions esportives (Camp municipal de futbol Nicolàs Longaron per 65.429€ i camps municipals de futbol Can Zam i Les Oliveres per 430.574€) s'han realitzat sense crèdit i sense haver formalitzat els corresponents expedients contractuals (contracte, plecs, garanties, etc.).

Dels dos expedients anteriors es poden derivar les corresponents responsabilitats administratives.

Cal destacar, per a la determinació de les responsabilitats, que, d'acord amb l'article 61 del TRLCAP, els contractes que regula aquesta Llei són invàlids quan ho sigui algun dels seus actes preparatoris o el d'adjudicació. D'igual forma, l'article 62 estableix com a causa de nul·litat la manca o la insuficiència de crèdit.

o) Permutes comptabilitzades com inversions

La regla 208 de la ICAL estableix que la permuta de béns patrimonials només es comptabilitzarà pressupostàriament per l'import de les compensacions en metàl·lic, producte de la diferència de valor entre els béns rebuts i els lliurats.

Per tant, la comptabilització de la permuta és una operació extrapressupostària, excepte per la part de compensació econòmica, la qual s'integra en el pressupost.

L'Ajuntament ha comptabilitzat pressupostàriament la totalitat de l'operació de permuta de béns amb l'empresa Gramepark per 2.274.736€, quan només hauria de comptabilitzar la diferència a compensar per un import de 19.300€. Com a conseqüència la liquidació d'ingressos i de despeses de l'exercici es troba sobrevalorada en 2.255.436€.

L'Ajuntament manifesta que comptabilitza pressupostàriament la totalitat de l'operació perquè el seu sistema informàtic no permet la confecció de la liquidació de l'IVA si la base corresponent no es troba inclosa en el pressupost.

p) Encàrrecs a empreses municipals

L'Ajuntament ha encarregat la realització d'obres a les seves empreses municipals, principalment a Gramepark, SA i en algun cas a Grameimpuls, SA. En aquests casos, el control sobre els procediments de la contractació i l'obra han estat mínims. D'aquest aspecte poden fer-se, entre d'altres, les observacions següents:

Referent a l'empresa Grameimpuls, SA

L'empresa municipal Grameimpuls, SA no té entre el seu objecte social l'activitat de realitzar obres i, per tant, l'Ajuntament no pot encomanar-li la gestió d'obres.

No obstant això, l'Ajuntament manifesta que l'hi encarrega perquè corresponen a actuacions portades a terme per escoles-taller del seu àmbit d'actuació.

Referent a l'empresa Gramepark, SA

1. Adjudicació a tercers amb anterioritat a l'encàrrec de l'Ajuntament

En les obres de l'Espai Cívic Raval l'encàrrec de l'Ajuntament a Gramepark, SA és posterior a la realització del procés de selecció per l'empresa municipal.

2. Modificats efectuats abans de l'autorització de l'Ajuntament

En l'expedient de les Obres de condicionament de la Comissaria de Policia Local hi figura que un modificat s'aprova per l'Ajuntament el febrer 2004 malgrat que l'obra ja està feta al 2003. Cal fer esment que la reserva de crèdit es comptabilitza al desembre de 2003, malgrat que l'obra és anterior i l'aprovació de l'òrgan competent de l'Ajuntament no es fa fins a febrer de 2004.

En l'expedient corresponent a la demolició dels edificis del carrer Verdi, 71-75, d'acord amb la documentació revisada, la cronologia de l'encàrrec i l'adjudicació és inversa a la que hauria de ser: el 29 d'octubre de 2002 se signa el contracte entre Gramepark i l'adjudicatari, Control Demeter, SL. No obstant això, les pliques de les ofertes no s'obren fins al 24 d'octubre, el 25 es proposa l'adjudicació, i l'Ajuntament no encarrega a Gramepark, SA la gestió de l'obra fins al 26 de novembre.

D'igual forma, en l'expedient de demolició esmentat, una factura per 160.080€ es comptabilitza en el 2002, però no entra en el registre de l'Ajuntament fins al 2003.

3. Desviacions en el pressupost

En les obres de l'Espai Cívic Raval les invitacions inicials a possibles licitadors es fan per un pressupost de 360.320€, en canvi, l'oferta de l'empresa finalment adjudicatària,

la qual no es troba entre les convidades, es presenta per 513.227 €, però l'obra realitzada s'acaba amb un cost final de 944.706 €, és a dir, quasi tres vegades l'import pressupostat inicialment.

En les Obres de condicionament de la Comissaria de Policia Local un modificat representa un augment del 43% respecte al projecte inicial. L'expedient no disposa de la documentació preceptiva per a l'aprovació de modificats que estableix l'article 101 del TRLCAP.

4. Pagament de les obres mitjançant permuta

La certificació principal de les Obres de condicionament de la Comissaria de Policia Local per 909.934 € l'assumeix l'Ajuntament mitjançant una permuta. Cal fer esment que una permuta correspon a un intercanvi de béns immobles i, en aquest cas, es dona un immoble per a pagar obres, el que no correspon pròpiament a una permuta.

L'informe de la Direcció General d'Administració Local de 14 de maig de 2003 afirma, en el mateix sentit esmentat, que no queda justificada la permuta sinó que correspondria a una alienació directa.

5. Expedients incomplets

Els expedients de les obres encarregades a Gramepark, SA, malgrat ser d'importants molt significatius, es troben incomplets i dificulten el control final de l'Ajuntament sobre les obres encarregades.

Com a exemple, es pot destacar l'expedient de construcció de 82 Habitatges a Fondo, en el qual no es disposa de cap documentació sobre l'encàrrec, procediments d'adjudicació o finals d'obra, sinó només documentació del pagament de quatre certificacions per un total de 3.385.832 €.

Com a mostra del que s'ha esmentat, cal tenir en compte que la primera certificació s'aprova per la Comissió de Govern al desembre de 2001 però no es disposa de crèdit pressupostari fins a l'exercici següent.

Referent als encàrrecs a societats dependents

Els encàrrecs dels ajuntaments a empreses municipals han quedat sempre excloses de l'aplicació del TRLCAP.

En aquesta línia, la normativa ha reafirmat, amb posterioritat a la data de fiscalització, aquesta exclusió mitjançant l'article 34.3 del Reial decret llei 5/2005, d'11 de març, de mesures urgents per a l'impuls de la productivitat i la millora de la contractació pública,

que introdueix el subapartat l), a l'apartat 1 de l'article 3 del TRLCAP a tenor del qual "queden fora de l'àmbit de la present Llei: les comandes de gestió que es realitzin a les societats el capital de les quals pertanyi totalment a la pròpia Administració pública".

L'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet ha encarregat de forma directa les obres esmentades a les seves societats municipals, d'acord amb la legislació vigent.

Tanmateix, la jurisprudència del Tribunal Superior de Justícia de les Comunitats Europees posa de manifest que les societats mercantils que compleixin tres requisits (personalitat jurídica; interès públic i control), els quals compleixen les societats de l'Ajuntament, han de considerar-se com a poder adjudicador, o organisme públic en el sentit funcional del dret comunitari, a pesar de no tenir les societats la característica d'administració pública, i com a conseqüència han de complir els procediments de licitació de l'administració⁷.

q) Altres observacions

En la fiscalització dels expedients s'observen altres punts detallats a continuació:

- La certificació 4 de l'expedient corresponent a les obres del carrer Sant Carles per 102.721 € té un informe en contra de l'arquitecte per diferències de mesuraments, però es comptabilitza i es rep l'obra sense cap aclariment respecte d'aquest punt. A sol·licitud de la Sindicatura l'arquitecte presenta un informe a 13 de juny de 2005 conforme les diferències van ser corregides i la certificació finalment era correcta. No obstant això, cal fer esment que aquest aclariment i l'informe que justifica la resolució de les diferències, no consta en l'expedient corresponent.
- En l'expedient de les obres del projecte d'adequació provisional de l'entorn de l'IES La Bastida hi ha una modificació del 64% respecte al pressupost d'adjudicació. Per tant, no es compleix la limitació de no superar el 20% del pressupost en la realització de modificats mitjançant un procediment negociat, i com a conseqüència s'hauria d'efectuar un nou concurs, d'acord amb l'article 146 del TRLCAP.

Cal esmentar també que en l'expedient no s'inclouen els documents exigits per l'article 101 i 146 del TRLCAP per efectuar la modificació, és a dir: proposta raonada, audiència al contractista, aprovació per l'òrgan de contractació i certificat d'existència de crèdit.

7. Com a conseqüència de les al·legacions presentades s'ha eliminat la referència on s'indicava que , "d'acord amb la documentació facilitada, no consta que s'hagin complert en les adjudicacions de les societats municipals."

2.3.4. Finançament de les inversions

En la fiscalització s'ha revisat el finançament dels projectes d'inversió realitzats, mitjançant la fiscalització del projecte corresponent en l'estat de despeses amb finançament afectat.

L'estat de finançament afectat revisat ha estat el següent:

Codi projecte	Projecte	Desviació acumulada 2003		Desviació acumulada 2002		Desviació imputable 2003	
		Positives	Negatives	Positives	Negatives	Positives	Negatives
20022ADQUI2	Sentències, requeriments, enderroc i tancats	0	0	112.706	112.706	112.706	112.706
20022ADQUI3	Romanents d'adquisició de sòl	0	0	126.429	42.257	42.257	126.429
20022ADQUI4	Romanent i inversió corrent de despeses gestió HP 3 i HP 4	0	0	14	14	14	14
20022EDIFI6		0	0	14.886	0	0	14.886
20022EDIFI7	Centre d'acció educativa Petit Príncep	0	0	0	15.928	15.928	0
20022EDIFI10	Centre cívic La Ciba	0	0	497	0	0	497
20022EQUIP1	Equipaments centres cívics	0	0	525	0	0	525
20022ESPOR1	Romanents pista poliesportiva Les Vinyes	12.565	0	82.441	82.441	83.338	70.824
20022ESPOR2	Romanents pista poliesportiva Pins-Pirineus	0	0	13.312	0	0	13.312
20022ESPOR3	Romanent botxes i complex esportiu de Can Zam	102.058	0	90.152	0	29.995	18.090
20022ESPOR6	Arranjament camp de botxes	0	0	0	0	0	0
20022INFOR1	Equips processos d'informació	0	0	5.754	5.754	5.754	5.754
20022INFOR2	Romanent informàtica	0	0	15.631	0	0	15.631
20022INSTA2	Instal·lacions semaforiques	0	0	7.175	5.619	5.619	7.175
20022INSTA3	Reordenació edifici ajuntament	0	0	3.800	0	0	3.800
20022INSTA4	Energia solar biblioteca central	0	0	11.503	13.828	13.828	11.503
20022MILLO2	Millora sanejament av. Generalitat	0	0	0	0	0	0
20022MILLO4	Millora de carrers: romanents c/ Sicília	0	0	16	16	16	16
20022MILLO5	Millora carrers: Sant Joaquim	3.242	0	288.488	33.530	34.906	286.572
20022MILLO6	Millora carrers: Camil Rossell- Plaça Església	0	0	0	22	22	0
20022MILLO7	Millora carrers: carrer Amèrica	0	0	11	11	11	11
20022MILLO9	Romanents millora carrers: Passeig Ribera	0	0	4.340	2.655	2.655	4.340
20022MILLO10	Romanents millora carrer: serveis afectats pg. Ribera	0	0	0	0	0	0
20022MILLO18	Escales carrer Mila	0	0	0	0	0	0
20022MILLO19	Actuacions a la via pública	25.789	0	0	0	25.789	0
20022MOBIL1	Mobiliari assumptes generals	0	0	93	93	93	93
20022PERI1	Expropiació Verdi, núm. 70-75 - adjudicació pisos ph4	0	0	20.084	0	0	20.084
20022RAVAL2	Romanent espai cívic Raval - plaça b	0	0	54.054	54.054	54.054	54.054
20022RAVAL3	Romanent espai cívic Raval - plaça tova	0	0	28.632	0	0	28.632
20022SUBVE5	Romanent reixa metro línia 1	0	0	42.071	0	0	42.071
20022TRANS1	Elements de transport	0	0	5	0	0	5
20022URBAN2	Romanents d'urbanització carrers: Pep Ventura - Juli Garreta	0	0	2.291	0	0	2.291
20022URBAN4	Reordenació anell cementiri vell	303.228	0	31.384	10.418	303.348	21.085
20032ADQUI3	Habitatge i sòl, reallotjament expropiacions	2.043.411	0	0	0	2.043.411	0
20032ADQUI5	Barri del Pilar	2.018.672	0	0	0	2.018.672	0
20032COMPT2	Segon pagament alienació béns	5.531.895	0	0	0	5.531.895	0
20032EDIFI4	Reestructuració oficines ajuntament central	65.502	0	0	0	65.502	0
20032EDIFI7	Mercat municipal de Singuerlin	739.290	0	0	0	739.290	0
20032INSTA1	Aire condicionat	180.000	0	0	0	180.000	0
20032MILLO1	Urbanització plaça Olimp	73.573	0	0	0	73.573	0
20032MILLO4	Entorn IES La Bastida	19.276	0	0	0	19.276	0
20032MILLO6	Adequació carrer Pare Benet	27.989	0	0	0	27.989	0
	Total	11.146.490	0	956.294	379.346	11.429.941	860.400

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

En l'exercici 2003, l'estat del Resultat pressupostari de l'exercici presenta desviacions positives de finançament per 11.429.941 € i desviacions negatives per 860.400 €.

D'igual forma, l'estat del Romanent de tresoreria disposa d'un Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat per 11.146.490 €.

L'elevat import del romanent afectat i de les desviacions positives de l'exercici és degut al fet que durant l'exercici 2003 s'han venut terrenys municipals a un centre comercial per 11.063.806 €, més 1.770.209 € corresponent a l'IVA, resultant un total de 12.834.015 €.

El procés per a la licitació es va iniciar amb l'aprovació pel Ple el 25 de juny de 2001, i es va adjudicar a l'única plica presentada. La venda va ser ratificada pel Ple el 21 de juliol de 2003.

D'acord amb l'escriptura de compravenda l'Ajuntament ha rebut de la part compradora 5.531.911 €, i 1.770.209 € en concepte d'IVA. La resta de l'import queda ajornada dos anys des de la formalització de l'escriptura.

Set dels projectes d'inversions detallats en l'Estat de despeses amb finançament afectat, s'han finançat amb aquesta venda, el que ha ocasionat que al tancament de l'exercici es disposi de desviacions positives de finançament per un import molt significatiu.

En la revisió efectuada s'han posat de manifest el següent:

a) Comptabilització dels drets dels préstecs prèviament a la seva disposició

D'acord amb la Regla 237 de la ICAL, l'endeutament es comptabilitzarà quan s'ingressi en la tresoreria de l'entitat.

L'Ajuntament liquida els drets corresponents als seus préstecs en el moment de la concessió i no de la disposició, tal com estableix la ICAL. Com a conseqüència d'usar aquest criteri, en l'exercici 2002 s'han liquidat en el capítol 9 d'ingressos, drets per 1.734.023 € que haurien haver-se comptabilitzat com a drets en el pressupost del 2003.

b) No comptabilització com a endeutament del préstec de l'ICF

L'Ajuntament ha rebut una subvenció del Consell Català de l'Esport per a la construcció de la piscina coberta de Can Zam per un import de 665.921 €.

Aquesta subvenció es formalitza mitjançant un préstec amb l'Institut Català de Finances (ICF), per import igual al pressupost subvencionat, d'acord amb el que s'estipula en el Conveni de col·laboració entre el Consell Català de l'Esport i l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per al finançament de la construcció d'unes noves instal·lacions esportives, signat el 28 de febrer de 2003 per ambdues parts.

El préstec esmentat comporta el pagament d'interessos per un import de 172.808 €. El retorn del capital i els interessos és a compte del Consell Català de l'Esport per un total de 838.729 €.

La participació de l'Administració de la Generalitat en el finançament de les inversions esmentades es realitzarà mitjançant el pagament, per part d'aquesta, del principal, els interessos i les comissions que generi la pòlissa de crèdit, en les condicions que es determinin en aquest conveni. Aquests pagaments es realitzaran directament a l'ICF i en nom de l'Ajuntament.

Segons la Direcció General de Política Financera del Departament d'Economia i Finances, només estarien subjectes a tutela les operacions de crèdit que suposen haver de destinar en cada exercici pressupostari els recursos necessaris per a fer front a les despeses d'amortització, d'interessos i de comissions.

Sobre aquestes qüestions cal dir que, en cap moment, la legislació bàsica de l'Administració de l'Estat i la regulació sobre tutela financera vigent exclou aquest tipus d'operacions de l'àmbit del seu abast objectiu.

D'altra banda, l'Alcalde, en nom de l'Ajuntament, va signar la formalització de l'operació d'endeutament amb l'ICF el 28 de febrer de 2003, tot i que en el mateix contracte s'estipula que la Generalitat de Catalunya es farà càrrec de la càrrega financera corresponent. Per tant, d'acord amb el contracte, per a l'ICF, el deutor serà l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

Així, doncs, la pòlissa de crèdit esmentada hauria de constar com a operació d'endeutament de l'Ajuntament i, com a tal, requerir l'autorització, si fos el cas, del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat, òrgan competent en matèria de tutela financera, i ser inclòs dins els càlculs de les ràtios legals a tots els efectes.

Al mateix temps, i, pel que fa al seu reconeixement comptable, el nou endeutament hauria de ser comptabilitzat en el capítol 9 d'ingressos Variació de passius financers.

Pel que fa a les aportacions de la Generalitat de Catalunya i al pagament de la càrrega financera generada per aquesta operació, s'haurien de reconèixer en el pressupost municipal de cada exercici com a ingressos i com a despeses.

Pel que fa al vessant dels ingressos, les aportacions destinades al pagament de les comissions i els interessos meritats s'haurien de comptabilitzar anualment en el capítol 4 Transferències corrents, mentre que les aportacions per a la cancel·lació del principal del deute s'haurien de reconèixer en el capítol 7 Transferències de capital.

Al seu torn, l'Ajuntament també hauria de comptabilitzar la despesa anual en el capítol 3 Interessos per l'import satisfet a l'ICF per comissions i interessos meritats i vençuts, mentre que en el capítol 9 Variació de passius financers del pressupost de despeses hauria de reconèixer els pagaments per les cancel·lacions anuals del deute principal.

c) Criteri de comptabilització de les subvencions

L'Ajuntament comptabilitza les subvencions de capital amb el criteri detallat a continuació.

A la data d'acceptació de la subvenció es comptabilitza el compromís d'ingrés per l'import de la subvenció. A 31 de desembre es reconeixen drets per l'import que resultarà d'aplicar el coeficient de finançament de l'agent per les obligacions reconegudes de l'any. En el cas que l'Ajuntament rebi quantitats de l'agent subvencionador abans de final d'any, es liquida un dret i se'n fa l'ingrés a data del cobrament.

Amb aquest criteri al tancament de l'exercici l'Ajuntament reconeix el dret de la subvenció per la part que correspongui finançar a cada agent per l'avanç que ha tingut l'obra corresponent.

El criteri de l'Ajuntament es considera incorrecte donat que no respecta el condicionat de cada subvenció atorgada.

L'Ajuntament, com a beneficiari, ha de justificar la inversió realitzada a l'ens atorgant segons les condicions establertes de cada subvenció. Fins que no es compleixin tots els requisits imposats i no siguin degudament justificats i notificats no es poden reconèixer drets pendents de cobrament sota aquest concepte.

3. CONCLUSIONS

Un cop examinada, d'acord amb els objectius previstos, les àrees corresponents a l'Impost sobre l'increment dels terrenys de naturalesa urbana, a personal i a les inversions reals i al seu finançament en l'exercici 2003, s'exposen les observacions i recomanacions que es detallen en els apartats següents.

L'abast de la revisió té un caràcter limitat i no correspon a una fiscalització completa, ja que s'ha centrat en la revisió de les tres àrees esmentades en l'exercici 2003, amb la documentació facilitada. Per tant, l'abast, en ser restringit, no pot utilitzar-se fora d'aquest context.

Tot i les mancances observades en les àrees referents a l'IIVT i a inversions, cal destacar especialment les irregularitats detectades en l'àrea de personal.

3.1. OBSERVACIONS

Del conjunt del treball efectuat i com a síntesi, es formulen les observacions següents:

Referent al pressupost de l'exercici

1) Modificacions pressupostàries

- En determinats expedients no s'inclou l'informe de la necessitat de la modificació de crèdits, en les generacions de crèdit no consten fonts alternatives de finançament i es realitzen modificacions de crèdit amb posterioritat al 15 de novembre, contravenint el que disposa l'articulat de les bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2003 (vegeu l'observació a) de l'apartat 2.3.2.2, l'observació a) de l'apartat 2.3.2.3 i les observacions a) i b) dels apartats 2.2.1.2 i 2.3.2.2, respectivament, del present informe).
- En una de les modificacions consta la comptabilització amb data anterior a l'aprovació preceptiva (vegeu l'observació b) de l'apartat 2.2.1.2 del present informe).
- La partida de gratificacions per jubilació i invalidesa es modifica una vegada per a fer front a un pagament, però davant de noves situacions idèntiques no s'efectua cap modificació de crèdits (vegeu l'observació c) de l'apartat 2.2.1.2 del present informe).
- Un expedient de suplementos de crèdits és aprovat per decret del tinent d'alcalde quan hauria de ser aprovat pel Ple. En l'expedient consta un informe de la Intervenció contrari a l'aprovació (vegeu l'observació d) de l'apartat 2.2.1.2 del present informe).
- L'Ajuntament va realitzar una modificació de crèdits amb nous recursos d'ingressos corrents. Atès el mitjà de finançament escollit, a la memòria justificativa de la modificació hi hauria d'haver constatat el fet que la resta d'ingressos es recaptaven amb normalitat d'acord amb les previsions pressupostàries (vegeu l'observació e) de l'apartat 2.2.1.2 del present informe).
- Una anul·lació de part d'una obligació de pressupostos tancats s'ha aplicat incorrectament com a font de finançament d'una generació de crèdit per 21.578€ (vegeu l'observació b) de l'apartat 2.3.2.3 del present informe).
- L'Ajuntament ha comptabilitzat tot l'import d'una permuta com a generació de crèdit per 2.274.736€, quan únicament hauria de comptabilitzar l'import de la diferència entre els béns permutats per 19.300€ (vegeu l'observació c) de l'apartat 2.3.2.3 del present informe).
- En els exercicis de 2002 a 2004 s'han efectuat despeses sense crèdit per un import aproximat de 2.668.815€. La manca de crèdit pot comportar que els encàrrecs dels respectius treballs siguin nuls i se'n derivin les responsabilitats establertes en els articles

145 de la LRJPA i 169 de la LRHL (vegeu l'observació de l'apartat 2.3.2.4 del present informe).

Referent a l'Impost sobre el increment dels terrenys de naturalesa urbana

2) Notificació i recaptació

- En un 8% dels expedients revisats se supera el termini de 6 mesos per a la seva resolució, establert en l'article 23 de la LDGC (vegeu l'observació a) de l'apartat 2.1.4 del present informe).
- La majoria dels expedients analitzats no contenen documentació acreditativa que s'hagin complert els requisits de notificació establerts en l'article 105 de la LGT (vegeu l'observació b) de l'apartat 2.1.4. del present informe).
- En la mostra efectuada s'han observat liquidacions per 52.152 €, que en el cas de ser recorregudes podrien presentar problemes de cobrabilitat per presumpta prescripció del dret, raó per la qual han estat provisionades per l'Ajuntament per la possible insolvència. (vegeu l'observació c) de l'apartat 2.1.4 del present informe).
- En els expedients presentats fora de termini no consta l'aplicació d'interessos de demora i recàrrecs segons el que estableix a l'article 61 de la LGT (vegeu l'observació d) de l'apartat 2.1.4 del present informe).
- En la mostra revisada no consta la imposició de sancions en els expedients que s'originen com a conseqüència d'un requeriment de l'Ajuntament, per fets imposables que el contribuent no havia presentat a liquidar, contràriament al que estableixen els articles 77 a 89 de la LGT (vegeu l'observació e) de l'apartat 2.1.4 del present informe).

3) Recaptació en període executiu

- En la revisió de les liquidacions en via executiva s'observa que un 1% dels expedients no consten notificats en via voluntària i en un 33% se supera el termini de 10 dies per la notificació establert per l'article 103 del RGR (vegeu l'observació a) de l'apartat 2.1.5. del present informe).
- No consta l'aplicació del recàrrec de constrenyiment a les liquidacions notificades però ingressades fora de termini, tal com regula l'article 127 de la LGT i l'article 100 del RGR (vegeu l'observació b) de l'apartat 2.1.5 del present informe).

4) Recursos i devolucions

- En la mostra d'expedients revisada s'ha observat que només consten dades respecte a la interposició de recursos de reposició en un nombre molt reduït d'expedients, i en els casos en què es disposa, la documentació és incompleta atès que en gran part d'ells

manca l'escrit i data d'interposició del recurs, el decret de resolució, o la garantia per la paralització del procediment (vegeu les observacions a), b) i c) de l'apartat 2.1.6 del present informe).

- En els expedients de devolució d'ingressos indeguts revisats manca la liquidació d'interessos de demora en les resolucions i no consta la realització del preceptiu tràmit d'audiència (vegeu l'observació d) de l'apartat 2.1.6 del present informe).

5) Ajornaments i fraccionaments de liquidacions

- No han estat facilitades per l'Ajuntament, per a la seva revisió, les dades de les liquidacions de les quals s'han demanat fraccionaments o ajornaments de pagament, limitant així la revisió efectuada en aquesta àrea (vegeu l'observació a) de l'apartat 2.1.7. del present informe).
- No consta que s'exigeixi garantia per a la concessió de fraccionaments o ajornaments tal com estableixen els articles 61 i 76 de la LGT (vegeu l'observació b) de l'apartat 2.1.7 del present informe).
- En més d'un terç dels expedients revisats la notificació de la concessió del fraccionament del deute és anterior al Decret d'alcaldia que resol la concessió (vegeu l'observació c) de l'apartat 2.1.7 del present informe).
- En els Decrets d'alcaldia de concessió d'ajornaments o fraccionaments no consta el termini d'ingrés i la liquidació d'interessos que estableixen els articles 55 i 56 del RGR (vegeu l'observació d) de l'apartat 2.1.7 del present informe).

6) No liquidació de l'IIVT en les expropiacions

En les expropiacions, l'Ajuntament es fa càrrec de l'IIVT, contràriament al que estableix la normativa vigent, i no gira liquidació a l'expropiat (vegeu l'observació c) de l'apartat 2.1.8 del present informe).

Referent al personal

7) Provisió de les places de funcionaris amb habilitació de caràcter estatal

Les places d'interventor i tresorer reservades a funcionaris d'administració local amb habilitació estatal es troben cobertes amb un nomenament eventual de caràcter directiu, pel que fa a l'interventor, i amb caràcter d'interinitat, pel tresorer. Malgrat el caràcter temporal de cobriment d'ambdues places, aquestes no han aparegut en les convocatòries de cobertura de places, en els concursos ordinari ni en l'unitari (vegeu les observacions a) i b) de l'apartat 1.2.2.2 del present informe).

8) Elaboració del pressupost

- L'annex al pressupost del personal no mostra separadament les retribucions bàsiques i complementàries de manera individualitzada i exacta (vegeu l'observació a) de l'apartat 2.2.1.1 del present informe).
- No s'han dotat inicialment les partides de complement de productivitat, gratificacions de serveis prestats fora de l'horari habitual i gratificacions per jubilació i invalidesa.

Aquest fet ha impedit la comprovació dels límits efectius relacionats amb les retribucions del personal, d'acord amb l'article 175 del RPEL (vegeu l'observació b) de l'apartat 2.2.1.1 del present informe).

- Les consignacions inicials per a cada integrant del personal funcionari i laboral són, en general, insuficients en comparació amb el còmput anual de la nòmina i, en alguns casos inexistents (vegeu les observacions c) i d) de l'apartat 2.2.1.1 del present informe).
- La promoció del personal i la contractació de nou personal laboral temporal no estan previstes en el pressupost (vegeu l'observació e) de l'apartat 2.2.1.1. del present informe).

9) Retribucions de càrrecs electes i personal eventual

- L'edicta publicat en el BOP i DOGC de creació dels llocs de treball de personal eventual i de nomenament dels titulars no recull el seu règim retributiu ni la dedicació (vegeu l'observació a) de l'apartat 2.2.2.1. del present informe).
- L'estructura salarial del personal eventual és la mateixa que la dels funcionaris, però tots els titulars cobren com a funcionaris del grup A, sense que tots els integrants del personal eventual de caràcter directiu estiguin en possessió de titulació superior (vegeu l'observació b) de l'apartat 2.2.2.1. del present informe).
- El personal eventual percep una tercera paga extraordinària addicional sense empara legal (vegeu l'observació c) de l'apartat 2.2.2.1. del present informe).

10) Personal funcionari i laboral

- L'Acord programàtic per al període 2001 a 2004 sobre modificacions retributives no s'ha publicat als diaris oficials (vegeu l'observació a) de l'apartat 2.2.2.2. del present informe).

- El personal funcionari no pot percebre el plus de coordinació, el plus de servei, el plus de nocturnitat, la comesa extraordinària i les diferències d'habilitació, atès que la LRFP no els regula (vegeu l'observació b) de l'apartat 2.2.2.2. del present informe).
- El personal funcionari percep una tercera paga extraordinària addicional sense empara legal. Cadascuna de les tres pagues extraordinàries són equivalents a una mensualitat íntegra quan la normativa preveu que les pagues extraordinàries siguin només la suma de les retribucions bàsiques i part del complement de destinació (vegeu l'observació c) de l'apartat 2.2.2.2. del present informe).
- Les pagues extraordinàries es comptabilitzen íntegrament en la partida de retribucions bàsiques, quan la part corresponent a les retribucions bàsiques s'hauria de comptabilitzar en la partida 12000 Retribucions bàsiques i la part corresponent als complements s'hauria de comptabilitzar en la partida 12100 Retribucions complementàries (vegeu l'observació d) de l'apartat 2.2.2.2. del present informe).
- L'aplicació de l'Acord programàtic esmentat ha permès que els increments salarials hagin estat superiors als previstos en la Llei de pressupostos generals de l'Estat per al 2003. Aquests increments han estat desiguals, excepte pel que fa al complement de productivitat, atès que es preveuen increments relacionats només amb determinats col·lectius. Les adscripcions provisionals suposen també un increment només a nivell individual (vegeu l'observació e) de l'apartat 2.2.2.2 del present informe).
- La intervenció crítica o prèvia s'ha limitat a la presa de raó de la imputació de la despesa a la partida corresponent. En els expedients revisats no consta, en els casos de cobertura del lloc de treball, la corresponent certificació d'existència de crèdit (vegeu l'observació f) de l'apartat 2.2.2.2. del present informe).
- De gener a juny i de setembre a desembre, el personal de l'Ajuntament ha gaudit d'una jornada de 35 hores setmanals, inferior en dues hores i mitja a l'establerta per a l'administració general de l'Estat, equivalent a la que ha de prestar el personal de l'administració local.

El personal de l'Ajuntament ha gaudit d'11 dies addicionals als de vacances, 5 dies més dels previstos per al personal de l'administració general de l'Estat (vegeu l'observació g) de l'apartat 2.2.2.2 del present informe).

11) Gratificacions per serveis extraordinaris

Cinc treballadors laborals han realitzat entre 84 i 125 hores extraordinàries, superant el límit establert a l'Estatut dels treballadors (vegeu l'observació a) de l'apartat 2.2.2.3. del present informe).

12) Ajuts socials

- Les quotes de Seguretat Social no inclouen la prorrata del complement de productivitat, que s'abona íntegrament el mes de febrer de l'exercici següent (vegeu l'observació a) de l'apartat 2.2.2.4 del present informe).
- S'han hagut de pagar durant l'exercici 2004 recàrrecs de diferències per cotitzacions a l'atur dels mesos de març a juliol de 2003. L'import d'aquestes diferències era de 3.793€, recàrrecs inclosos (vegeu l'observació b) de l'apartat 2.2.2.4 del present informe).
- Una gratificació per jubilació aprovada l'octubre de 2002 per 39.066 € es comptabilitza l'exercici 2003 sense el reconeixement extrajudicial previ de deutes de l'exercici anterior (vegeu l'observació c) de l'apartat 2.2.2.4 del present informe).
- Les gratificacions per jubilació, voluntària o per incapacitat laboral, no són conceptes pels quals es pugui retribuir els funcionaris, ja que no estan recollits a la LRFP. Aquesta prestació només és admissible en el si d'un pla d'ocupació, que l'Ajuntament no ha elaborat (vegeu l'observació d) de l'apartat 2.2.2.4 del present informe).

13) Relació de llocs de treball

- La plantilla orgànica i la relació de llocs de treball presenten diferències quant a l'estructura i la quantitat d'efectius. La relació de llocs de treball consta de 618 llocs i la plantilla orgànica, de 841 places (vegeu l'observació a) de l'apartat 2.2.3.1 del present informe).
- En la relació de llocs de treball, dels 618 llocs n'hi ha 126 que tenen règim laboral. En canvi, en la plantilla s'inclouen 581 places, de les quals 262 tenen règim laboral. Hi ha, per tant, una diferència de 136 places laborals pressupostades per sobre de les que figuren en la relació de llocs de treball (vegeu l'observació b) de l'apartat 2.2.3.1 del present informe).

Consegüentment, es pot inferir que hi ha un gran nombre de persones amb contracte laboral que ocupen llocs de treball adscrits al règim funcional. Aquests llocs consten, de manera general, com ocupats en propietat quan la provisió ha estat irregular i, en tot cas, provisional (vegeu l'observació c) de l'apartat 2.2.3.1. del present informe).

- No s'inclouen a la relació de llocs de treball 2 places ocupades amb caràcter permanent, 7 places ocupades provisionalment i 19 places reservades. D'aquestes 28 places, n'hi ha 8 de pressupostades a l'exercici 2003 (vegeu l'observació d) de l'apartat 2.2.3.1 del present informe).

14) Plantilla pressupostada

Van restar pendents de pressupostar 14 places de funcionari i 18 de laborals, que s'haurien d'haver pressupostat en funció de la situació administrativa del titular i de la necessitat de cobrir-la o no (vegeu l'observació c) i e) de l'apartat 2.2.1.1 i l'observació a) i b) de l'apartat 2.2.3.2 del present informe).

15) Oferta pública d'ocupació

S'hauria d'haver aprovat l'oferta pública d'ocupació per al 2003, atesa l'obligació derivada de les 21 places de funcionari i 4 de laborals, ocupades provisionalment els dos darrers anys (vegeu l'observació a) de l'apartat 2.2.3.3 del present informe).

16) Selecció de personal

- A l'acord plenari de creació dels llocs de treball de personal eventual de caràcter directiu no es defineixen els requisits que han de complir els possibles aspirants (vegeu l'observació a) de l'apartat 2.2.3.4 del present informe).
- En els expedients individuals del personal eventual, no consta l'existència dels certificats d'existència de crèdit suficient per al nomenament (vegeu l'observació b) de l'apartat 2.2.3.4 del present informe).
- En el cas del personal eventual de caràcter directiu la titulació acreditada no és en tots els casos de grau superior tal com, en principi, s'hauria d'exigir. Igualment, personal funcionari i laboral que ocupa places dels grups A o B no han justificat la titulació requerida (vegeu l'observació c) de l'apartat 2.2.3.4 del present informe).
- En els expedients revisats de personal laboral només consta la convocatòria, a través de mitjans no oficials, per a l'accés a la plaça corresponent de forma temporal. El contracte laboral ha esdevingut indefinit d'acord amb les respectives resolucions que ho acrediten sense que consti la realització del procés selectiu previ (vegeu l'observació d) de l'apartat 2.2.3.4 del present informe).
- El personal amb contracte laboral de caràcter indefinit no gaudeix de la condició de personal fix en plantilla, d'acord amb criteris que han determinat els tribunals. La provisió regular del lloc de treball seria una causa lícita per a extingir aquests contractes indefinits (vegeu l'observació e) de l'apartat 2.2.3.4 del present informe).
- El títol aportat pels candidats en els diferents processos freqüentment no ha estat compulsat. En alguns casos, no consta la certificació acreditativa del títol com a requisit previ per a l'accés a la plaça (vegeu l'observació f) de l'apartat 2.2.3.4 del present informe).

17) Provisió de llocs de treball

- L'Ajuntament utilitza l'adscripció provisional com un sistema habitual de provisió quan hauria de ser un sistema justificat per causes excepcionals i, en qualsevol cas, atesa la seva provisionalitat, seguit pel corresponent procediment previst per a la provisió definitiva del lloc de treball entre el personal que compleixi els requisits, en aplicació dels principis de publicitat, mèrit i capacitat i lliure concurrència (vegeu l'observació a) de l'apartat 2.2.3.5 del present informe).
- No és admissible l'adscripció provisional de personal laboral a llocs de treball adscrits al règim funcionarial (vegeu l'observació b) de l'apartat 2.2.3.5 del present informe).
- A determinades persones els ha estat reconegut el grup de titulació A per al seu lloc de treball sense la realització del procediment administratiu corresponent i sense respectar les limitacions i requisits establerts per la normativa vigent (vegeu l'observació d) de l'apartat 2.2.3.5 del present informe).
- L'Ajuntament no ha realitzat processos formals de promoció interna, atesa la inexistència d'oferta pública d'ocupació per a l'exercici 2003, entre els treballadors que compleixen els requisits per a participar-hi, en substitució dels sistemes provisionals d'adscripció del personal als llocs de treball (vegeu l'observació a) de l'apartat 2.2.3.6 del present informe).
- Determinat personal que ocupava llocs de treball d'un grup ha passat a ocupar llocs de treball d'un grup superior sense passar el tràmit preceptiu de la promoció interna.

Adicionalment, dues persones que ocupaven places del nivell C i D, respectivament, han passat a ocupar places del grup A sense el tràmit del procediment selectiu previ. Aquestes places figuren ocupades amb caràcter permanent quan s'han d'entendre com a vacants.

Durant l'exercici 2003, aquestes dues places es van cobrir definitivament mitjançant promoció interna. Les bases preveien l'accés al grup A des de nivells inferiors en més d'un grup i, en una de les bases, es contemplava la possibilitat de participació al personal laboral, contràriament al que estableix per la normativa vigent (vegeu l'observació b) de l'apartat 2.2.3.6 del present informe).

18) Registre de personal

L'Ajuntament no disposa del registre de personal i s'ha d'acudir als expedients individuals per a consultar la carrera administrativa de cada persona (vegeu l'observació a) de l'apartat 2.2.3.7 del present informe).

Referent a les inversions reals i el seu finançament**19) Expedients d'inversions reals**

- En els expedients revisats no consta la justificació de la necessitat de l'obra, establerta per l'article 67.1 del TRLCAP (vegeu l'observació a) de l'apartat 2.3.3.2 del present informe).
- En catorze expedients revisats no consta el certificat d'existència de crèdit i la fiscalització prèvia de la intervenció establerta per l'article 67.2 del TRLCAP (vegeu l'observació b) de l'apartat 2.3.3.2 del present informe).
- S'han observat dos expedients, per un import de 496.003€, adjudicats sense crèdit suficient. Cal fer esment que l'article 62.c) del TRLCAP estableix com a causa de nul·litat la manca de crèdit.

Adicionalment, dos projectes per un import total de 402.824€ han estat adjudicats sense disposar de finançament suficient en l'adjudicació. Un altre projecte, de 790.331€, va ser realitzat sense finançament suficient, el qual es va obtenir posteriorment (vegeu l'observació c) de l'apartat 2.3.3.2 del present informe).

- En tretze casos se supera el termini d'execució previst en el contracte, sense que s'hagi imposat cap penalització pels retards de les obres (vegeu l'observació d) de l'apartat 2.3.3.2 del present informe).
- En vint-i-tres expedients no consta l'acta de replanteig previ que estableix com a requisit indispensable el compliment l'article 129 del TRLCAP (vegeu l'observació e) de l'apartat 2.3.3.2 del present informe).
- En els expedients revisats les fases comptables d'autorització (A) i disposició (D) de la despesa s'han agrupat en una de sola, quan la fase A s'hauria de comptabilitzar a l'inici de la licitació i la fase D en l'adjudicació de l'obra (vegeu l'observació f) de l'apartat 2.3.3.2. del present informe).
- S'ha observat retard en la comptabilització de les fases pressupostàries. Aquest retard ha suposat que, en un expedient, tres certificacions d'obra per un total de 179.315€, s'aprovesin en l'exercici 2002 però no es comptabilitzessin fins al 2003 (vegeu l'observació g) de l'apartat 2.3.3.2 del present informe).
- La majoria de les certificacions d'obra revisades superen el termini de pagament establert en l'article 99 del TRLCAP, sense que s'hagin abonat interessos de demora als contractistes perjudicats (vegeu l'observació h) de l'apartat 2.3.3.2 del present informe).

- En tres expedients s'observen modificats d'obres realitzats i aprovats quan l'obra ja havia estat realitzada, i que no han estat formalitzats per les parts en document administratiu, malgrat el que estableixen els articles 54 i 101 del TRLCAP (vegeu l'observació i) de l'apartat 2.3.3.2 del present informe).
- En tres expedients, s'observa que primer es presenten les ofertes dels adjudicataris i posteriorment s'aprova el projecte i el plec, quan s'hauria d'haver aprovat prèviament (vegeu l'observació j) de l'apartat 2.3.3.2 del present informe).
- En dos expedients, la proposta a la Comissió de govern perquè aprovi l'adjudicació a un contractista és anterior a la proposta de la Mesa de contractació, sobre la qual es basa (vegeu l'observació k) de l'apartat 2.3.3.2 del present informe).
- En dos expedients es disposa de l'acta de recepció de les obres, fins i tot amb certificat de l'arquitecte, davant de tercers, que les obres estan acabades, malgrat que es disposa de certificacions d'obra posteriors (vegeu l'observació l) de l'apartat 2.3.3.2 del present informe).
- D'acord amb l'article 142 del TRLCAP, la comprovació del replanteig s'ha de realitzar en un mes des de la formalització del contracte. En un expedient s'observa que primer s'ha revisat el replanteig i posteriorment s'ha formalitzat el contracte, de forma inversa al que estableix la llei (vegeu l'observació m) de l'apartat 2.3.3.2. del present informe).
- Dues obres, per un import global de 496.003€, han estat realitzades sense formalitzar el preceptiu expedient administratiu. De les dues obres anteriors es podrien derivar les corresponents responsabilitats administratives (vegeu l'observació n) de l'apartat 2.3.3.2 del present informe).
- La liquidació d'ingressos i de despeses inclou drets liquidats i obligacions reconegudes per 2.255.436€ per sobre del que seria correcte, atès que s'ha comptabilitzat una permuta pressupostàriament per la totalitat de l'import, quan s'hauria de comptabilitzar únicament la diferència entre els béns permutats, per 19.300€, d'acord amb la regla 208 de la ICAL (vegeu l'observació o) de l'apartat 2.3.3.2 del present informe).
- S'han observat nombroses incidències en els encàrrecs d'obres a empreses municipals dependents, com són: encàrrec de l'obra de l'Ajuntament a l'empresa municipal posterior a la selecció del contractista; modificacions de l'obra encarregada efectuades amb anterioritat a l'autorització de l'Ajuntament; desviacions del pressupost de l'encàrrec de quasi tres vegades l'import pressupostat inicialment; pagaments d'obres mitjançant una permuta, amb l'informe contrari de la Direcció General de l'Administració Local; i finalment, cal destacar que els expedients d'obres encarregades a empreses

municipals es troben incomplets malgrat ser d'importos significatius (vegeu l'observació p) de l'apartat 2.3.3.2. del present informe).

20) Finançament de les inversions

- L'Ajuntament liquida els drets corresponents als seus préstecs en el moment de la concessió i no quan s'ingressen en la tresoreria. Com a conseqüència en el 2002 s'han liquidat drets per 1.734.023€ que haurien d'estar comptabilitzats com a drets en el pressupost del 2003 (vegeu l'observació a) de l'apartat 2.3.4. del present informe).
- L'Ajuntament ha rebut una subvenció de 665.921 €, per a la construcció d'una piscina, la qual es formalitza mitjançant un crèdit de l'Institut Català de Finances. La pòlissa de crèdit hauria de constar com a operació d'endeutament, amb els tràmits que això comporta, i comptabilitzar-se com a tal (vegeu l'observació b) de l'apartat 2.3.4. del present informe).
- L'Ajuntament comptabilitza el reconeixement dels drets relatius a les subvencions de capital rebudes per la part que correspongui finançar per l'avanç que ha tingut l'obra corresponent. No obstant això, atès que l'administració que subvenciona no reconeix l'obligació fins que rep la justificació, al tancament de l'exercici es disposa de subvencions liquidades com a dret per l'Ajuntament i no reconegudes per l'agent subvencionador (vegeu l'observació c) de l'apartat 2.3.4 del present informe).

21) Referent a les responsabilitats

- En dos expedients es disposa de l'acta de recepció de les obres, i d'un certificat de l'arquitecte municipal que acredita que les obres estan acabades, malgrat que es disposa de certificacions posteriors de l'obra principal. Tenint en compte que la falsedat d'aquests certificats podia afectar tercers, es considera que d'aquesta pràctica es podrien derivar les corresponents responsabilitats en el cas que la jurisdicció competent així ho considerés (vegeu l'observació l) de l'apartat 2.3.3 del present informe).
- El pagament d'increments salarials no regulats per la normativa vigent podrien constituir indicis de presumpta responsabilitat comptable, fet que podria donar lloc a les corresponents responsabilitats en cas que la jurisdicció competent així ho considerés (vegeu l'observació c) de l'apartat 2.2.2.1 i les observacions b), c) i e) de l'apartat 2.2.2.2 del present informe).

3.2. RECOMANACIONS

En aquest apartat s'exposen aquelles propostes que es consideren més adients per tal de millorar el control intern i la gestió de l'entitat en relació amb les matèries que han estat objecte de fiscalització, i que convindria que l'Ajuntament apliqués, en la mesura que no hagin estat ja implantades.

Referent al pressupost de l'exercici

1) Modificacions pressupostàries

L'Ajuntament realitza modificacions de crèdit dins la mateixa partida pressupostària per facilitar el seguiment de cada projecte o per a desafectar-lo quan aquest finalitza, malgrat que les bases d'execució estableixen la vinculació dels crèdits a nivell de capítol. Per tant es realitzen modificacions pressupostàries per canvis entre projectes, malgrat que són de la mateixa partida pressupostària, o per posar de manifest la seva finalització, quan aquestes operacions no corresponen pròpiament a modificacions pressupostàries.

Amb l'objectiu d'agilitar la gestió comptable, es recomana l'estudi i la implantació de sistemes comptables que permetin mantenir la informació necessària sobre la gestió dels projectes sense requerir els complexos tràmits d'una modificació pressupostària.

Referent a l'Impost sobre el increment dels terrenys de naturalesa urbana

2) Acumulació d'expedients

A cada document que es presenta a liquidar a l'Ajuntament per la realització d'un fet imposable i que origina diferents liquidacions, el servei de rendes li dóna un número d'expedient.

En aquest sentit, es recomana l'acumulació en un sol expedient de les liquidacions que deriven d'un mateix fet imposable, possibilitat establerta en l'article 73 de la Llei 30/1992, de LPCA.

3) Informació al contribuent sobre el dret de recórrer

Donades les característiques de liquidació de l'IIVT, l'Ajuntament genera la liquidació del tribut, a sol·licitud del contribuent, però prescindint del tràmit d'audiència establert per l'article 22 de la LDGC.

Es recomana, per tant, que l'Ajuntament informi adequadament el contribuent, i deixi constància a l'expedient corresponent, del dret a al·legar allò que cregui convenient abans que l'Ajuntament dicti la resolució corresponent, d'acord amb la normativa vigent.

4) Compensació de liquidacions

En tres dels expedients de la mostra, en els quals l'anul·lació i devolució de la liquidació indegudament ingressada implica el contret d'una nova liquidació, l'Ajuntament no ha tingut en compte la possibilitat d'aplicar el procediment de compensació que figura a l'article 12 del Reial decret 1163/1990, de 21 de desembre, que regula el procediment de devolució dels ingressos indeguts de naturalesa tributària.

Per tal de minimitzar el perjudici que suposa per a l'administrat realitzar el doble tràmit de pagament i cobrament, es recomana estudiar la possibilitat de compensar liquidacions, en els casos que així sigui factible i beneficiï la gestió municipal i la participació dels tercers implicats.

5) Reducció del termini d'expedició del certificat de descobert

En la fiscalització efectuada s'ha observat que en més de la meitat de les liquidacions no cobrades en termini voluntari l'Ajuntament tarda més d'un mes a expedir la certificació de descobert, necessària per a l'inici del període executiu.

Amb l'objecte de millorar la gestió recaptatòria municipal, i consegüentment la seva tresoreria, es recomana establir els sistemes de gestió necessaris per obtenir una reducció substancial del termini esmentat, que permeti iniciar en el temps més breu possible el procediment de constrenyiment per al cobrament de les liquidacions no ingressades en el període voluntari.

6) Autoliquidació de l'IIVT

L'ordenança municipal reguladora de l'IIVT recull la possibilitat de presentar l'impost mitjançant el sistema d'autoliquidació, però aquest no ha estat admès en l'exercici 2003 per l'Ajuntament. Es recomana implementar els mecanismes interns que permetin la presentació per a autoliquidació de l'IIVT i la seva validació pel servei de rendes, per obtenir una agilització i millora en la gestió recaptatòria.

7) Referent al segell d'entrada en la documentació registrada a l'Ajuntament

Des de la creació de l'Oficina d'Informació i Atenció al Ciutadà la majoria de documents disposen d'un segell on consta la data d'entrada al registre de l'Ajuntament. No obstant això, encara es disposa de documents en què no hi ha l'esmentat segell; per tant, es recomana la regularització total d'aquesta incidència.

8) Referent a la manca d'aplicació d'interessos de demora, recàrrecs i sancions d'expedients presentats fora de termini

Es recomana a l'Ajuntament que apliqui els interessos de demora, recàrrecs i sancions corresponents abans que es produeixi la seva prescripció.

Referent al personal

9) Elaboració d'una nova relació de llocs de treball

El 31 de març de 1989 el Ple municipal va aprovar en sessió ordinària, juntament amb el conveni de l'any 1989, la classificació de llocs de treball (organigrama, fitxes de funcions dels llocs de treball i catàleg de llocs de treball) i la primera valoració de llocs de treball, que consta en l'annex 1 del conveni esmentat. Aquest instrument és el que s'ha estat aplicant fins al moment actual.

En relació amb aquest punt i tenint present les observacions exposades en aquest informe, en l'àrea de personal, es palesa la necessitat de disposar d'un nou instrument de classificació i valoració de llocs de treball per poder elaborar una nova relació de llocs de treball.

10) Innecessarietat del catàleg de llocs de treball

El catàleg de llocs de treball dels ens locals està previst, a efectes de complement específic i de manera provisional, en la disposició transitòria segona del Reial decret 861/1986, de 25 d'abril, que regula el règim de retribucions dels funcionaris d'administració local.

Tant la LRFP, amb caràcter bàsic, com la normativa catalana preveuen com a instrument fonamental, la relació de llocs de treball.

Per tant, el manteniment i aprovació del catàleg per separat, o la seva aprovació conjunta amb la relació de llocs de treball o la plantilla cal considerar-ho innecessari, atès que l'Ajuntament ja té una relació de llocs de treball on s'especifica i amplia allò que conté el catàleg.

11) Aplicació de les tecnologies de la informació a la gestió del personal

L'obligació legal de mantenir i aprovar la relació de llocs de treball, la plantilla i el registre de personal amb les característiques particulars de cadascun d'aquests instruments, aconsella el desenvolupament i manteniment d'una única base de dades, a partir de la qual es pugui obtenir la informació relativa a aquests instruments de gestió.

12) La gestió del servei de seguretat ciutadana

D'acord amb el nombre d'hores esmerçades en la prestació de serveis fora de l'horari habitual pel servei de la policia local i, tenint en compte les previsions que conté l'acord de condicions de treball aplicable als funcionaris, que preveu, o bé els processos selectius corresponents, o bé la compensació d'aquest tipus de prestació amb hores d'assistència no obligatòria, es recomana la racionalització de la plantilla del servei de policia i la gestió rigorosa de la utilització d'aquest tipus de prestacions.

13) Personal eventual: creació i cobertura no simultània

La creació dels llocs de treball del personal eventual i la selecció de les persones que els han d'ocupar són dos procediments consecutius però no simultanis, atès que cal diferenciar el lloc de treball de la persona que l'ocupa.

Referent a les inversions reals i el seu finançament

14) Encàrrecs a empreses municipals

L'encàrrec a una empresa municipal cerca una millora en l'agilitat i control de les obres descentralitzades. En la revisió efectuada s'observa que aquesta millora no ha estat aconseguida en part de les obres encarregades; per tant es recomana replantejar la necessitat que societats dependents realitzin les obres. Tanmateix, si es considera que ho han de fer cal que s'estableixin els mecanismes que permetin un adequat control i supervisió.

15) Control d'expedients de contractació d'obres

En la revisió efectuada, s'observen nombroses irregularitats que posen de manifest greus mancances en l'elaboració, comptabilització i control dels expedients d'obres. Es recomana l'establiment dels sistemes de control necessaris que garanteixin l'adequat compliment de la normativa vigent.

4. 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 a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

A continuació es transcriu l'escrit enviat per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet amb registre de sortida núm. 25491, data 26 d'octubre de 2006, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 1729, data 26 d'octubre de 2006:

L'ALCALDE DE SANTA COLOMA DE GRAMENET

Sr. Alexandre Pedrós i Abelló
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral 12-14
08005 Barcelona

Senyor,

D'acord amb la vostra comunicació de 27 de setembre i dins de l'ampliació del termini d'al·legacions comunicada el 17 d'octubre, em plau adjuntar-vos les al·legacions formulades per l'Ajuntament al projecte d'informe 41/2004-E, *Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, exercici 2003*, per tal que siguin examinades, considerades i eventualment ateses pel Ple de la Sindicatura, abans de la seva aprovació definitiva.

Atentament,

[Signatura, il·legible]

Santa Coloma de Gramenet, 26 d'octubre de 2006

AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME 10/2004-E RELATIU A LA REVISIÓ LIMITADA DE L'IMPOST SOBRE L'INCREMENT DEL VALOR DELS TERRENYS DE NATURALESA URBANA, PERSONAL I INVERSIONS REALS I EL SEU FINANÇAMENT REFERIDA A L'ANY 2003

Santa Coloma de Gramenet

24 d'Octubre 2006

AL·LEGACIONS GENERALS

1. Retard en l'emissió de l'informe de fiscalització i oportunitat del mateix

La revisió objecte de l'informe, corresponent al Pla d'Auditoria 2004 de la Sindicatura de Comptes, es va efectuar durant el primer semestre de 2005 conclouent el seu treball de camp el més de juny. En data 22 de juny de 2005 van ser presentats a l'Ajuntament els informes preliminars –substancialment iguals als definitius– corresponents a les revisions de 1) *l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana*, i 2) *les inversions reals i el seu finançament*. En relació al tercer informe –corresponent al *personal* i pendent d'algunes comprovacions– vam quedar

emplaçats per una presentació al més de setembre de 2005; aquesta presentació – tot i l'interès mostrat per l'Ajuntament– va quedar ajornada per part de la Sindicatura *sine die* i finalment no es va arribar a produir.

Les normes d'auditoria (Norma 4.2.2.1 dels Principis i normes d'auditoria del Sector Públic) reclamen que els informes siguin presentats el més aviat possible als destinataris, amb la finalitat de que resultin útils, especialment quan l'entitat auditada hagi d'adoptar mesures en relació al contingut de l'informe.

En aquest sentit, **el retard entre la realització dels informes preliminars i la remissió del definitiu (un any i tres mesos), resta eficiència i eficàcia a aquest treball de la Sindicatura i limita severament la capacitat i rapidesa de l'Ajuntament per la presa de les eventuals i oportunes mesures correctores.**

2. Incompliments i omissions referides als Principis i Normes d'auditoria dels Òrgans de Control Extern

A l'informe es fa constar expressament que el treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb principis i normes d'auditoria generalment acceptats.

Amb tot, **de la lectura que efectuem a les referides normes, especialment els Principis i Normes d'Auditoria del Òrgans de Control Extern, s'observen, al nostre parer, incompliments o omissions a determinats requeriments d'aquestes normes que ens causen perjudici o indefensió.**

En aquest sentit volem destacar els següents:

Norma 4.2.4.3. Raons, objectius i abast de la fiscalització. Els informes indicaran les raons de la fiscalització, (...)

No s'observa a l'esborrany presentat cap manifestació que doni compliment a aquest requeriment. De la informació de que disposem, entenem que el treball deriva del pla de treball de la Sindicatura de Comptes de l'any 2004. Amb tot, la informació publicada referida a aquest pla, a diferència d'altres treballs inclosos en el mateix, no fa esment a que la fiscalització de l'Ajuntament s'hagi de limitar als àmbits que s'han realitzat. No es coneixen els motius que provoquen el canvi

Norma 4.2.1.6. adequat fonament i suport (...) Es considera convenient indicar a l'informe la magnitud de les mostres utilitzades i els criteris de selecció de les mateixes.

No consta a l'informe les diferents mostres seleccionades ni els criteris de selecció que s'han utilitzat i, per tant, no es pot conèixer si la referida mostra és representativa del conjunt d'operacions, per la qual cosa no podem determinar si les observacions que es formulen són producte de fets aïllats o, per contra, poden ser deguts a errors en els procediments interns de l'Ajuntament o mal funcionament dels mateixos.

Igualment, l'informe no indica, sovint, els expedients que, a parer de la Sindicatura, originen les observacions, la qual cosa deixa a l'Ajuntament sense possibilitat de verificar els comentaris i formular, en el seu cas, les corresponents al·legacions.

Norma 4.2.4.6 Opinió o conclusió a l'informe, l'òrgan auditor s'haurà de pronunciar, emetent una opinió o conclusió clara i precisa sobre l'acompliment dels objectius de

la fiscalització referida a l'adequació dels comptes auditats i/o de la gestió als principis i criteris aplicables, i a la seva utilització de manera uniforme.

En aquest sentit, entenem necessari que l'Òrgan de control emeti una opinió sobre els àmbits i procediments fiscalitzats, considerats en el seu conjunt, que permeti conèixer tant als destinataris com als usuaris d'aquests informe si, tot i les excepcions i discrepàncies que es recullen, els comptes de les operacions revisades són raonablement correctes i si s'ha donat un raonable compliment a les normes que regulen les operacions fiscalitzades.

3. Manca de claredat i equitat en la qualificació dels fets

Sense perjudici de la veracitat o correcció de les observacions fetes a l'informe de la Sindicatura, que són degudament contestades a les al·legacions específiques, **sorpren fortament la qualificació que es fa en alguns casos dels fets en el sentit d'insinuar que es podrien derivar responsabilitats comptables.** Sorprenen aquestes qualificacions per dos motius:.

1) No hem observat en altres informes de fiscalització de la Sindicatura de Comptes l'ús d'aquestes qualificacions en les nombroses observacions iguals o similars a les que es recullen a l'informe objecte d'aquestes al·legacions. Entenem que la Sindicatura de Comptes hauria d'explicar a l'informe perquè utilitza uns criteris diferents en la fiscalització de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet respecte dels que s'utilitzen en la fiscalització d'altres Ajuntaments i altres entitats que integren el Sector públic català.

En aquest sentit i d'acord amb la informació pública que hem pogut consultar, solament ens consta que s'hagin fet aquestes qualificacions en casos molt excepcionals sempre relacionats amb l'apropiació indeguda o malversació (*alcancç*)

2) En tots els casos la qualificació es fa de manera ambigua i no conclouent, emetent una insinuació.

4. Obsolescència de l'informe

El retard en la realització de l'informe de fiscalització i, molt especialment, en la seva presentació, **fa que, tal com es reconeix en el mateix document i com es recull en bona part de les al·legacions específiques, aquest informe -corresponent a 2003- sigui francament obsolet i àmpliament superat per les millores introduïdes *motu proprio* per l'Ajuntament al llarg d'aquests anys.**

En aquest sentit, gairebé totes les recomanacions de l'informe han estat ja implementades des de fa alguns anys.

AL·LEGACIONS ESPECÍFIQUES

AL·LEGACIONS A LA FISCALITZACIÓ REALITZADA A L'IMPOST SOBRE L'INCREMENT DEL VALOR DELS TERRENYS DE NATURALESA URBANA (IIVT).

Amb caràcter previ cal dir que l'informe de la Sindicatura de Comptes no identifica els expedients que han estat objecte de la mostra analitzada, cosa que dificulta que aquest Ajuntament pugui efectuar les oportunes comprovacions sobre la correcció de

les afirmacions efectuades en relació a la fiscalització de l'exercici de 2003. Això provoca indefensió, doncs limita l'exercici del dret de defensa municipal a través del preceptiu tràmit d'audiència, per la manca de concreció de la majoria de les incidències posades de manifest. No obstant, cal fer les següents consideracions.

En relació a la presentació i registre de documents (2.1.3).

Sobre la manca de segell d'entrada de la documentació al registre de l'Ajuntament (pàg. 16).

Pel que fa a aquest apartat, cal destacar que l'afirmació que s'efectua es refereix a exercicis anteriors a 1996, que no són objecte *stricto sensu* del procés de verificació efectuat per la Sindicatura, tal com es reflexa a la pàg. 3 de l'informe.

Pel que fa a l'any revisat, tal com es desprèn de l'informe, la documentació està correctament tramitada, amb respecte a les previsions de l'art. 38 LRJPA, i garantint el respecte de l'ordre temporal de recepció de la documentació presentada.

Sobre la manca de presentació de documents (pàg. 17).

Les consideracions efectuades per l'informe no es poden contrastar degut a la generalitat amb que es plantegen, doncs es limiten a afirmar l'existència de 232 documents -del conjunt de 6.788 expedients- que suposadament han estat presentats un cop prescrits. Ni tan sols es quantifica l'import que això suposa i, per tant, la incidència real en els resultats econòmics de l'exercici.

Per una altra banda, cal dir que malgrat la remissió efectuada pels notaris a l'ajuntament de la informació trimestral de transaccions amb rellevància tributària efectuades a la ciutat, s'ha de tenir en compte que aquesta no és suficient per tramitar l'expedient de l'IIVTNU, per la qual cosa el Servei de Gestió Tributària ha de requerir als subjectes passius que aportin la documentació pertinent.

A més, hem de tenir en compte que malgrat la data d'escriptura pública, aquesta pot contenir dates que obliguen a declarar la prescripció. Això es dona en els casos que la transmissió és una herència o una elevació a públic de document privat.

També cal considerar que per causes diverses no sempre va arribar aquesta informació dels notaris a l'Ajuntament.

Actualment i des de l'any 2004, les relacions trimestrals arriben per correu electrònic a través de l' Agència notarial de certificació. Malgrat tot, això no evita les dificultats expressades en el segon paràgraf.

En relació a la notificació i recaptació (2.1.4).

Sobre el termini de resolució d'expedients (pàg. 18).

Tenint en compte que no podem verificar els expedients als que l'informe de la Sindicatura de comptes fa referència, no podem saber les causes concretes de

l'ampliació del termini de resolució dels expedients, però en termes generals estem en condicions d'afirmar que aquestes es poden deure a:

- Manca de documentació en relació a dades i dates. (Exemple: a l'escriptura pública no hi consten les dates d'adquisició, no hi consten parts indivises ...)
- La tasca d'identificació de finques. (Exemple: Descripció finques sense referència cadastral, descripció solars sense nom de carrer ...) Aquest expedients són objecte d'un procés específic de verificació de dades, per tal de comprovar la seva correlació amb les anotacions existents al Cadastre, incloent tramitar-ne la seva incorporació.
- La manca de valors de finques enviades del Centre de Gestió Cadastral (Obres noves i Segregacions).

Tanmateix, volem remarcar que l'informe reconeix que en el cas del Servei de Rendes, el termini mig per efectuar la liquidació és de "gairebé 3 mesos", el que implica que es treballa amb la meitat del termini general de tramitació, que és de 6 mesos. Només de forma excepcional -que es xifra en un 8% de casos- s'ha superat aquest últim, encara que per causes no imputables a aquest ajuntament i que responen a les dificultats de tramitació descrites.

Sobre l'incompliment dels requisits de notificació (pàg. 18).

El Servei de Recaptació és conscient de la importància de la notificació en el procés de recaptació, atès que qualsevol defecte en la seva pràctica pot originar la nul·litat dels expedients tramitats.

Per això discrepem de l'informe de la Sindicatura de comptes en aquest punt, doncs sempre es dóna compliment als requisits que exigeix la normativa vigent (art. 105 i 127.3 LGT de 1963 –vigent a l'exercici arduïtat-) consistents en la notificació personal domiciliària, amb constància de la recepció per part de l'interessat; en els casos d'absència, s'efectuen dues visites en dies i hores diferents i es procedeix a la publicació del corresponent edicte al BOP i al taulell d'edicte de l'ajuntament si aquests intents de notificació personal resulten infructuosos, tant pel que fa als casos d'absència com de resultar desconegut el deutor en l'últim domicili que consta a les bases de dades de l'Ajuntament.

Mai no es passa al tràmit següent del procediment si la notificació no ha estat efectiva i ha adquirit plena virtualitat legal, als efectes de donar per complert el tràmit, de conformitat amb el que preveu l'art. 59 de la LRJPA, sobre la pràctica de les notificacions i sense perdre de vista la previsió legal de l'art. 125 LGT (1963).

De fet, cal ressaltar que el sistema informàtic amb el que es treballa no permet iniciar el procediment de constrenyiment i la via executiva si no s'ha introduït prèviament una data de notificació en període voluntari. Igualment en el període executiu el sistema tampoc permet iniciar un tràmit d'embargament sense la introducció prèvia de la data de notificació de la provisió de constrenyiment.

Finalment hem de destacar que les consideracions de l'informe sobre la pràctica incorrecta de les notificacions són incongruents amb les afirmacions que efectua a l'inici de l'apartat 2,1,4 quan reconeix que el nivell de cobrament de les liquidacions és del 90%.

Sobre la prescripció (pàg. 19).

Discrepem de les consideracions de l'informe, a la vista de la comprovació feta a partir del mostreig requerit per la Sindicatura, segons les dades indicades a continuació:

Exercicis 1990 a 1999:

Import de les liquidacions pendents de cobrament: 73.767,35 €, front els 293.260 € imputats per la Sindicatura de comptes. Que es desglossen de la forma següent:

51.696,60 €: No prescrites (50% aproximadament amb anotació d'embargament d'immobles al Registre de la Propietat i la resta, amb la prescripció interrompuda (art. 66 Llei general tributària de 1963).

7.703,91€: Suspensió de procediment

14.366,84 €: Prescrits pendents de facturació i proposta, front els 59.266 € que cita la Sindicatura.

No es poden acceptar les consideracions categòriques de l'informe sobre l'existència de prescripció, doncs només han tingut en compte el criteri de l'antiguitat del deute, oblidant que qualsevol acció per part de l'Administració conduent a la realització del deute, amb coneixement formal del subjecte passiu, és vàlida per interrompre la prescripció.

No és admissible, igualment, que es pugui interpretar la prescripció d'un deute pel fet que l'Ajuntament l'hagi dotat com de dubtós cobrament. En primer lloc, la dotació que efectua l'Ajuntament es basa en unes estimacions globals sobre el conjunt d'importos pendents de cobrament aplicant uns criteris basats en el que disposa l'article 103 del Reglament Pressupostari Local, aprovat per RD 500/1990, de 20 d'abril i, per tant, no comporta la qualificació d'unes determinades liquidacions. En segon lloc, la dotació d'insolvències té per finalitat determinar la quantia del Romanent de tresoreria que es pot destinar en exercicis futurs al finançament de despeses generals i, com ens recorda l'article esmentat, en cap cas pot implicar l'anul·lació o baixa dels drets.

Sobre la manca d'aplicació d'interessos de demora, recàrrecs i sancions als expedients presentats fora de termini (pàg. 19).

L'informe fa una generalització improcedent quan està afirmant que no s'apliquen interessos de demora ni recàrrecs ni sancions, sense fer cap concreció de dades ni tan sols identificar els expedients presentats fora de termini que afirma haver revisat. Això és important quan la pròpia norma (art. 61,3 LGT/63) preveu un diferent tractament fiscal per les declaracions presentades fora de termini, segons hagi hagut requeriment previ de l'Administració o no. I dins aquests últims, distingeix també en funció del diferent retard en la presentació de les declaracions, per fixar el recàrrec aplicable, alhora que segons la gravetat d'aquest retard, exclou l'aplicació d'interessos de demora i de sancions ("*...si la presentación de la declaración se efectúa dentro de los tres, seis o doce meses siguientes al término del plazo voluntario de presentación, se aplicará un recargo único del 5, 10 o 15 por 100*

respectivamente, con exclusión del interés de demora y de las sanciones que, en otro caso, hubieran podido exigirse.”).

Per això no es pot admetre la conclusió de l'informe al respecte.

Sobre la manca d'aplicació de les sancions pertinents (pàg. 20).

A títol informatiu val a dir que ni l'aplicació dels interessos de demora ni el de les sancions esmentades als apartats *d)* i *e)* no estan previstes a l'ordenança corresponent.

També volem destacar que, a tall d'exemple, la Diputació de Barcelona va posar en pràctica l'inici dels procediments de comprovació -i, al seu cas, de sanció- de dades en les liquidacions de l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana, al mes de febrer de 2004. Això demostra la gran dificultat pràctica (a nivell de mitjans materials i humans i costos) que comporta el fidel compliment de les previsions legals en aquest punt.

No obstant, cal oposar a les afirmacions de l'informe de la Sindicatura de comptes en aquest punt, que la regulació de la potestat sancionadora a la LGT/63 invocada era poc respectuosa amb els principis jurisprudencials que s'han anat dictant en la matèria, de manera tal que l'actual L.58/03, de 17 de desembre, General Tributaria ha revisat profundament i modificat aquesta matèria, tal com reconeix obertament a la seva exposició de motius, potenciant la seguretat jurídica en la seva aplicació.

Així, destaca la desaparició de la tipificació genèrica com infracció de qualsevol incompliment d'obligacions o deures exigits per la normativa tributària –que establia l'antiga regulació de la LGT-, en virtut del principi de tipicitat en matèria sancionadora.

En aquest sentit, ara existeix una tipificació expressa de l'incompliment de l'obligació de presentar de forma completa i correcta les declaracions o documentació necessària per practicar liquidacions, que es defineix expressament com a infracció tributària (art. 192 LGT/03). En canvi, als art. 77 a 89 de la LGT/63 no existeix una tipificació en aquest sentit de la conducta al·legada, ressaltant que a l'art. 82,1,e) es definia com a criteri de graduació de la sanció, però no com a infracció expressa, “la falta de compliment espontani o el retard en el compliment de les obligacions o deures formals o de col·laboració”.

Per tant, entenem que no es pot admetre la conclusió a la que arriba l'informe en aquest punt.

Sobre el contret de dues liquidacions per un mateix fet imposable notificades al comprador i al venedor de l'immoble (pàg. 20).

Es incert que s'efectués el contret de dues liquidacions per un mateix fet imposable, com ho és també que s'actués per desconeixement de la llei. Quan a l'escriptura pública constava el pacte que el comprador es feia càrrec de l'impost sobre l'IIVTNU, es generaven dues notificacions. La notificació s'enviava, a efectes informatius, al comprador per evitar possibles traspessos a via executiva per desconeixement. Però tan sols es contraïa una liquidació, que era la dirigida al subjecte passiu.

A l'actualitat només es notifica al subjecte passiu de l'impost, únic obligat al pagament.

En relació a la recaptació en període executiu (2.1.5).

Sobre el termini pel constrenyiment de les liquidacions (pàg. 21).

Des del Servei de Recaptació es va preparar i facilitar tota la documentació requerida, sense perjudici de poder ampliar aquesta en funció de les necessitats de la Sindicatura.

En relació a la manca de notificació d'un 1% dels expedients fiscalitzats, cal dir que aquesta dada no és certa, doncs el lliurament de les notificacions en període voluntari és el primer tràmit reglamentari que es porta a terme des del Servei de Recaptació, i com a tal, es compleixen en la pràctica de les mateixes tots els requisits que exigeix la normativa vigent a que hem fet esment en el punt 2.1.4.b).

El sistema informàtic de treball és molt automatitzat, de manera que cada servei genera i envia informàticament al Servei de Recaptació totes les liquidacions que gestiona, les quals sistemàticament s'imprimeixen i es dobleguen, ja que la pròpia liquidació és la notificació, per lliurar tot seguit a l'empresa encarregada de la pràctica de les notificacions.

Pel que fa al termini de deu dies que l'anterior Reglament general de recaptació establí en el seu article 103.3 per a practicar la notificació de la providència de constrenyiment, cal argumentar que s'enviava un avís previ a la seva notificació, amb el 10% de recàrrec i donant un termini de vuit dies al contribuent per liquidar el deute. Es va adoptar aquest criteri d'acord amb les pràctiques bancàries de gestió d'expedients en via executiva.

L'actual Reglament no fa cap indicació respecte al termini necessari per a notificar la providència de constrenyiment, cosa que suposa que la norma s'ha ajustat a la pràctica real de la gestió, que posa de manifest la insuficiència d'aquest termini.

Sobre la manca d'aplicació del recàrrec de constrenyiment i interessos de demora a les liquidacions ingressades fora de termini (pàg. 22).

No és cert, donat que una vegada dictada la provisió de constrenyiment s'apliquen els recàrrecs i els interessos de demora que contempen els articles 26 i 28 de la Llei general tributària actual (abans, art. 127) .

No obstant, cal tenir present que el fet de cobrar amb la col·laboració de la Caixa de Catalunya, requereix que en el document cobratori/notificació, es doni un marge suficient per abastar els dos terminis possibles de pagament, contemplats en l'article 62 de l'actual Llei general tributària (abans article 20 del Reglament general de recaptació), en funció de la recepció de la notificació, ja que quan s'emet el document cobratori / notificació, es desconeix la data de recepció de notificació.

Per aquest motiu cada document cobratori conté una data límit per fer el pagament i és a partir d'aquesta data quan es fa el canvi del procediment a la via executiva, amb l'aplicació del corresponent recàrrec i interessos de demora.

Aquest procés de traspàs es fa tres vegades al mes.

En relació a les Anul·lacions de liquidacions, recursos i devolucions (2.1.6).

Sobre la manca de documentació referent als expedients de recurs de reposició (pàg. 22).

Referent a aquest punt no podem verificar a quins expedients es fa referència. Però val a dir que en cap cas se'ns va demanar la documentació referent als recursos de reposició. Però no hi ha cap inconvenient en facilitar la informació corresponent.

Sobre els expedients de devolució (pàg. 23).

Se'ls imputa la manca de verificació del tràmit d'audiència prèvia (en concret, només diu que no s'ha pogut verificar, el que no significa que no s'hagi efectuat) de l'art. 6,1 del R.D. 1163/90. Però aquest tràmit només està pensat per quan es desestima la petició de devolució, no per quan s'estima, que és el contingut precisament dels expedients revisats, en els que s'ha concedit la devolució sol·licitada. Així, *cuando en virtud de los actos de instrucción desarrollados resulte procedente la devolución, se dictará resolución acordándola, bien por el director general del tesoro..., quienes en otro caso, dictarán asimismo la resolución que proceda, previa audiencia del interesado...*.

En relació als ajornaments i fraccionaments de liquidacions (2.1.7).

Sobre el control dels expedients d'ajornaments i fraccionaments (pàg. 24).

Tots els expedients ajornats/fraccionats, tant pel que fa en període voluntari com en via executiva, reben un control mensual exhaustiu a fi de poder donar compliment a l'article 54.1, a) i b) del Reglament general de recaptació, en el sentit d'iniciar el procediment en via executiva en el primer cas, o bé la continuació del procediment de constrenyiment en els deutes ajornats/fraccionats en període executiu.

El fraccionament/ajornament del deute es fa sempre per contribuent, és a dir, per a la globalitat del deute, cosa que permet, al nostre entendre, un control exhaustiu de la seva concessió i seguiment.

Sobre els ajornaments i fraccionaments de les liquidacions concedits sense garantia (pàg. 24).

Els fraccionaments en via executiva que es concedeixen respecten les condicions previstes a l'art. 61,4,b) LGT, que permet l'exoneració de l'aportació d'aval o garantia en els casos de precària situació econòmica dels deutors, que es confirma sempre i en tots els casos, pels mitjans informàtics de què disposa aquest Servei.

D'altra banda cal afegir que un bon nombre es demanen quan ja s'ha iniciat el procés d'embargament i concretament quan s'ha travat un compte o s'ha esbrinat l'existència d'un salari (en aquest cas es lliura una notificació prèvia), o bé quan s'ha embargat un immoble, cas en el qual ha quedat coberta la garantia. Igualment es pot

considerar una garantia el coneixement d'un salari perquè en el cas d'incompliment es continuen les actuacions d'embargament del mateix.

Majoritàriament els fraccionaments en via executiva pertanyen als conceptes de taxes i tributs periòdics.

Sobre la notificació de la concessió de fraccionament/ajornament anterior a la resolució i requisits de les resolucions Decrets d'Alcaldia dels fraccionaments (pàg. 24).

No és cert. La concessió dels fraccionaments/ajornaments en període voluntari es resol sempre mitjançant Decret d'Alcaldia, on hi consten tots els requisits reglamentaris i l'import exacte dels interessos de demora que hauran de fer-se efectius a cada termini.

En el cas de les peticions en via executiva (aquestes més nombroses), s'informen prèviament mitjançant un escrit de la Cap del Servei, en el qual es detallen els imports i l'obligació de fer un ingrés mensual entre els dies 1 i 30 de cada mes fins a la total liquidació del deute. Això respon a la idea d'afavorir el tràmit al contribuent i evitar-li demores innecessàries. Posteriorment un decret col·lectiu aprova les peticions i a més es ratifica posteriorment per la Junta de Govern Local. En aquest Decret es fa constar l'expressió genèrica de: "*Aplicar a cada pagament els interessos de demora corresponents i que estableix l'article 53 del Reglament general de recaptació*".

En relació a Altres aspectes (2.1.8).

Sobre la manca de liquidació pels casos d'expropiació (pàg. 25).

De conformitat amb les previsions de l'art. 24 LEF, s'ha considerat que en les adquisicions de finques objecte d'expropiació forçosa per mutu acord amb el titular afectat, es podia pactar lliurement el pagament del preu i drets de l'expropiat, en virtut del pacte convencional a que s'arribés entre les parts interessades, a diferència del pagament del preu just en els procediments ordinaris, on no existeix cap marge de discrecionalitat i negociació al respecte.

En aquest conveni expropiatori es pacten els termes de l'adquisició amistosa i s'inclouen tots els conceptes indemnitzables, en un tractament de conjunt, amb motiu de la privació dels drets dels particulars. La finalitat és que aquesta privació de béns i drets no suposi cap merma en el patrimoni del titular, amb respecte a les previsions de l'art. 33,3 de la CE ("*... nadie podrá ser privado de sus bienes y derechos sino por causa justificada de utilidad pública o interés social, mediante la correspondiente indemnización.*"). A més, no ha estat aliena a aquesta pràctica la discussió doctrinal i jurisprudencial sobre la possible exempció de l'IIVT de les transmissions derivades d'expropiació forçosa, basada en la previsió de l'art. 49 LEF sobre l'exempció d'impostos i despeses en general del pagament del preu.

AL·LEGACIONS A LA FISCALITZACIÓ REALITZADA A LES DESPESES DE PERSONAL. CAPÍTOL 1 DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE L'EXERCICI CORRENT I TANCAT

En relació al pressupost de despeses: capítol 1 despeses de personal (2.2.1).

Respecte a l'elaboració del pressupost de despeses de personal (2.2.1.1).

Sobre la tècnica pressupostària centrada en la persona i no en el lloc de treball (pàg. 26).

No és incorrecta la fórmula emprada ja que hi són presents totes les dades que requereix la normativa reguladora.

La tècnica pressupostària està basada preferentment en el lloc de treball però també incorpora dades de la persona, absolutament necessàries per les connotacions personals que implica les diferents implicacions de qui ocupi realment cada lloc de treball.

És per això que hi ha raons perquè al llistat de l'aplicació pressupostària figuri el nom de l'empleat que ocupa el lloc de treball pressupostat:

El fet de pressupostar els crèdits basats **exclusivament** en el lloc de treball genera una dificultat doble:

- d'una banda, en termes econòmics, no permet pressupostar el concepte d'antiguitat o triennis ja que és un concepte atribuït a la persona i no al lloc de treball i a més la possibilitat de pressupostar altres conceptes inherents a la persona que ocupa el lloc, per exemple potser la persona té consolidat un grau que no es correspon amb el nivell de complement de destí del lloc de treball; en aquest cas es considera preferible pel principi de prudència pressupostar el complement de destinació més alt (el que té consolidat la persona) perquè serà el que s'haurà d'abonar a la nòmina i no el del lloc de treball.
- d'altra banda, en termes d'informació transparent i entenedora, només el fet d'especificar les persones que ocupen un mateix lloc de treball explica la diferència que es pot produir en la dotació pressupostària de cadascun d'ells, diferència produïda per les raons abans exposades.

Això no obstant, el nombre de persones pressupostades es correspon i s'hi identifica directament sempre amb cada lloc de treball de la relació de llocs de treball de l'ajuntament i l'organigrama aprovat també i en el mateix acte pel Ple municipal, ja que tots tres documents segueixen la mateixa estructura d'ordre.

Respecte a les consignacions referents als complements de destinació i específic aquestes estan degudament especificades a l' econòmic 121.00, amb la qual cosa es pot comprovar els límits establerts per normativa. En tot cas l'aplicatiu informàtic que es fa servir pel càlcul del pressupost de Capítol 1, permet desagregar qualsevol concepte.

Sobre la Insuficiència de les consignacions inicials del pressupost (pàg. 28).

La variació en la consignació inicial individualitzada entre l'exercici 2002 i l'exercici 2003 és d'un dos per cent, d'acord amb la llei "de presupuestos generales del Estado para el año 2003".

En relació al pressupost inicial i modificacions del pressupost (2.2.1.2).

Sobre les aprovacions de modificacions fora dels terminis previstos (pàg. 30).

Es tracta de dos assumptes concrets aprovats pel plenari municipal, per la qual cosa si bé estan fora de termini, la seva convalidació pel plenari els dona plena validesa formal.

Sobre la comptabilització prèvia a la seva aprovació (pàg. 03).

La data de la resolució és de 15 de desembre de 2003, si bé va ser registrada al llibre de resolucions de l'alcaldia el 15 de gener de 2004. Per error, la data que consta comptabilitzada és la de 12 de gener de 2003, quan corresponia la de 15 de desembre de 2003. L'expedient està comptabilitzat en el pressupost 2003 però no en data desembre sinó, erròniament, gener.

Sobre la manca d'uniformitat de criteris (pàg. 30).

Entenem al respecte que hi hauria manca d'uniformitat de criteris si la tramitació de l'expedient o els imports de les pròpies gratificacions que s'abonessin al personal fossin d'imports diferents encara que es tractés de la mateixa edat de jubilació o de les mateixes circumstàncies.

En canvi, la realització d'una transferència de crèdit respon únicament a la necessitat de consignació disponible en un funcional concret per fer front a la despesa derivada d'aquest expedient. Com que el capítol 1 (segons les bases d'execució) es troba vinculat a nivell de funcional, no sempre és necessari efectuar una modificació per transferència de crèdit si ja existeix consignació suficient disponible.

Sobre la utilització incorrecta del concepte de majors ingressos com a font de finançament per a modificacions de crèdits (pàg. 30).

S'esmenta a l'informe que l'Ajuntament ha fet un ús incorrecte del concepte de majors ingressos en no tenir en compte la totalitat d'ingressos del pressupost corrent, en no posar-se de relleu que s'estan aconseguint els objectius del Pressupost.

Aquesta afirmació no és certa. L'Ajuntament disposa de mecanismes de seguiment pressupostari que li permeten conèixer, amb elevada precisió i en qualsevol moment, les previsions de tancament del seu pressupost d'ingressos. A la vegada, sorprèn aquesta afirmació tenint en compte que l'exercici de 2003 es va tancar amb un superàvit pressupostari de més de 6 milions d'euros.

En relació als càrrecs electes i personal eventual (2.2.2.1).

Sobre la no publicació del règim retributiu i de la dedicació (pàg. 31).

La retribució del personal electe i eventual es publica als diaris oficials. En allò no previst al nomenament de personal eventual s'estarà a allò establert pel personal funcionari, tal i com estableix la normativa reguladora.

Sobre la inadequada aplicació de l'estructura salarial dels funcionaris al personal eventual (pàg. 32).

No és inadequada, ja que en allò no previst el règim supletori s'estarà a allò previst pels funcionaris de carrera, tal i com s'ha efectuat.

Sobre la tercera paga extraordinària del personal eventual no regulada per la normativa vigent (pàg. 32).

Ha estat fruit de les negociacions amb els representants legals dels treballadors, efectuades amb anterioritat a l'exercici 2003.

En relació al personal funcionari i laboral (2.2.2.2).

Aquest ajuntament ha treballat conjuntament amb personal funcionari i laboral per dotar-se d'eines homogènies per tot el personal al seu servei. Es tracta d'aspectes que han estat pactats als acords programàtics, fruit de les negociacions abans esmentades.

Sobre la comptabilització de les pagues extraordinàries en la partida de retribucions bàsiques (pàg. 34).

Entenem la paga extraordinària com un concepte retributiu únic i bàsic segons la normativa, la quantia meritada del qual acumula l'agregat d'altres diversos conceptes retributius. El fet d'ésser per si mateix un concepte retributiu implica que s'ha d'imputar a un únic econòmic i no de manera desagregada.

Sobre els increments salarials superiors als regulats per la normativa vigent (pàg. 35)

La signatura de l'Acord programàtic sobre retribucions 2001-2004 va substituir les condicions econòmiques recollides al conveni 1996-1999, per tant, durant l'exercici 2003 no van conèixer condicions econòmiques del conveni (encara que hagi estat prorrogat) amb condicions econòmiques de l'Acord programàtic, en aquest sentit:

- la clàusula de revisió salarial contemplada al conveni, i la qual s'esmenta, no era vigent a l'exercici 2003 ni es va aplicar a les nòmines de l'exercici 2003.
- Tampoc era vigent ni es va aplicar al 2003, l'article 10 apartat 1 del conveni 1996-1999 pel que fa referència a un increment de les retribucions equivalent al 0,5% de la massa salarial de l'exercici anterior, ja que com s'explicita en aquest paràgraf això correspon als exercicis 1998 i 1999.

De fet el redactat de l'acord programàtic recull al seu full 8 el següent acord "Amb els acords anteriors, i l'específic de la Policia Local signat en data 22 de novembre de 2001, resten finalitzats i tancats els acords amb contingut econòmic de grups complets pel període 2001-2004 entre l' Ajuntament i el Comitè Unitari. Un cop exhaurit el període a què es refereix aquest acord, ambdues parts obriran les negociacions per tractar un nou acord programàtic sobre retribucions.", és a dir, tots els acords econòmics anteriors quedaven substituïts amb aquest nou acord.

Respecte a la conclusió que "els augments salarials no han estat homogenis entre els diferents treballadors. Aquesta situació de diferencials en els increments està reforçada amb la política d'adscripcions provisionals que afecten a un nombre limitat de funcionaris..."; doncs bé, això respon a la circumstància que ja preveu l'article 19.3 de la Llei 52/2002, de 30 de desembre, sobre els Pressupostos Generals de l'Estat : "...sin perjuicio de las adecuaciones retributivas que, con carácter singular y excepcional, resulten imprescindibles por el contenido de los puestos de trabajo,...", en aquest sentit alguns llocs de treball (decrets de modificació de la relació de llocs de treball de data 24 i 30 de desembre de 2002) van estar revisats respecte al seu contingut funcional i la seva valoració retributiva.

Sobre la jornada laboral inferior a l'establerta per la normativa vigent (pàg. 37).

Aspecte pactat als acords programàtics.

En relació als ajuts socials (2.2.2.4.)

Sobre la no periodificació de la productivitat en les quotes de la seguretat social (pàg. 39).

Aquesta situació es va regularitzar amb motiu de la Inspecció de Treball i es van realitzar liquidacions complementàries amb el recàrrec corresponent.

Sobre la gratificació per jubilació de l'exercici 2002 comptabilitzada al 2003 (pàg. 39).

El meritament d'aquest concepte es produeix quan l'INSS reconeix el fet causant. En aquest moment es comptabilitza i s'abona, de conformitat amb l'art. 157,2 LHL (1988), al tractar-se d'un supòsit d'excepció a la regla general de que només es poden contreure obligacions de l'any natural del propi exercici pressupostari amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses de cada pressupost.

Sobre el concepte retributiu no regulat per la normativa vigent per als funcionaris de l'administració local (pàg. 40).

Aquest aspecte ha estat pactat als acords programàtics.

En relació a la Relació de llocs de treball (2.2.3.1).

Sobre l'existència de diferències en la informació facilitada i sobre el personal laboral que ocupa llocs de treball corresponents a funcionaris (pàg. 40).

En aquest aspecte dir que l'explicació d'aquesta circumstància és que s'ha abordat el projecte de funcionarització de la plantilla laboral i en aquesta línia es preveu a la

plantilla l'existència d'un gros de places de funcionari que estarien ocupades en el futur per part del personal laboral un cop superat el procés de funcionarització i que suposaria l'amortització de les places de laboral residuals.

Això comporta provisionalment una sobreinflació de places vacants (no pressupostades) a la plantilla de personal funcionari.

Sobre els llocs de treball ocupats provisionalment recollits com a permanents (pàg. 41).

En aquest apartat hi ha cert solapament en el treball dels auditors entre les dos eines de gestió utilitzades: la plantilla (escales i subescales de classificació del personal funcionari i categories professionals del personal laboral) i la relació de llocs de treball.

Quan a la relació de llocs de treball es fa referència a la situació de provisió o possessió sempre és respecte a la categoria, és a dir, a la plaça de plantilla i no al lloc de treball.

En relació a la plantilla pressupostada (2.2.3.2).

En aquest punt es tornen a barrejar les dos eines de gestió: plantilla i relació de llocs de treball. Tot i això, si la plaça no està ocupada ni es preveu la seva cobertura i el lloc no està ocupat ni es preveu la seva provisió, no genera obligacions exigibles, per la qual cosa no es pressuposta.

En relació a l'oferta pública d'ocupació (2.2.3.3).

Sobre l'obligació de realitzar l'oferta pública d'ocupació (pàg. 44).

L'oferta es va realitzar, si bé més endavant de les dates establertes per la normativa reguladora, concretament es va aprovar el 17 de febrer de 2004 i publicada al DOGC 4085 de 5 de març de 2004.

En relació a la selecció de personal (2.2.3.4).

Sobre la no acreditació de la titulació aportada per a ocupar el lloc de treball (pàg. 45).

La mostra escollida pels auditors a fi de realitzar la fiscalització limitada dels expedients no s'ha acotat a la selecció de personal realitzada durant l'exercici 2003, en molts casos es refereixen a la selecció de personal realitzada en els anys 70 i 80.

Sobre la no constància de la convocatòria pública en els expedients individuals (pàg. 46).

La fiscalització dels processos de selecció, convocatòries i expedients individuals de personal no s'ha limitat a l'exercici objecte d'examen. La mostra escollida abasta expedients de personal contractat en els anys 70 i 80.

Sobre l'adquisició de la condició de fix dels contractes (pàg. 46).

Aspecte pactats als acords programàtics i al Conveni.

Sobre la manca de compulsos en la documentació entregada pel candidat en els processos selectius i aportació de documentació insuficient per a la provisió de lloc de treball (pàg. 47).

La fiscalització dels processos de selecció, convocatòries i expedients individuals de personal no s'ha limitat a l'exercici objecte d'examen. La mostra escollida abasta expedients de personal contractat en els anys 70 i 80.

En relació a la provisió de llocs de treball (2.2.3.5).

Sobre la provisió de llocs de treball pel sistema de redistribució d'efectius (pàg. 48).

El sistema de provisió de llocs de treball per redistribució d'efectius és una forma de cobertura definitiva dels llocs de treball. És una forma de provisió que es va fer servir durant l'exercici 2003, excepcionalment.

Sobre la ocupació de plaça de funcionari com a membre de la plantilla de personal laboral (pàg. 48).

Això no és correcte. Es barregen conceptes com plantilla i relació de llocs de treball. En aquesta Corporació hi ha un gran nombre de persones en règim laboral, i fins a la finalització del procés de funcionarització es donarà aquesta circumstància.

Sobre la conversió de funcionaris interins en treballadors laborals fixos (pàg. 48).

L'expedient a que fa referència la Sindicatura correspon a un expedient de l'any 1985.

Sobre el reconeixement de pertinença al grup de titulació A sense realització de proves d'accés. (pàg. 49).

No es correcte que no hi haguessin proves d'accés, tal com consta a l'expedient corresponent.

En relació a la promoció interna (2.2.3.6).

Sobre la absència de realització de processos formals de promoció interna (pàg. 51).

No entenem aquestes conclusions quan al punt 2.2.3.3. precisament es fa menció que la comissió de govern, en sessió de 16 de juliol de 2002, va aprovar la modificació de l'oferta pública d'ocupació i que aquesta es refereix a la provisió de llocs de treball mitjançant promoció interna restringida, oferta que es va realitzar al llarg de l'exercici 2003.

No obstant això, durant l'any 2003 es van convocar i proveir internament els següents llocs de treball:

Lloc	Grup	Nombre de llocs	Termini
Inspector	C	1	03/02/2003 14/02/2003
Analista	B	1	24/02/2003 07/03/2003
Cap Unitat Centres escolars	C	1	26/05/2003 06/06/2003
Cap Departament administratiu	B/C	1	29/09/2003 10/10/2003
Tècnic de Solidaritat	B	1	17/11/2003 28/11/2003
Agent gestor conflictes	D	1	24/11/2003 05/12/2003

I es van realitzar processos de selecció de les següents places per promoció interna:

Lloc	Grup	Nombre de llocs	Termini
Auxiliar especialista	D	1	03/03/2003 14/03/2003
Tècnic superior	A	1	22/09/2003 03/10/2003
Tècnic superior	A	1	10/11/2003 21/11/2003

En relació al registre de personal (2.2.3.7).

Sobre la Inexistència del registre de personal (pàg. 52).

Tal i com estableix l'informe, no consta com a tal però totes les dades personals es troben a l'expedient personal (expedient físic), i es disposa del corresponents aplicatius informàtics adequats. No es pot dir en conseqüència que no existeix.

AL·LEGACIONS A LA FISCALITZACIÓ REALITZADA A LES INVERSIONS REALS I EL SEU FINANÇAMENT

En relació a les modificacions de crèdit del capítol 6 del pressupost de despeses (2.3.2).

La Sindicatura manifesta que 511.367 € -diferència entre les transferències positives i les negatives- correspon a transferències entre el capítol 6 de despeses "Inversions reals" i el capítol 2, despeses de "béns corrents i serveis" qüestió que és incorrecta. A continuació es presenta quadre resum de la composició per capítols dels expedients de modificacions pressupostàries, mitjançant transferències entre partides que afecten al capítol VI de despeses:

Transferències positives del capítol VI	
Crèdits procedents del capítol VI	3.501.094,44 €
Crèdits procedents del capítol II	93.692,49 €
Crèdits procedents del capítol III	72.985,01 €
Total transferències positives	3.667.771,94 €

Transferències negatives del capítol VI	
Crèdits destinats al capítol VI	3.501.094,44 €
Crèdits destinats al capítol VII	665.921,41 €
Crèdits destinats al capítol II	12.123,14 €
Total transferències negatives	4.179.138,99 €

La transferència del capítol VI "Inversions reals" al capítol II "Despeses de béns corrents i serveis" correspon a l'expedient número 48.

En relació als expedients d'inversions reals (2.3.3).

Com a qüestions prèvies abans d'entrar en la matèria objecte de discussió s'ha de posar de relleu les següents observacions:

- En primer lloc la personalització que s'efectua en la proposta d'informe de la Sindicatura és innecessària i improcedent, doncs qüestiona de forma individual la tasca de funcionaris que han intervingut en els expedients fiscalitzats, sense tenir en compte la fragmentació de l'expedient, que pot donar lloc a interpretacions malintencionades allunyades de la correcta pràctica funcional i del respecte als principis de legalitat, celeritat i economia procedimental que els tècnics implicats i la resta de personal que treballem en aquest ajuntament complim.
- En segon lloc s'ha de posar de relleu la dificultat afegida que tenim en trobar certs supòsits que es menciona a l'informe donat que no identifica de forma específica l'expedient ni tampoc ens consta com antecedent la existència de la problemàtica descrita. (Observis, en relació amb el paràgraf anterior, que l'informe identifica a persones que intervenen en els processos i, per contra, no indica els expedients fiscalitzats) No obstant, ressaltem que la majoria de les esmenes corresponen a 3 projectes fiscalitzats.

En relació a les observacions de la revisió dels expedients fiscalitzats (2.3.3.2).

Sobre que en l'expedient no consta la justificació de la necessitat de l'obra. (pàg. 57).

Es diu: "... En els expedients revisats, no s'inicia l'expedient amb una incoació de l'expedient de contractació per l'òrgan competent ni amb la justificació de la necessitat de l'obra".

En aquest punt s'ha de senyalar que l'expedient de contractació és un conjunt d'actuacions mitjançant les quals la Administració forma la seva voluntat contractual a través de la elaboració i aprovació d'un conjunt d'actes administratius.

L'article 67.1 del TRLCAP, estableix que l'expedient "se iniciarà per el òrgan de contractació..." No es tracta doncs d'un acord de l'òrgan de contractació que s'exigia a la Llei anterior. La supressió d'aquesta exigència es motiva per raons pràctiques i

de simplificació documental i es situa dintre dels principis administratius d'economia, celeritat i eficàcia.

El que és essencial en la tramitació de l'expedient de contractació no es el seu inici, entenent com a tal la iniciativa de preparar les actuacions adreçades a la adjudicació i posterior recepció de la adjudicació, sinó l'acte de l'òrgan administratiu pel qual s'aprova l'inici de la licitació, s'aprova el plec de clàusules particulars i s'aprova la despesa. Es aquest acte el que produeix plens efectes.

En aquest sentit, l'informe 31/05, de 29 de juny de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa.

D'altra banda i tenint en compte que els expedients als que fa referència l'informe tracten de projectes d'obres aprovats, la necessitat de la contractació ve justificada amb aquesta aprovació, així com els elements essencials de la mateixa.

Pel que respecta al segon apartat de l'informe, és inacceptable l'afirmació –que s'efectua sense identificar i concretar els expedients a que suposadament es refereix- que “normalment l'expedient s'aprova de forma simultània a altres fases de la contractació (aprovació de pliques, adjudicació, etc) però sense respectar l'ordre d'aprovació de cadascuna de les fases establert per normativa vigent”.

El procediment es segueix segons les fases corresponents.

Sobre que no es disposa de certificat d'existència de crèdit i fiscalització prèvia de la intervenció.(pàg. 58).

Diu l'informe que *en 14 expedients fiscalitzats no es disposa de certificat d'existència de crèdit ni de fiscalització prèvia d'intervenció.*

Continua l'informe personalitzant sobre un escrit d'un expedient que sense dir quin és a la vista del examen dels expedients que tracta l'informe de la auditoria, s'ha comprovat que és un ofici relatiu a la actuació anomenada “anell circulatori” on s'inclouen els expedient d'urbanització del c. Sant Carles i Urbanització de la plaça Manent, i en el que es demana a Intervenció la fiscalització d'expedients -fiscalització que per altra banda ja s'havia donat en el moment d'aprovar els plecs i l'inici de licitació-, aprovada per Comissió de Govern i condicionada a l'existència de crèdit suficient i adequat. L'escrit amb el que la Sindicatura suporta la seva conclusió es refereix, exclusivament, al tràmit de comptabilització dels documents comptables els quals, com no pot ser d'altra manera, són conseqüència dels acords que s'adopten pels òrgans de Govern.

No es pot afirmar genèricament que la manca de certificats d'existència de crèdit ha ocasionat que alguns expedients s'adjudiquessin sense crèdit, quan la pròpia Sindicatura en l'apartat següent quantifica en dos el número d'expedients tramitats. Aquests expedients sumen un total de 496.003 € i l'Ajuntament va comptabilitzar compromisos de despeses d'inversions en l'exercici corrent per import d'11.644.906,28 €.

A més, la pròpia Sindicatura indica que els expedients esmentats han disposat de finançament suficient i les despeses corresponents han estat reconegudes i pagades. (vid. Últim paràgraf de l'apartat c) de la pàg. 59).

Sobre l'adjudicació de contractes sense crèdit: (pàg. 58).

S'estableix a l'informe que *s'han observat dos contractes adjudicats i executats sense crèdit suficient per import de 496.003 €.*

Aquests dos expedients són els relatius al projecte de variant subterrània de la xarxa de baixa tensió del c. Sant Joaquim (manca finançament per import de 299.291€) i el projecte d'obres de reurbanització de. C. Mossèn Camil Rossell (manca finançament per import de 103.533 €).

Respecte al projecte de xarxa de BT al c. Sant Joaquim, l'inici de l'expedient de contractació es va efectuar per acord de Comissió de Govern de data 18 de desembre de 2001 i a l'apartat sisè d'aquest acord, es va condicionar la licitació i per tant la adjudicació a la aprovació definitiva del pressupost de l'any 2002 a fi d'incorporar la corresponent partida de despeses, segons la possibilitat establerta a l'article 69.4 del TRLCAP.

En data 20 de febrer de 2002, per acord de la Junta de Govern, es va adjudicar aquest projecte amb consignació pressupostària a la partida 51101.61101 programa 0514.

Pel que fa al projecte de reurbanització del C. Mossèn Camil Rosell a l'acord de l'inici de licitació aprovat per la Comissió de Govern de data 29 de gener de 2002, es condiona la licitació i per tant la adjudicació a la aprovació definitiva del pressupost de l'any 2002. En el moment d'adjudicació d'aquest contracte, Comissió de Govern de 19 de març de 2002 existia la corresponent consignació a la partida 51101.61101 programa 0514.

Pel que fa al projecte de construcció de 82 habitatges de l'edifici situat a Rambla Fondo, l'Interventor, en el seu informe, manifesta explícitament l'existència de consignació pressupostària adequada i suficient, posant de manifest, únicament, que a la data de l'informe no s'havia formalitzat el préstec amb el que es pretenia finançar l'obra referida, el qual es va formalitzar en dates posteriors. No entenem, per tant, el sentit de l'observació de l'informe de la Sindicatura, atès que no comporta cap incompliment per part de l'Ajuntament. Cal tenir en compte, també que, com és sabut, l'efectiva disponibilitat d'un préstec per a declarar disponible una consignació pressupostària no figura entre les limitacions que imposa la LRHL (art. 154.6 del text vigent a l'exercici fiscalitzat).

Sobre el retard en l'execució dels contractes (pàg. 59).

Pel que fa a aquest apartat es diu que en *13 dels contractes fiscalitzats s'observa que l'execució supera el límit previst en el contracte i delimitat a l'acta de replanteig* . S'inclou un quadre amb la data de la certificació prevista i la data de la última certificació.

La primera obra que s'especifica és la dels projectes d'urbanització del c. Mossèn Camil Rosell i Urbanització del Cementiri Vell, dos projectes importants que es van licitar conjuntament i es van adjudicar a una empresa que no va poder complir amb els compromisos adquirits, per la qual cosa es va arribar a un acord de renunciar a una part de l'obra adjudicada i es va iniciar una nova licitació amb part d'obra executada. Això va comportar la redacció d'un nou document tècnic, negociacions

amb empreses capacitades i també la problemàtica de treballar dues empreses pràcticament dins del mateix àmbit. Malgrat tot, per l'Ajuntament aquesta va ser la millor solució per finalitzar les obres dins d'un temps prudencial, per la qual cosa el termini d'obra es va allargar més enllà del termini inicialment previst.

S'observa que les diferències de termini més grans són projectes de col·legis i això és perfectament possible en el cas d'haver efectuar la recepció per tal de poder utilitzar el col·legi a l'inici del curs escolar i certificar posteriorment obres de diversos acabats i altres reparacions que no impedièren l'ús normal del centre.

Pel que fa a l'obra que segons l'informe destaca especialment -Variant subterrània xarxa aèria de 25 Kv paral·lela al riu Besòs-, examinat l'expedient s'observa que l'obra executada no va ser de 294.870 € segons la adjudicació efectuada, sinó de 277.564,21 (decret d'Alcaldia 3474 registrat en data 24-11-03). Respecte a l'execució de l'obra en si, s'ha de tenir en compte que estava supeditada en primer lloc a les obres d'urbanització del passeig Ribera que executava una altra empresa i en segon lloc a la Cia Endesa. En aquest cas la Cia Endesa va aconsellar que per possibles incompatibilitats amb les línies d'alta tensió que passaven per la galeria de serveis, la ubicació d'aquesta variant fos per una rasa no prevista en aquest projecte i que va executar l'empresa adjudicatària de les obres del urbanització del passeig de Ribera. Per tant, aquest endarreriment és per motius de supeditació d'una obra a l'altra i en conseqüència, el seu avanç es va veure afectat.

En definitiva, i en general pel que fa als altres terminis, el seu retard entra dintre de les previsions normals de tota obra (pensem en que totes les obres depenen de les Companyies de serveis que marquen moltes vegades els terminis d'obra per tal de no obrir i tancar el carrer mes d'una vegada) i no han produït cap perjudici a l'ajuntament i per tant no s'han utilitzat els mecanismes legals de sancions al no considerar-les necessàries.

Sobre que en l'expedient no consta l'acta de replanteig previ (pàg. 60).

A l'informe es diu que en 23 d'expedients d'obres revisats no consta que s'hagi efectuat el replanteig previ que estableix la normativa vigent.

No sabem quins expedients concrets són i per tant no podem dar una resposta més concreta. Normalment l'acta de replanteig prèvia es fa i consta com una part més de l'expedient una vegada aprovat el corresponent projecte d'obres.

Cal tenir en compte que l'article 129.2 del TRLCAP assenyala que en la tramitació dels expedients relatius a obres de carreteres, es dispensa d'aquest requisit previ a la disponibilitat de terrenys. Per tant, en els projectes aprovats d'urbanització de carrers no s'ha efectuat aquest tràmit.

Les funcions d'aquest acta, que és un acte intern de la administració, que pretén precisar l'objecte de les obres i la viabilitat de la seva execució evitant així que posteriorment sorgeixin dificultats que impedeixin la realització de les obres projectades, al procedir des de l'inici a verificar la seva viabilitat física i jurídica, que ja es compleixen en els projectes d'urbanitzacions de carrers, existents de temps immemorial.

Per a la resta d'actuacions, tot i l'exigència normativa que aquest Ajuntament compleix regularment, cal tenir en compte que ens estem referint a un instrument sovint ineficaç, en ser plantejat quan el projecte ha estat aprovat. En aquest sentit s'ha manifestat el mateix Tribunal de Cuentas, (moció de 20 de juliol de 2006 del Ple del Tribunal), vista la ineficàcia de l'instrument, proposant una modificació legislativa que l'adeqüi a les necessitats de les administracions públiques.

Sobre la comptabilització agrupada de les diferents fases comptables (pàg. 61).

L'informe diu que *en la pràctica totalitat dels expedients les fases A i D s'han agrupat o fins i tot comptabilitzat amb les obres en execució o al rebre la certificació de l'obra corresponent.*

No podem concretar la resposta al desconèixer els expedients concrets que s'indiquen a l'informe, no obstant, aquest apartat es pot referir als expedients a que fa referència l'informe a l'apartat c) i per tant pel que fa a aquests ens remetem a la contestació donada anteriorment. Considerem, però, que l'afirmació de que en la pràctica totalitat dels expedients les fases comptables s'han agrupat no s'ajusta a la realitat dels tràmits efectuats i a més és poc fonamentada.

Sobre el retard en el pagament de les certificacions d'obres. (pàg. 61).

Mai s'ha impedit l'exercici del dret del contractista per demanar interessos de demora o indemnitzacions per danys i perjudicis que cregui convenients i és el propi contractista el que decideix si reclama o no els interessos a l'Ajuntament.

Com és sabut, l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet ha patit durant molts anys una insuficiència financera crònica la qual ha comportat, entre d'altres moltes disfuncions, que no fos possible atendre els pagaments de les obres en els terminis requerits per la normativa vigent. És la Llei de Pressupostos de l'Estat de 2003 que reconeix al municipi aquesta manca de recursos. Per aquest motiu, no és fins a l'exercici de 2004 que es va aconseguir sanejar les finances municipals gràcies a l'aplicació de la Disposició Addicional 25 de la Llei esmentada. Actualment la corporació fa front als seus pagaments dins dels terminis establerts a la normativa, com es posa de manifest en els comptes rendits en els exercicis posteriors.

Sobre les modificacions de les obres formalitzades posteriorment a la realització (pàg. 62).

En relació a les manifestacions de l'informe sobre l'expedient de rehabilitació del parvulari CEIP Pallaresa per a centre residencial d'acció educativa "Petit Princep", i examinat aquest expedient es comprova la inexactitud de aquest informe ja que consta que la aprovació del modificat es va efectuar per acord de la Comissió de Govern de data 19 de desembre de 2003, així mateix consta el contracte d'obres complementari signat amb el contractista, signat en data 3 de febrer de 2004 i registrat amb el número 7/04 en el registre de contracte de secretaria.

Segons consta a l'expedient el contractista va presentar factura corresponent a aquest modificat, en data d'entrada 6 de febrer de 2004 i va ser aprovada per Decret d'Alcaldia de 17 de febrer de 2004. Es posa a disposició de la Sindicatura aquesta documentació per si és del seu interès contrastar-la.

S'estableix a l'informe que en un altre expedient es redueix l'execució respecte a l'import adjudicat però no consta la formalització entre les parts de la reducció del pressupost d'adjudicació ni les seves causes.

No podem contestar aquesta al·legació per desconèixer l'expedient de que es tracta. Malgrat tot, podem dir que tots els expedients en que es redueix l'import d'adjudicació s'acompanyen d'un informe tècnic i en l'últim decret d'aprovació de la última certificació es dona de baixa la quantitat que correspongui en base a l'informe tècnic específicatiu de les causes d'aquesta baixa, la qual cosa es notifica en tots els casos al contractista.

Sobre les ofertes dels adjudicataris anteriors a la aprovació del Plec. (pàg. 62).

L'informe imputa aquesta manera d'actuar a 3 expedients que no identifica, per la qual cosa no podem confrontar les dades exposades amb els expedients en qüestió. No obstant, de forma general podem dir sense cap mena de dubtes que les ofertes dels contractistes en el procediment negociat –que l'ajuntament ha utilitzat en els casos permesos per la normativa- es reben en un sobre tancat i sempre, després d'aprovar-ne el projecte i el corresponent plec a fi de poder negociar els termes.

Sobre la proposta d'adjudicació anterior a la proposta de la mesa d'adjudicació. (pàg. 63).

Quan la mesa obre les pliques amb l'oferta econòmica i millores, es passen als tècnics de l'Àrea per tal d'informar al respecte i es prepara l'esborrany de la proposta de conformitat amb l'informe tècnic.

La mesa de contractació que fa la proposta d'adjudicació es realitza immediatament abans de la Junta de Govern que votarà aquesta proposta. Per tant, els serveis administratius redacten l'esborrany de la proposta que després s'analiza i en cas de coincidir amb la proposta de la mesa, s'aprova i és per tant aquest acte administratiu, el de aprovació per part de la Comissió de Govern, l'únic vàlid que causa tots els efectes.

Sobre l'acta de recepció anterior a la finalització de les obres. (pàg. 63).

Es diu a l'informe que en 2 expedients es disposa de l'acta de recepció de les obres i d'un certificat de l'arquitecte municipal que acredita que les obres estan acabades, *malgrat que es disposa de certificacions posteriors de l'obra principal.*

Al no concretar els expedients de que es tracta, únicament en base als antecedents, es constata que un d'aquests dos expedients examinats és el projecte de rehabilitació del parvulari CEIP Pallaresa per a centre d'acció educativa "Petit Princep" i l'altre el del CEIP Els Pins.

Respecte al Petit Princep, es comprova que l'acta de recepció es va signar en data 25 de juliol de 2003. La data de les certificacions es anterior a l'acta de recepció a la excepció de la última per import de 7.277,63 que correspon a petits treballs d'acabats que es van realitzar al mes de setembre de 2003.

S'ha de tenir en compte que al tractar-se d'un centre educatiu era necessari disposar de l'ús del centre abans del començament del curs i per tant, malgrat treballs pendents de poca transcendència, es va poder recepcionar l'obra donat que es podia lliurar al seu us sense cap perill.

Posteriorment es va veure la necessitat de complementar el projecte que es va aprovar per Comissió de Govern de data 19 de desembre de 2003 i quina certificació es va aprovar per resolució de data 11 de febrer de 2004. Era un projecte independent del projecte principal i la seva execució no implicava cap impediment a la recepció de les obres del projecte principal.

Pel que fa a l'altre expedient es diu a l'informe que destaca que en un dels expedients que l'arquitecte no només certifica que les obres es troben totalment acabades quan mancaven dues certificacions més i sis mesos d'execució, sinó també certifica que l'import acumulat de les certificacions d'obra aprovades s'eleva a 264.140 € quan es portava executat 231.186 €. Respecte a aquest apartat hem de dir que, l'informe no ha contemplat certs aspectes importants que demostren la inexactitud de les seves afirmacions provocades en part per una documentació que no forma part de l'expedient de contractació i que pot crear confusió també per l'existència d'una errada en un d'aquests documents.

Així, hem de tenir en compte en primer lloc que la major part de l'import que diu l'informe, correspon a una certificació final d'obra, es a dir, de liquidació. Per tant, la seva tramitació, conforme estableix el TRLCAP es fa obligatòriament de forma posterior a la recepció de les obres.

A l'expedient consta un certificat final d'obra de data 13 de juliol de 2004, document redactat de forma preceptiva de conformitat amb la normativa de la subvenció concedida per la Generalitat de Catalunya abans de la data de la signatura de l'acta de recepció de les obres que va efectuar-se al dia següent, el 14 de juliol de 2004.

En el moment d'efectuar-se la recepció de les obres aquestes podien ser lliurades a l'ús públic ja que la certificació última va ser del mes d'agost per import de 15.836,76 € i el seu import correspon bàsicament a petits treballs de tancaments practicables i senyalització.

Respecte a l'escrit existent a l'expedient que signa la direcció facultativa de l'obra, es tracta d'un document intern que no té cap rellevància i que no forma part de l'expedient de contractació, malgrat que no es va deixar sense efecte. Així, les dades corresponents a l'import d'obra adjudicada i data del certificat no són correctes. Tampoc el format d'aquest document s'ajusta al model requerit per la Generalitat, per la qual cosa, malgrat la seva signatura, aquest escrit no es va tramitar.

Finalment afegir que l'import total d'adjudicació va reduir-se a la xifra de 247.023,11 € per una partida no executada, tal i com consta a l'expedient.

Posteriorment a l'acta de recepció, tal com estableix el TRLCAP, es va tramitar una liquidació per diferències de medicació, per import de 24.508,54 €.

Sobre el termini de formalització del contracte i acta de replanteig. (pàg. 63).

L'informe senyala que en 1 expedient fiscalitzat primer s'ha efectuat la comprovació del replanteig i posteriorment s'ha formalitzat el contracte, a la inversa del que estableix la Llei. També es diu que la formalització esmentada ha superat el termini dels 30 dies establert a l'article 54 del TRLCAP.

Reiterem que la contestació ha de ser per suposicions ja que no es concreta de quin expedient es tracta. L'acta de replanteig mai es signa sense l'existència de d'ingrés de la garantia definitiva corresponent al contracte de que es tracti, en aquest cas es possible que una vegada ingressada la garantia definitiva, pot haver succeir que la signatura del contracte es retardés per impossibilitat del gerent o administrador de la empresa per acudir a signar el contracte, mentre que l'acta de replanteig es fa amb el cap d'obra i la Direcció Facultativa. En tot cas es una mera especulació basada en la generalitat de la tramitació que es fa des de aquest servei.

En sentit contrari, continua dient l'informe, *en les obres de la plaça Manent l'acta de replanteig supera el termini d'un mes a comptar des de la data del contracte establert a l'article 142 del TRLCAP.*

Pel que fa a les obres de la plaça Manent i c. Sant Jeroni i Sant Carles que es va licitar conjuntament amb les obres del projecte d'urbanització del C. Sant Carles entre c. Major i Santa Gemma, examinat l'expedient, la relació cronològica es com segueix:

El contracte d'obres es va signar en data 22 de juliol de 2002.

En data 27 de setembre de 2002 per Decret d'Alcaldia, es va aprovar el pla de seguretat i salut.

En data 1 d'octubre de 2002 es va signar el corresponent acta de replanteig

És a dir que en ple període estival (finals de juliol) es signa el contracte, i es suposa que a l'agost es tindria que haver aprovat el pla i signar l'acta de replanteig. Tothom és conscient de la dificultat per tramitar qualsevol document en aquest període.

Tenint en compte que a la pràctica el mes d'agost esdevé inhàbil per la majoria dels procediments i que per tant durant aquest mes és pràcticament impossible la aprovació i tramitació de qualsevol document administratiu o d'altre tipus, el retard del que parla l'informe és insignificant i sense cap conseqüència envers la complexitat d'aquest expedient, ja posat de manifest en altre apartat d'aquest mateix escrit, o de qualsevol altre expedient tramitat en el mateix període.

Sobre les permutes comptabilitzades com inversions. (pàg. 64).

La Regla 208 de la ICAL vigent durant l'exercici fiscalitzat i l'actual normativa comptable estableixen que una permuta és un operació extrapressupostària i per tant, únicament es comptabilitzarà pressupostàriament l'import de les compensacions en metàl·lic.

La comptabilització de les permutes com a operacions pressupostàries no altera cap de les magnituds pressupostàries (resultat pressupostari i romanen líquid de tresor-

ria), no altera la imatge fidel dels comptes anuals de la corporació i permet donar compliment a totes les obligacions fiscals.

Sobre els encàrrecs a empreses municipals. (pàg. 65).

Referent a l'empresa Grameimpuls, S.A.:

L'article 3 del TRLCAP estableix que queden fora de l'àmbit de la present llei les comandes de gestió que es realitzin a les societats el capital de les quals pertanyi totalment a la pròpia Administració pública.

En aquests termes s'expressa la Sindicatura en la pàgina 66 del seu informe, qüestió que no li impedeix realitzar la següent afirmació en la pàgina immediatament anterior: "L'ajuntament no pot encomanar a Grameimpuls SA la gestió d'obres".

Grameimpuls SA es va constituir en 1989 amb l'objecte social de promoció econòmica i foment de l'ocupació. A l'any 1992 l'Ajuntament va traspasar les activitats del Servei Municipal de Reactivació Econòmica a Grameimpuls SA: orientació i inserció laboral, formació ocupacional i promoció empresarial.

Les activitats de l'entitat en l'àrea de formació ocupacional són: programes de formació d'aturats, encaminats a la inserció laboral; programes de formació específics per a col·lectius especials. Els programes es porten a terme al Centre de Formació Ocupacional La Ginesta, l'Escola de Restauració i Centre de Motivació i Orientació Laboral.

La formació d'alumnes treballadors en àrees específiques es realitza a l'Escola Taller, Casa d'Oficis i Taller d'Ocupació amb un suport d'orientació professional i inserció laboral. En aquestes activitats els alumnes – treballadors realitzen pràctiques dels diferents cursos (paletes, fusteria, lampisteria, pintura, ...) que consisteixen en petites obres o reformes.

En el període objecte de fiscalització els encàrrecs municipals a Grameimpuls sempre van ésser realitzats dins l'àmbit exposat.

Referent a l'empresa Gramepark, S.A.:

1. Adjudicació a tercers amb anterioritat a l'encàrrec de l'Ajuntament (pàg. 65).

Es diu que en les obres de l'Espai Cívic del Raval l'encàrrec a Gramepark és posterior a la realització del procés de selecció per l'empresa municipal.

En primer lloc direm que per part de l'Ajuntament han existit diversos encàrrecs a Gramepark, S.A. per a la realització de diverses obres dins l'Espai Cívic del Raval. Examinats tots els encàrrecs no hem trobat cap que s'ajusti a l'afirmació feta per la Sindicatura de Comptes de Catalunya en el seu projecte d'informe.

Els encàrrecs més importants que s'han donat en l'Espai Cívic del Raval són:

a.- Encàrrec per a la construcció de l'edifici d'habitatges públics. El procés en aquest cas ha estat el següent:

- encàrrec municipal pel Ple de l'Ajuntament en data 26 de gener de 1998
- anuncis licitació d'obres en data 10 de maig de 1998
- obertura d'ofertes en data 3 de juny de 1998
- proposta d'adjudicació 10 de juliol de 1998
- signatura contracte d'obres 10 de novembre de 1998

b.- Encàrrec per a la urbanització de la plaça A (plaça tova). El procés ha estat el següent:

- encàrrec municipal pel Ple de l'Ajuntament en data 25 de maig de 1999
- anuncis licitació d'obres en data 20 de maig de 2001
- obertura d'ofertes en data 5 de juny de 2001
- proposta d'adjudicació 8 de juny de 2001
- signatura contracte d'obres 26 de juliol de 2001

c.- Encàrrec per a la urbanització de la plaça B (accés al complex esportiu). El procés d'adjudicació ha estat el següent:

- encàrrec municipal pel Ple de l'Ajuntament en data 25 d'octubre de 1999
- anuncis licitació d'obres en data 16 de novembre de 2000
- obertura d'ofertes en data 4 de desembre de 2000
- adjudicació Consell d'Administració de 15 de desembre de 2000
- signatura de contracte d'obres en data 29 de desembre de 2001.

En aquesta darrera obra, que es va adjudicar a l'empresa Construcciones Mediterranea Creu Alta, S.L., juntament amb d'altres més petites però relacionades amb aquesta major que es varen fer necessàries durant l'execució de l'obra principal –no cal dir que en totes aquestes obres es va seguir correctament tot el procés de licitació i adjudicació–, es varen generar una sèrie de problemes amb l'empresa adjudicatària que va finalitzar amb la resolució i liquidació de tots els contractes signats a aquesta empresa en data 11 de març de 2002.

Dins el marc de l'encàrrec del Ple de l'Ajuntament de data 25 d'octubre de 1999, es va tornar a fer la licitació pertinent per tal d'adjudicar les obres que varen restar pendents. En aquest procés va sortir adjudicatària l'empresa GECOINSA, amb la qual es varen signar contractes d'obres en dates 25 de març i 15 de maig de 2002.

Suposem que la Sindicatura de Comptes entén que l'encàrrec per aquesta adjudicació va ser posterior, ja que la Comissió de Govern, en sessió celebrada en data 18 de juny de 2002, va acordar aprovar un text refós del projecte de modificació del projecte executiu de les obres del complex esportiu del Raval Projecte B, Plaça d'accés i va encarregar el mateix a l'empresa Gramepark, S.A.

De la lectura dels motius que porten a adoptar aquest acord per part de la Comissió de Govern, queda clar que aquest projecte de modificació recull el conceptes i partides pendents d'executar pel nou contractista i els projectes complementaris, ja esmentats més amunt, sumats al principal, per la qual cosa l'encàrrec a Gramepark, S.A. no és més que una reiteració del que ja es va fer en data 25 d'octubre de 1999, per tant no es pot dir que "en les obres de l'Espai Cívic Raval l'encàrrec de l'Ajuntament a Gramepark, S.A. és posterior a la realització del procés de selecció per l'empresa municipal".

Cal remarcar que aquest expedient és, per tant, molt complex. A més, va produir-se tot un seguit de treballs puntuals com ara:

- Projecte d'execució parcial de mur de recalçament de la façana posterior dels habitatges de Pau Claris 9 a 17 i encàrrec a Gramepark, aprovat per Comissió de Govern de data 18 desembre de 2001. Treballs de risc imminent que es van contractar amb posterioritat a l'encàrrec.

- Treballs en la finca de Pau Claris 15 per les afeccions de les obres de la plaça d'accés, projecte B, Espai Cívic del Raval amb un pressupost de 22.218,23. Per la Comissió de Govern de data 5 de novembre de 2002 s'aprova i autoritzen aquests treballs, s'encarrega a Gramepark la seva gestió i es dona el vist-i-plau al pressupost presentat per una empresa.

- Treballs d'entibament del mur de contenció a la plaça d'accés a l'equipament cívic del Raval. Per DA de data 7 de març de 2002, es va dictar una ordre d'execució per raons d'urgència i perill imminent d'aquest mur i es va encarregar a una empresa la seva execució.

- Treballs d'execució de la xarxa de clavegueram per desguàs de les cases del c. Sant Jordi a l'àmbit de l'espai cívic del Raval, encarregat a Gramepark la seva gestió i vist-i-plau del pressupost presentat per una empresa per import de 24.257,33 €.

La relació d'expedients tramitats que corresponen únicament a aquest projecte B dóna una idea de la complexitat abans mencionada i de la dificultat existent en la seva execució així com dels problemes posteriors que van sorgir que necessitaven una solució urgent pel perill que suposava l'obra en finques veïnes de l'àmbit afectat. Es per això que en alguns d'aquests expedients que poden qualificar-se de contractes menors i als efectes de la seva coordinació es va tramitar un procediment particular donades les especials circumstàncies i característiques ja explicades, peculiaritat que per altra banda no va contaminar el procés de contractació ja que des de l' inici, Gramepark tenia l'encàrrec de la seva gestió i per tant els encàrrecs posteriors eren una mera ratificació de l'inicial.

2. Modificats abans de la autorització de l'Ajuntament. (pàg. 65).

Es diu que "en l'expedient corresponent a la demolició dels edificis del carrer Verdi 71 a 75, d'acord amb la documentació revisada, la cronologia de l'encàrrec i l'adjudicació és la inversa a la que hauria de ser".

En cap cas en aquest punt la cronologia és la inversa ja que el contracte entre Gramepark i l'adjudicatari no es signa el 9 d'octubre de 2002, és a dir, abans de l'obertura d'ofertes (24 d'octubre de 2002) i de la proposta d'adjudicació (25 d'octubre de 2002). Resta palès que es tracta d'un error material, més concretament de mecanografia, ja que el contracte en realitat es signa el 29 d'octubre de 2002. Com si no, es podria signar un contracte prèviament a l'obertura de les ofertes?

3. Desviacions del pressupost (pàg. 66).

Dir que de forma específica l'ajuntament va aprovar totes aquestes modificacions que van implicar un major pressupost, tenint el finançament necessari per portar-les a terme.

En concret i fent referència a les obres de l'Espai Cívic del Raval, la Sindicatura fa esment a que les invitacions inicials a possibles licitadors es fan per un pressupost de 360.320 € i que l'oferta de l'empresa adjudicatària, que no es troba entre les convidades, es presenta per 513.227 €, però l'obra realitzada s'acaba amb un cost final de 944.706 €.

Realment després de repassar tots els expedients relatius a l'Espai Cívic del Raval no hem trobat cap en que constin les quantitats abans esmentades. Tanmateix no entenem la terminologia "d'invitacions inicials a possibles licitadors".

Respecte a les obres d'acondicionament de la Policia Local, pel que fa a Gramepark, S.A., dir que tenim un encàrrec mitjançant acord de la Comissió de Govern celebrada en data 12 de novembre de 2002, pel qual s'encarrega a Gramepark, S.A. la redacció del projecte, la direcció i l'execució de les obres per l'equipament del local (planta 1) de l'edifici denominat "Espai Cívic del Raval" per a la Policia Local, amb totes les instal·lacions i serveis necessaris per a la bona gestió d'aquest servei.

Tanmateix la Comissió de Govern en data 3 de desembre de 2002 va aprovar el pressupost estimatiu per l'encàrrec fet a Gramepark, S.A., referint-se a l'anterior, per un total de 784.426,50 €, per la qual cosa, si les obres han pujat a la quantitat de 909.934 €, estem parlant d'un augment del 16,04% i no del 43%, tal i com consta al projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes.

4. Pagament de les obres mitjançant permuta (pàg. 66).

La Sindicatura de Comptes posa l'accent en el fet de que les obres d'acondicionament de la comissaria de la Policia Local, que pugen a 909.934 € s'han abonat mitjançant una permuta. Aquesta afirmació no és correcta.

La permuta a la que fa referència la Sindicatura és la que es va efectuar entre l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i Gramepark, S.A., per la qual l'Ajuntament transmet a Gramepark, S.A. les finques a l'Av. Primavera, al Pg. Llorenç Serra i un local situat a l'edifici de l'Espai Cívic del Raval i Gramepark, S.A. transmet a l'Ajuntament el local situat a l'Espai Cívic del Raval destinat a la Policia Local i diverses places d'aparcament del mateix edifici.

El valor dels béns aportats a la permuta per part de l'Ajuntament és d'1.840.073,41 € i el valor dels béns aportats per Gramepark, S.A. és de 918.097,98 €. Per tant existeix una diferència de valors que Gramepark ha d'abonar a l'Ajuntament de 921.975,43 €.

Segons consta a la pròpia escriptura de permuta aquesta diferència Gramepark, S.A. l'abona de la següent manera:

-137.548,93 € en metàl·lic

-784.426,50 € mitjançant la compensació de la despesa que Gramepark, S.A. va realitzar, per encàrrec de l'ajuntament, en les obres d'acondicionament del local de la Policia Local, de conformitat amb l'art. 1156 i concordants del Cc.

Aquesta operació ha estat efectuada de conformitat amb el procediment de l'article 47,2 del Reglament del Patrimoni dels ens locals, ja que el mateix preveu la possibilitat d'acordar la permuta –fins i tot amb informe desfavorable del de Governació de la Generalitat de Catalunya- amb la corresponent majoria qualificada del ple municipal, com és el cas.

Per tot això no entenem perquè la Sindicatura, canvia la qualificació jurídica del negoci, pretenent que és una alienació directa, tenint en compte el sentit textual de l'article 47 del Reglament del Patrimoni dels ens locals.

5. Expedients incomplets (pàg. 66).

No tenim constància des de Gramepark, S.A. de l'existència d'expedients incomplets. A més cal dir que l'exemple que posa la Sindicatura al seu projecte d'informe és poc encertat, ja que sobre la construcció de 82 habitatges al Fondo, edifici HP4 del PERI de la Rambla del Fondo i el seu entorn, existeix l'encàrrec mitjançant acord del Ple de l'Ajuntament en sessió celebrada en data 2 de maig de 1995. En aquest encàrrec l'Ajuntament no només encarrega a Gramepark, S.A. la construcció i promoció de l'HP-4, si no que també li encarrega la construcció i promoció de l'HP-3, HP-6 i HP-7 regulats al PERI de la Rambla del Fondo i el seu entorn. Sobre els procediments d'adjudicació, contractes i finals d'obra, tota la documentació es troba a Gramepark, S.A. a disposició de la Sindicatura, si així ho estimés.

Referent als encàrrecs a societats dependents (pàg. 66).

Pel que fa a l'encàrrec dels ajuntaments a empreses municipals estem totalment d'acord amb allò exposat per part de la Sindicatura, més tenint en compte que ho basa en l'article 34.3 del Reial Decret Llei 5/2005, d'11 de març, de mesures urgents per l'impuls de la productivitat i la millora de la contractació pública.

No estem d'acord amb l'argument que utilitza per concloure que les adjudicacions de les societats municipals, malgrat no tenir la característica d'administració pública, han d'acomplir amb els procediments de licitació de l'administració. Aquest argument el fonamenta amb la jurisprudència del Tribunal Superior de Justícia de les Comunitats Europees, segons la qual les societats mercantils que compleixin els requisits de personalitat jurídica, interès públic i control, han de considerar-se com a poder adjudicador i per tant utilitzar els procediments d'adjudicació de les administracions públiques.

En contra d'aquest argument cal dir que el mateix Reial Decret Llei 5/2005, d'11 de març, en la seva exposició de motius, en el punt V diu textualment:

“En cuanto a los principios de contratación en el sector público, se pretende reintegrar a la legalidad anterior al 1 de enero de 2004 a un conjunto de sociedades públicas –de ámbito estatal, autonómico y local- que en estos momentos no están sujetas a la obligación legal de ajustar sus contratos a los principios de publicidad y concurrencia, incluyendo en tal supuesto a las fundaciones del sector público.

La actividad contractual es una faceta importante de la gestión económica de las sociedades mercantiles estatales y de las fundaciones del sector público cuyos presupuestos forman parte de los Presupuestos Generales del Estado. La modificación propuesta tiende, por tanto, a garantizar que la ejecución de dichos presupuestos se realice en unas coordenadas de mayor publicidad y transparencia que contribuyan al cumplimiento del principio constitucional de eficiencia en la asignación del gasto. La urgencia de la reforma legislativa explicitada se deriva de la reciente Sentencia del Tribunal de Justicia de las Comunidades Europeas, de 13 de enero de 2005, que obliga a España a reformar su normativa referente a la adjudicación de contratos públicos, además de derivarse de la correcta adaptación al derecho español de los principios y criterios jurídicos en materia de contratación pública”.

Doncs bé, partint de la base que l'esmentat Reial Decret Llei, modifica la legislació de contractació pública per tal d'ajustar-se a la jurisprudència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees, hem de veure com tracta el legislador aquest ajust.

Agafant el mateix article que la Sindicatura utilitza per argumentar la no subjecció dels encàrrecs municipals a les seves empreses a la legislació de contractació administrativa, l'article 34 del RD Llei 5/2005, en el seu apartat ú, modifica l'article 2.1 del Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, posant de manifest que les societats mercantils a que es refereixen els paràgrafs c) i d) de l'apartat 1 de l'article 166 de la Llei 33/2003, de 3 de novembre, del Patrimoni de les Administracions Públiques, i altres societats mercantils equivalents de les altres administracions públiques, creades per satisfer específicament necessitats d'interès general que no tenen caràcter industrial o mercantil, sempre que, a més, es doni algun dels requisits establerts en el paràgraf b) de l'apartat 3 de l'article anterior –en aquest supòsit de societat mercantil estaria inclosa l'empresa Gramepark, S.A.- restaran subjectes a les prescripcions d'aquesta Llei –referint-se a l'esmentat text refós- relatives a la capacitat de les empreses, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació, per als contractes d'obres, de subministrament, de consultoria i assistència i de serveis de quantia igual o superior, amb exclusió de l'IVA, a 5.923.000 €, si es tracta de contractes d'obres o a 236.000 €, si es tracta de qualsevol altre contracte dels esmentats.

Tanmateix aquell mateix article 34, en el seu apartat dos, modifica la disposició addicional sisena del esmentat Text Refós, establint que les societats mercantils a que es refereix l'apartat ú de l'article 2 –el redactat anteriorment- pels contractes no compresos en el mateix article, així com la resta de societats mercantils amb capital majoritari directa o indirectament de les administracions públiques, s'ajustaran a la seva activitat contractual al principi de publicitat i concurrència, tret que la naturalesa de l'operació a realitzar sigui incompatible amb aquests principis.

De l'examen d'aquesta modificació, la qual s'ha donat, com ja s'ha dit, per satisfer la jurisprudència del Tribunal Superior de Justícia de les Comunitats Europees, l'empresa Gramepark, S.A. en contractes d'obres per valor inferior als 5.923.000 €, sense IVA, i pels altres contractes per valors inferior a 236.000 €, sense IVA, només ha de tenir en compte acomplir amb els principis de publicitat i concurrència.

Tenint en compte aquest arguments, el fet de que a l'exercici 2003 l'empresa Gramepark, S.A. no va contractar per sobre de les quantitats abans esmentades i el fet de que l'argument de la Sindicatura es basa en una sentència de 13 de gener de

2005, encara que hi hagi altres anteriors, la única que afecta al regne d'Espanya és aquesta, molt posterior a l'exercici a que es refereix al projecte d'informe (exercici 2003), no és admissible l'afirmació que les empreses municipals de l'Ajuntament no han acomplert amb la legalitat en les adjudicacions, per no fer-les de conformitat amb els procediments de licitació de l'administració. Al contrari, s'ha acomplert plenament amb la legislació vigent a l'any 2003 i fins i tot amb la posterior (modificació de l'any 2005).

Sobre les altres observacions. (pàg. 67).

L'informe fa altres *dos observacions respecte a la certificació 4 de les obres del c. Sant Carles per import de 102.721 € que té un informe en contra per diferències de mesura i es comptabilitza i recepciona l'obra sense cap aclariment.*

S'ha de dir que en el moment de tramitar aquesta certificació, la Direcció Facultativa va manifestar la seva conformitat per la qual cosa es va aprovar sense cap esmena.

Per aclarir aquesta certificació tal i com es diu a l'informe de la Sindicatura, es va emetre informe complementari, que justifica expressament la resolució de les diferències que inicialment s'havien observat en l'esmentada certificació. Aquest informe als efectes de no generar cap dubte, es va incorporar a l'expedient en concret en el moment de la seva redacció.

Respecte a l'altra observació que fa l'informe, es refereix *al projecte d'adequació provisional de l'IES La Bastida que s'ha fet un modificat que supera la limitació del 20 per cent del pressupost en la realització de modificats mitjançant un procediment negociat i com a conseqüència s'hauria d'haver realitzat un nou concurs, sense que en aquest expedient existeixi la proposta raonada, audiència al contractista, aprovació per l'òrgan de contractació i certificat de la existència de crèdit.*

En relació a aquest expedient i donades algunes inexactitud existents a l'informe de la Sindicatura, s'ha de dir el següent:

La Comissió de Govern en data 11 de febrer de 2003, va adjudicar les obres corresponent a aquest projecte a l'empresa Cotesa. Aquesta adjudicació es va efectuar per concurs públic no pas per procediment negociat i l'empresa Cotesa va ser la única empresa que es va presentar.

Davant la necessitat de redactar un projecte modificat, es va donar audiència al contractista adjudicatari.

La Comissió de Govern de data 23 de setembre de 2003 aprova el projecte modificat i adjudica l'escreix a l'empresa adjudicatària., reajustant la garantia definitiva inicial establerta.

A l'expedient resta acreditat els motius i condicionats del projecte modificat i la seva execució urgent donat les necessitats existents de condicionar a nivell sanitari les connexions del nou clavegueram i solucionar les inundacions provocades per les pluges torrencials d'aquells dies donada la manca de drenatge a la zona afectada que era un àmbit d'una considerable superfície.

Per tant, cal tenir en compte els antecedents d'una sola plica presentada, la conformitat del contractista i l'existència de crèdit.

En relació al finançament de les inversions (2.3.4).

Sobre la no comptabilització com endeutament del préstec de l'Institut Català de Finances (pàg. 69).

L'Ajuntament en data 5 de març de 2003 va sol·licitar a la Direcció General de Política Financera, dictamen sobre la instrumentació del cobrament d'una subvenció mitjançant l'assumpció per part del concedent de la càrrega financera d'una operació de crèdit acollida al Conveni de Col·laboració, subscrit l'1 d'abril de 1998 entre el Departament de Cultura i l'Institut Català de Finances, per al finançament d'inversions en equipaments esportius, a fi d'aclarir l'obligatorietat d'incloure l'operació dins els càlculs de les ràtios legals d'endeutament a l'òrgan competent en matèria de tutela financera, la Generalitat de Catalunya.

La Direcció General de Política Financera del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya, en data 9 de maig de 2003, va emetre resolució en què informava que l'operació comunicada no estava subjecte a tutela ja que l'Ajuntament no havia de fer front a cap tipus de despeses d'amortització, d'interessos i de comissions.

D'acord amb l'esmentada resolució del Departament d'Economia i Finances, que consta en l'expedient fiscalitzat, l'Ajuntament va procedir a comptabilitzar l'operació.

Sobre el criteri de comptabilització de les subvencions (pàg. 71).

La Sindicatura no indica quina Regla de la Instrucció Comptable incompleix l'Ajuntament en la comptabilització de les subvencions però considera que el criteri és incorrecte per què no respecta el condicionat de cada subvenció atorgada.

Els ingressos han de registrar-se comptablement quan compleixen una sèrie de condicions:

Que el cobrament del preu o l'obtenció de la contraprestació acordada estigui raonablement assegurada, és a dir, s'hagi produït la recepció de l'efectiu o la contraprestació acordada o existeixen garanties suficient de què van a produir-se en el futur.

Les operacions de les quals es deriva l'ingrés han estat realitzades en ferma i s'han executat materialment.

No existeixen riscos significatius de què la transacció sigui substancialment anul·lada que suposaria la devolució dels béns rebuts, la cancel·lació dels drets o l'aparició d'obligacions per les prestacions rebudes.

La doctrina jurídica no especifica quin és el caràcter de les subvencions, caràcter unilateral o contractual, tot i que en qualsevol cas estan sotmeses al Dret administratiu. Davant aquesta situació, sembla oportú recórrer a postures més realistes que afirmen que en unes ocasions les subvencions tenen naturalesa d'acte administratiu d'atorgament unilateral i en d'altres adquireixen forma contractual.

Les subvencions de capital, sobre tot, adquireixen una forma contractual i per això el principi general que les resulta d'aplicació és el de compliment de la prestació.

Existeixen casos de subvencions que s'atorguen abans d'haver-se realitzat la despesa, l'entitat atorgant reconeix una obligació a favor del beneficiari sense que l'activitat subvencionada s'hagi realitzat. En aquest cas, es fa una excepció al principi general de compliment de la prestació, però no són comunes en el finançament d'obres. En aquestes les administracions finançadores es limiten a efectuar avançaments de l'import total atorgat.

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Un cop analitzades les al·legacions fetes per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet al contingut d'aquest informe, la Sindicatura de Comptes ha considerat pertinent efectuar-hi modificacions no substancials per tal d'esmenar una omisió corregible, introduir-hi alguna precisió per millorar el text o suprimir una expressió no estrictament necessària. Allà on s'han introduït aquestes modificacions, en el text de l'informe, també s'ha reflectit la versió inicial en notes a peu de plana.

Pel que fa a les al·legacions específiques que presenta l'alcalde de Santa Coloma de Gramenet, la Sindicatura es referma en tots els aspectes que conté l'informe, llevat de les modificacions al·ludides en el paràgraf anterior.

6. VOT PARTICULAR DEL SÍNDIC SR. AGUSTÍ COLOM I CABAU

En l'aprovació del present informe pel Ple de la Sindicatura el 20 de març de 2006, el síndic Sr, Agustí Colom i Cabau, d'acord amb el que preveu l'article 27 de les Normes de règim interior de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, va emetre el vot particular que figura a continuació.

En relació a l'Acord del Ple del dia 20 de març de 2007 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya referent a l'aprovació de l'informe 7/2007 Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, exercici 2003, el síndic Agustí Colom i Cabau expressa el següent vot particular:

En el debat en Ple de la Sindicatura de Comptes del projecte d'informe aquest síndic va expressar diverses objeccions i comentaris referits tant al contingut del text com als procediments mostrals utilitzats en el treball de fiscalització. Si bé, algunes de les apreciacions han estat recollides pel síndic ponent, modificant consegüentment algunes afirmacions inicials del projecte d'informe, resten, no obstant això, punts de discrepància en la consideració de qüestions, dues de fonamentals.

Primera, l'observació 10) *Personal funcionari i laboral* de l'informe en el seu cinquè paràgraf fa referència a increments salarials superiors als previstos en la Llei de pressupostos generals de l'Estat per al 2003. La concreció dels fets observats es realitza en l'apartat 2.2.2.2.e) on es descriuen fets de consideració diversa. Al respecte, es tracten de forma idèntica en quan a la normativa aplicable, situacions de caràcter i naturalesa distinta.

Els increments retributius del personal al servei de les administracions locals per l'exercici 2003 vénen determinats pel que s'estableix en la corresponent llei de pressupostos. Així, l'article 19 de la Llei 52/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de l'Estat per a l'any 2003 estableix en el seu apartat 2 que les retribucions no poden experimentar un increment global superior al 2 % a les de l'any anterior. A més, i amb independència d'aquest precepte les pagues extraordinàries queden establertes en l'import d'un mes de sou base, triennis i un 20 % del complement de destinació mensual. En aquest sentit, resulten inaplicables els acords, convenis o pactes que impliquin creixements superiors, tal com es determina en l'apartat 4 del mateix article 19.

Això no obstant, aquest límit no és taxatiu ja que la mateixa llei de pressupostos estableix excepcions, com assenyala la sentència de 15 de setembre de 2005 del Tribunal Suprem en que afirma "no ens trobem davant d'un límit infranquejable". La llei de pressupostos estableix excepcions, per exemple, quan disposa que els increments s'han de mesurar en "termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació tant pel que respecte a efectius de personal com a l'antiguitat del mateix" (art. 19.2) o en el cas que els increments responguin a les "adequacions retributives que, amb caràcter singular i excepcional, resultin imprescindibles pel contingut dels llocs de treball, per la variació del nombre d'efectius assignats a cada programa o pel grau de consecució dels objectius fixats en el mateix" (art. 19.3). Precisament, aquesta darrera excepció resulta rellevant per analitzar l'adequació a la norma de la major part de situacions detallades en l'apartat 2.2.2.2.e) de l'informe en consideració. Efectuat l'anàlisi es dedueix que la major part dels fets descrits en l'esmentat apartat constitueixen adequacions retributives que afecten col·lectius singulars i de forma excepcional en el temps i per tant, es troben suportades pel que fa a l'exercici 2003 en l'article 19.3 de la Llei 52/2002 de pressupostos i per els altres exercicis en els articles equivalents de les respectives lleis de pressupostos.

Així, doncs, aquest síndic considera que la part corresponent als fets referits no haurien de constituir una Observació i tampoc, per tant, constitueixen indici de responsabilitat comptable contràriament al que s'afirma en l'Observació 21 de l'informe.

La segona qüestió fa referència a la consideració de la jornada laboral. En el paràgraf setè de l'observació 10) *Personal funcionari i laboral* s'exposa

"De gener a juny i de setembre a desembre, el personal de l'Ajuntament ha gaudit d'una jornada de 35 hores setmanals, inferior en dues hores i mitja a l'establerta per a l'administració general de l'estat, equivalent a la que ha de prestar el personal de l'administració local (...)"

Respecte aquest tema, el síndic Agustí Colom considera que el tractament de la jornada laboral de 35 hores setmanals que s'efectua tant en el cos del text, apartat g) *Jornada laboral inferior a l'establerta per la normativa vigent*, com en l'esmentada

observació s'efectua al marge del fet que, amb l'entrada en vigor el 14 de març de 2003 de la Resolució de la Secretaria d'Estat per a l'administració pública, es modifica el marc legal de referència en tant que la durada de la jornada de treball de 37 hores i mitja setmanals, equivalent a 1.647 hores en còmput anual, s'estableix en termes de durada màxima. Així, doncs, a partir d'aquesta data la jornada de 37 hores i mitja perd el seu caràcter normatiu exclusiu i es permet que jornades inferiors, com la de 35 hores setmanals de mitjana i en el seu corresponent còmput anual, es trobin perfectament emparades en la normativa. Per tant, a parer d'aquest síndic, resulta inapropiat per períodes posteriors a l'entrada en vigor de l'esmentada Resolució establir còmputs "sobre les hores que normativament s'haurien d'haver prestat i que, per tant, suposen un increment retributiu equivalent" (apartat *g) Jornada laboral inferior a l'establerta per la normativa vigent*) i consegüentment inadequades la part vinculada de l'observació 10.

Atesos els arguments efectuats, el Síndic Agustí Colom i Cabau vota negativament l'aprovació de l'informe 7/2007 sobre l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, exercici 2003.

[Signatura]

Agustí Colom
Síndic
Barcelona, 23 de març de 2007

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: juliol de 2007

Dipòsit legal: B-39695-2007