

A Barcelona, el dia 17 de desembre de 1996, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, i Eudald Travé i Montserrat, actuant-hi com a secretari, el secretari general de la Sindicatura, Sr. Ramon Planas i Font, i com a ponent el síndic Sr. Jospe M. Carreras i Puigdengolas, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'informe de fiscalització 08/94-B relatiu a Mancomunitat Intermunicipal de Barberà del Vallès i Cerdanyola del Vallès (Ciutat Badia), Dèficit econòmic a 14.04.94.

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia i limitacions	10
1.1.3. Normativa	11
1.1.4. Informació objecte d'examen	11
2. DETERMINACIÓ DEL DÈFICIT CONSOLIDAT	12
2.1. QUANTIFICACIÓ DEL ROMANENT DE TRESORERIA CONSOLIDAT A 14.04.94	12
2.2. QUANTIFICACIÓ DEL DÈFICIT ECONÒMIC A 14.04.94	14
2.3. SUBVENCIÓ A CÀRREC DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA	16
3. DETERMINACIÓ DEL ROMANENT DE TRESORERIA DE LA MANCOMUNITAT	19
3.1. DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT	19
3.1.1. Ajustaments proposats per la Sindicatura a 31.12.92	20
3.1.2. Composició del saldo de Deutors a 14.04.94	21
3.2. CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	33
3.2.1. Ajustaments proposats per la Sindicatura a 31.12.92	34
3.2.2. Composició del saldo de Creditors a 14.04.94	35
3.3. FONS LÍQUIDS EN LA TRESORERIA	46
3.3.1. Composició del saldo de Fons líquids en la tresoreria a 14.04.94	46
3.4. RESUM DE LES MODIFICACIONS QUE S'HAN DE CONSIDERAR EN ELS SALDOS DELS DIFERENTS EPÍGRAFS DE L'ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 14.04.94	48
4. DETERMINACIÓ DEL ROMANENT DE TRESORERIA DEL PATRONAT D'ESPORTS	51
4.1. DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT	51
4.1.1. Ajustaments proposats per la Sindicatura a 31.12.92	52
4.1.2. Composició del saldo de Deutors a 14.04.94	52
4.2. CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	53
4.2.1. Ajustaments proposats per la Sindicatura a 31.12.92	54
4.2.2. Composició del saldo de Creditors a 14.04.94	55
4.3. FONS LÍQUIDS EN LA TRESORERIA	58
4.3.1. Composició del saldo de Fons líquids en la tresoreria a 14.04.94	58
4.4. RESUM DE LES MODIFICACIONS QUE S'HAN DE CONSIDERAR EN ELS SALDOS DELS DIFERENTS EPÍGRAFS DE L'ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 14.04.94	59
5. CONCLUSIONS	61
6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	62

ABREVIACIONS I SIGLES

ADIGSA:	Administració, Promoció i Gestió, SA.
EMSHTR:	Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus.
ENHER:	Empresa Nacional Hidroelèctrica del Ribagorza, SA.
FECSA:	Fuerzas Eléctricas de Cataluña, SA.
IBI:	Impost sobre Béns Immobles.
ICAL:	Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990.
ICASS:	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials.
ICF:	Institut Català de Finances.
INEM:	Instituto Nacional de Empleo.
INV:	Instituto Nacional de la Vivienda.
IRPF:	Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.
ITS:	Increment de Tarifa de Sanejament.
IVA:	Impost sobre el Valor Afegit.
IVTM:	Impost sobre els Vehicles de Tracció Mecànica.
LSC:	Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol.
MAP:	Ministeri per a les Administracions Públiques.
MASEINSA:	Mantenimiento y Servicios Industriales, SA.
MPTA:	Milions de pessetes.
MUNPAL:	Mutualidad Nacional de Previsión de la Administración Local.
OALGT:	Organisme Autònom Local de Gestió Tributària de la Diputació Provincial de Barcelona.
ONCE:	Organización Nacional de Ciegos.

PERI: Pla Especial de Reforma Interior.

PMTE: Participació dels Municipis en els Tributs de l'Estat.

PTA: Pessetes.

RENFE: Red Nacional de Ferrocarriles Españoles.

SOREA: Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, SA.

TE: Telefónica de España, SA.

UPSSA: United Post Services, SA.

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

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

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

La fiscalització practicada ha tingut el seu origen en la iniciativa del Parlament de Catalunya, d'acord amb l'article 2.1. de les Normes de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes.

1.1.1. Objecte i abast

D'acord amb el text de la Resolució 91/IV del Parlament de Catalunya d'1 d'abril de 1993¹, en una primera fase la Sindicatura va emetre un informe relatiu a la determinació del dèficit econòmic real de la Mancomunitat Intermunicipal de Barberà del Vallès i Cerdanyola del Vallès (Ciutat Badia, Vallès Occidental) existent a 31 de desembre de 1992 (Informe B-14/93-F).

Amb l'objecte de donar acompliment a la segona fase de la primera part de l'esmentada Resolució, la finalitat del present Informe ha estat la determinació del dèficit econòmic de la Mancomunitat generat fins a la data de la seva dissolució, 14 d'abril de 1994.

1. Resolució 91/IV del Parlament de Catalunya:

"El Parlament de Catalunya, considerat el comunicat del Govern Reg. 8266, de conformitat amb el que disposa l'article 6.2 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, segons la modificació que en fa la Llei 15/1991, del 4 de juliol, acorda d'encomanar a la Sindicatura de Comptes una memòria o informe que porti a terme:

a) La fiscalització dels comptes de la Mancomunitat Intermunicipal de Barberà del Vallès i Cerdanyola del Vallès (Ciutat Badia), des de l'exercici en què es començà a generar el dèficit que ha d'assumir la Generalitat fins a la data de dissolució de l'entitat, fiscalització que ha de permetre comprovar i quantificar el dèficit econòmic real existent i la subvenció a càrrec de la Generalitat de Catalunya. La fiscalització dels comptes s'ha de dur a terme mitjançant sengles informes, que han de cobrir dues fases diferenciades: la primera abasta fins al 31 de desembre de 1992, i la segona des de l'1 de gener de 1993 fins a l'entrada en vigor de la Llei de constitució del municipi de Badia.

b) La fiscalització dels comptes anuals del municipi de nova creació i les subvencions atorgades per la Generalitat de Catalunya a aquest municipi per tal de finançar el dèficit dels serveis no obligatoris (complementaris) que abans prestava la Mancomunitat, durant els exercicis en què es produeixi aquesta situació. La utilització dels recursos de la Generalitat de Catalunya que s'apliquin al finançament dels serveis complementaris no obligatoris ha d'ésser sotmesa a l'auditoria anual de la Sindicatura de Comptes".

Per aquesta raó, els objectius de la funció fiscalitzadora que s'ha exercitat han estat plantejats inicialment en relació amb aspectes estrictament de regularitat financera i no en termes d'acompliment legal, ni tampoc d'economia, eficiència i eficàcia.

Atès que l'objectiu del present Informe és la determinació del dèficit econòmic de la Mancomunitat existent a la data de la seva dissolució i que aquest dèficit ha d'incloure el corresponent al seu organisme autònom, el Patronat d'Esports, la documentació que ha estat objecte de fiscalització és l'Estat del Romanent de tresoreria consolidat a 14.04.94.

1.1.2. Metodologia i limitacions

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

S'ha de fer constar que les modificacions proposades per la Sindicatura en els imports enregistrats en els diferents epígrafs dels respectius Estats del Romanent de tresoreria a 14.04.94, de la Mancomunitat i del seu Patronat, s'han efectuat seguint criteris estrictament econòmics i amb la finalitat d'estimar el dèficit econòmic existent en aquella data i imputable a l'extingida Mancomunitat.

Per tant, no s'han tingut en consideració els condicionaments legals de l'exigència de no ultrapassar els crèdits pressupostaris existents, ni tampoc no s'ha considerat el requisit de l'existència formal de l'acte administratiu previ de reconeixement del dret o de l'obligació.

D'altra banda, atesa la insuficiència de recursos humans i materials de la Corporació i la situació precària en què s'ha trobat la seva documentació i la comptabilitat, parcialment explicada per la singularitat del cas en qüestió, tot i la col.laboració prestada tant per l'equip de govern com també per l'equip tècnic dels diferents serveis, aquesta assistència ha estat inferior a la que hauria estat desitjable.

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

1.1.3. Normativa

Respectant la Constitució, l'Estatut i el marc normatiu bàsic, tan sols s'hauria de recórrer a la legislació estatal per cobrir els buits legislatius que es poguessin produir en les lleis i reglaments catalans. En l'àmbit específic d'hisendes locals la legislació catalana és reduïda i, per tant, l'esquema de fonts vigent per a l'exercici 1994 queda de la manera següent:

1. Legislació i reglaments estatals en matèria d'hisendes locals:
 - Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals.
 - Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol 1r. del títol 6è. de la Llei anterior en matèria de pressupostos o Reglament Pressupostari Local.
 - Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
 - Ordres (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990, per les quals s'aproven les Instruccions de Comptabilitat per a l'Administració Local (ICAL), incloent-hi el tractament especial simplificat.
 - Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 31 de maig de 1991, per la qual s'aproven instruccions per a l'obertura de la comptabilitat en el nou sistema d'informació comptable per a l'Administració Local.
2. Legislació estatal en matèria tributària (Llei General Tributària), pressupostària (Text Refós de la Llei General Pressupostària) i comptable (Pla General de Comptabilitat Pública).
3. Legislació catalana i el seu desenvolupament reglamentari posterior:
 - Llei 8/1987, de 15 d'abril Municipal i de Règim Local de Catalunya.
 - Decret 369/1986, de 18 de desembre, d'assignació de funcions en matèria d'hisendes locals al Departament de Governació i d'Economia i Finances.
 - Ordre (Departament d'Economia i Finances) de 14 d'abril de 1987, sobre desplegament del Decret anterior, en matèria de tutela financera de les Corporacions Locals, modificada per l'Ordre de 27 de desembre de 1988.
4. Bases d'execució del pressupost i ordenances fiscals de l'entitat local.

1.1.4. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen han estat els comptes i estats a partir dels quals s'han format els respectius Estats del Romanent de tresoreria a 14.04.94, de la Mancomunitat i del Patronat d'Esports.

Així, a més de l'Estat esmentat, els comptes i estats analitzats han estat els que a continuació s'assenyalen, tant els corresponents a l'exercici 1993, com també els corresponents al període que va des de l'1. 01.94 fins al 14.04.94.

- Liquidació del pressupost.
- Estat demostratiu dels drets a cobrar i de les obligacions a pagar procedents de pressupostos tancats.
- Estat de situació i moviment d'operacions no pressupostàries.
- Acta d'arqueig al tancament.

Cal assenyalar que, excepte les actes d'arqueig a 31.12.93 i a 14.04.94, la resta dels comptes i estats es van aprovar de manera provisional i condicionats a la fiscalització de la Sindicatura de Comptes.

La determinació del dèficit econòmic existent a 14.04.94 es determina a nivell consolidat en l'apartat 2 següent.

2. DETERMINACIÓ DEL DÈFICIT CONSOLIDAT

2.1. QUANTIFICACIÓ DEL ROMANENT DE TRESORERIA CONSOLIDAT A 14.04.94

El quadre que es mostra en la pàgina següent reflecteix el que es detalla a continuació:

- L'Estat del Romanent de tresoreria consolidat a 14.04.94, el qual s'ha obtingut a partir dels Estats del Romanent de tresoreria a 14.04.94 de la Mancomunitat i del Patronat d'Esports.
- L'import global de les modificacions considerades en cada un dels epígrafs que l'integren.
- L'Estat modificat del Romanent de tresoreria consolidat a 14.04.94, per epígrafs.

El Romanent de tresoreria que es desprèn de l'Estat modificat del Romanent de tresoreria consolidat a 14.04.94 és de 839.530.151 PTA, de signe negatiu.

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA CONSOLIDAT A 14.04.94

1(+)
DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT EN FINALITZAR L'EXERCICI

DE PRESSUPOSTOS D'INGRESSOS, PRESSUPOST CORRENT (*)
DE PRESSUPOSTOS D'INGRESSOS, PRESSUPOSTOS TANCATS
D'OPERACIONS COMERCIALS
DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS
D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES
MENYS = SALDOS DE DUBTOSA COBRABILITAT
MENYS = INGRESSOS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA

2(-)
CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT EN FINALITZAR L'EXERCICI

DE PRESSUPOSTOS DE DESPESES, PRESSUPOST CORRENT (*)
DE PRESSUPOSTOS DE DESPESES, PRESSUPOSTOS TANCATS
DE PRESSUPOSTOS D'INGRESSOS
D'OPERACIONS COMERCIALS
DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS
D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES
MENYS = PAGAMENTS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA

3(+)
FONS LÍQUIDS EN LA TRESORERIA EN FINALITZAR L'EXERCICI

4
ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

5
ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (1 - 2 + 3 + 4)

ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (4 + 5)

	IMPORTS SEGONS ELS REGISTRES DE LA MANCOMUNITAT I DEL PATRONAT		MODIFICACIONS PROPOSADES		IMPORTS MODIFICATS SEGONS LA SINDICATURA	
	31.586.230		99.643.363		131.229.593	
17.348.677						
47.092.120						
-						
-						
319.642						
33.174.209						
-						
	1.022.384.423		21.952.720		1.044.337.143	
130.740.027						
663.676.071						
-						
-						
-						
227.968.325						
-						
	123.577.399		(50.000.000)		73.577.399	
		-		2.462.500		2.462.500
		(867.220.794)		25.228.143		(841.992.651)
	(867.220.794)	(867.220.794)	27.690.643	27.690.643	(839.530.151)	(839.530.151)

(*) En la consolidació de les dades s'ha compensat el saldo deutor i el saldo creditor, per un import equivalent de 307.698 PTA, que consten en l'Estat del Patronat i en l'Estat de la Mancomunitat, respectivament.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Estats del Romanent de tresoreria individuals de la Mancomunitat i del Patronat (vegeu apartats 3.4. i 4.4., respectivament).

2.2. QUANTIFICACIÓ DEL DÈFICIT ECONÒMIC A 14.04.94

Com s'ha esmentat en l'apartat anterior, el Romanent de tresoreria que es desprèn de l'Estat consolidat a 14.04.94, modificat segons la Sindicatura, és de 839.530.151 PTA, de signe negatiu.

No obstant això, s'ha de tenir present que l'import del Romanent de tresoreria total integra totes les desviacions acumulades de finançament, tant si són positives com si són negatives; si bé, en l'esmentat Estat, aquestes desviacions es classifiquen de la manera següent:

- Si són positives, en l'epígraf del Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat.
- Si són negatives, s'inclouen en l'epígraf del Romanent de Tresoreria per a despeses generals.

A l'efecte d'estimar el dèficit econòmic que ha d'assumir la Generalitat, s'ha de treure l'efecte de les desviacions acumulades de finançament existents a 14.04.94, tant si són positives com si són negatives, atès que fan referència a unes despeses que tenen un finançament aliè i que, per tant, les obligacions i els drets que generen es compensaran, si bé en Liquidacions del pressupost d'exercicis diferents.

Així, per tal d'obtenir el dèficit econòmic que ha d'assumir la Generalitat, les desviacions acumulades positives i les desviacions acumulades negatives s'han de restar i s'han de sumar, respectivament, a l'import del Romanent de tresoreria total estimat per valor de 839.530.151 PTA, de signe negatiu.

Pel que fa a la Mancomunitat, les desviacions acumulades de finançament que existien a 14.04.94 eren de 2.462.500 PTA i de 27.344.319 PTA, de signe positiu i de signe negatiu, respectivament (vegeu apartat 3.1.2.6.) i pel que fa al Patronat, no s'ha detectat que en aquella data hi hagués desviacions.

Per tant, a l'efecte exclusiu d'aquest treball, el dèficit econòmic consolidat a 14.04.94 s'ha estimat en 814.648.332 PTA.

El quadre que es mostra en la pàgina següent resumeix l'obtenció del dèficit econòmic a 14.04.94 per a la Mancomunitat, per al Patronat i per al seu consolidat.

QUANTIFICACIÓ DEL DÈFICIT ECONÒMIC CONSOLIDAT A 14.04.94

	IMPORTS SEGONS REGISTRES DE L'ENTITAT			MODIFICACIONS PROPOSADES			IMPORTS MODIFICATS SEGONS LA SINDICATURA		
	MANCOM.	PATRON.	CONSOLID. (**)	MANCOM.	PATRON.	CONSOLID.	MANCOM.	PATRON.	CONSOLID.
(+) DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT EN FINALITZAR L'EXERCICI									
DE PRESSUPOSTOS (*)	31.266.588	307.698	31.266.588						
D'OPERACIONS NO PRESUPOSTÀRIES	319.642	-	319.642						
	31.586.230	307.698	31.586.230	98.344.932	1.298.431	99.643.363	129.931.162	1.606.129	131.229.593
(-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT EN FINALITZAR L'EXERCICI									
DE PRESSUPOSTOS	734.826.635	59.897.161	794.416.098						
D'OPERACIONS NO PRESUPOSTÀRIES	225.609.715	2.358.610	227.968.325						
	960.436.350	62.255.771	1.022.384.423	14.275.478	7.677.242	21.952.720	974.711.828	69.933.013	1.044.337.143
(+) FONS LÍQUIDS EN LA TRESORERIA EN FINALITZAR L'EXERCICI	117.146.523	6.430.876	123.577.399	(50.000.000)	-	(50.000.000)	67.146.523	6.430.876	73.577.399
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	(811.703.597)	(55.517.197)	(867.220.794)	34.069.454	(6.378.811)	27.690.643	(777.634.143)	(61.896.008)	(839.530.151)
							(2.462.500)	-	(2.462.500)
							27.344.319	-	27.344.319
							(752.752.324)	(61.896.008)	(814.648.332)

(*) Imports nets dels saldos de dubtosa cobrabilitat.

(**) En la consolidació de les dades s'ha compensat el saldo deutor i el saldo creditor, per un import equivalent de 307.698 PTA, que consten en l'Estat del Patronat i en l'Estat de la Mancomunitat, respectivament.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels Estats del Romanent de tresoreria individuals de la Mancomunitat i del Patronat (vegeu apartats 3.4. i 4.4., respectivament).

2.3. SUBVENCIÓ A CÀRREC DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

En l'apartat anterior, la quantificació del dèficit econòmic que ha d'assumir la Generalitat de Catalunya s'ha estimat en un import de 814.648.332 PTA.

No obstant això, a l'efecte de determinar la subvenció a càrrec seu s'hauran de tenir en compte les incerteses que comporten els aspectes següents:

1. En l'apartat 3.1.2.3. s'han estimat els saldos pendents que haurien de considerar-se a la data de dissolució de la Mancomunitat, per les aportacions dels ajuntaments que la integraven.

Tanmateix, en relació amb el saldo pendent amb l'Ajuntament de Barberà, els conceptes d'ingrés a favor de la Mancomunitat, consistents en la part que li pertany del preu públic que Barberà liquida a les societats Empresa Nacional Hidroeléctrica del Ribagorza, SA (ENHER) i Telefónica de España, SA (TE), mai no han estat quantificats i, per tant, mai no han estat inclosos dins les liquidacions que aquest Ajuntament ha practicat a la Mancomunitat.

Si aquests ingressos es quantifiquessin, el dèficit econòmic real de la Mancomunitat a 14.04.94 es veuria disminuït per una quantitat equivalent.

2. En l'apartat 3.2.2.3., on s'ha analitzat el saldo pendent de pagament pel conveni d'ajornament subscrit amb la Mutualidad Nacional de Previsión de la Administración Local (MUNPAL), s'ha considerat que la Mancomunitat hauria d'incrementar el saldo en un import de 5.841.863 PTA, que correspon als imports reclamats per la Tresoreria General de la Seguretat Social, l'any 1995, per interessos addicionals i per recàrrec de mora, de 519.756 PTA i de 5.322.107 PTA, respectivament.

L'Ajuntament de Badia del Vallès va sol.licitar la condonació de l'import reclamat pel recàrrec de mora i en l'actualitat aquesta sol.licitud encara no ha estat resolta.

Si la resolució de la Tresoreria resulta favorable a Badia del Vallès, el dèficit econòmic real de la Mancomunitat a 14.04.94 es veuria disminuït per un import de 5.322.107 PTA.

3. En l'apartat 3.2.2.5., on s'han analitzat els saldos pendents de pagament per uns crèdits de 50 MPTA i de 85 MPTA atesos al seu venciment per l'Institut Català de Finances (ICF), s'ha esmentat que, l'any 1995, el Departament de Governació va pagar a l'ICF, a més del principal del crèdit de 50 MPTA, un import addicional de 30.241.769 PTA.

Aquest import de 30.241.769 PTA, corresponia als interessos de demora meritats des de la data en què l'ICF va atendre el principal del crèdit, fins a

la data aproximada del pagament dels 50 MPTA per part de Governació i, segons la Intervenció Delegada de l'esmentat Departament, aquesta despesa seria atribuïda únicament al Departament de Governació.

Pel que fa al crèdit de 85 MPTA, satisfet en l'any 1993 pel Departament de Governació, els interessos de demora carregats per l'ICF pel mateix concepte ascendien a 3.720.140 PTA, els quals encara no han estat cancel.lats, i els interessos meritats fins al 14.04.94 per l'impagament d'aquest import s'han estimat en 748.995 PTA.

En el treball efectuat s'ha considerat que el Departament de Governació aplicarà el mateix criteri en relació a l'assumpció d'aquestes despeses, que ascendeixen a un total de 4.469.135 PTA, i, per tant, no estan incloses dins el dèficit estimat.

A més de les incerteses esmentades, cal tenir present que els saldos que s'han tingut en compte com de dubtosa cobrabilitat, de 54.256.671 PTA per a la Mancomunitat i de 241.215 PTA per al Patronat, atenen a estimacions que s'han considerat raonables d'acord amb l'antiguitat o amb les circumstàncies particulars del deute (vegeu apartats 3.1.2.5. i 4.1.2.1.). En tractar-se d'estimacions, aquests saldos quedaran modificats segons la gestió que es faci per al seu cobrament.

D'altra banda, a l'efecte de determinar la posició neta de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, inclosos els Organismes Autònoms i les Empreses Públiques, respecte a la Mancomunitat a 14.04.94, a continuació es detallen els saldos deutors i els saldos creditors relacionats amb la Generalitat, els quals estan inclosos dins l'import estimat per la Sindicatura, de 814.648.332 PTA.

Deutors pendents de cobrament a 14.04.94	Mancomunitat	Patronat	Total
Generalitat de Catalunya:			
• Departament de Benestar Social (DG d'Atenció a la Infància)	1.750.000	-	1.750.000
Administració Promoció i Gestió, SA (ADIGSA):			
• Llicències d'obres	1.855.191	-	1.855.191
• Transferències de capital (Centre Cívic)	787.584	-	787.584
TOTAL	4.392.775		4.392.775

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 14.04.94 facilitats per la Mancomunitat i pel Patronat, i de les modificacions introduïdes per la Sindicatura.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 08/94-B

Creditors pendents de pagament a 14.04.94	Mancomunitat	Patronat	Total
Junta de Sanejament	2.635.283	1.684.443	4.319.726
ADIGSA	65.617.968	-	65.617.968
ICF:			
• Del crèdit de 50 MPTA (principal i despeses)	50.512.155	-	50.512.155
• Del crèdit de 85 MPTA (despeses)	1.101.688	-	1.101.688
Departament de Governació (principal del crèdit de 85 MPTA)	85.000.000	-	85.000.000
TOTAL	204.867.094	1.684.443	206.551.537

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 14.04.94 facilitats per la Mancomunitat i pel Patronat, i de les modificacions introduïdes per la Sindicatura.

Per tant, la posició neta creditora de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, inclosos els Organismes Autònoms i les Empreses Públiques, que resulta de l'estimació del dèficit econòmic que ha d'assumir la Generalitat, és de 202.158.762 PTA.

Cal tenir present que aquesta posició neta creditora amb l'Administració de la Generalitat no contempla aquells drets, afectats a despeses, que es reconeixeran en exercicis posteriors i per als quals a 14.04.94 ja existia una desviació acumulada de finançament negativa (vegeu apartat 3.1.2.6.).

Pel que fa a les compensacions de saldos i a les transferències que ja s'han efectuat a compte del dèficit que ha d'assumir la Generalitat, la situació a 31.10.96 és com es resumeix a continuació.

- Compensacions de saldos:

- El saldo de 4.319.726 PTA pendent de pagament a la Junta de Sanejament es va compensar en data 11.06.96 (vegeu comentari en l'apartat 3.2.2.4., punt (3)).
- Uns imports de 50 MPTA i de 85 MPTA, inclosos en els saldos a pagar a l'ICF i al Departament de Governació, respectivament, també han estat ja compensats; segons es desprèn de sengles escrits de la Intervenció Delegada del Departament de Governació adreçats a l'Ajuntament de Badia del Vallès amb dates de sortida 11.01.96 i 29.05.96, respectivament (vegeu comentari en l'apartat 3.2.2.5., punt (2)).

- Transferències efectives rebudes a compte:

- En data 22.07.94 es va rebre una quantitat de 200 MPTA, d'acord amb la Resolució de la Consellera de Governació del 21.06.94.
- Durant l'any 1996 es van rebre sengles transferències per un import total de 153.680.724 PTA., els imports nets efectius dels quals eren de 50 MPTA, de

data 27.03.96; de 50 MPTA i de 8 MPTA, ambdós de data 18.04.96, i de 45.680.724 PTA, de data 11.06.96.

Cal assenyalar que del text que consta en el document de la transferència, no es dedueix clarament si aquestes transferències són a compte del dèficit de la Mancomunitat o bé a compte del cost dels serveis no obligatoris del nou municipi de Badia del Vallès.

3. DETERMINACIÓ DEL ROMANENT DE TRESORERIA DE LA MANCOMUNITAT

3.1. DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT

El quadre següent mostra els saldos de deutors pressupostaris i d'operacions no pressupostàries a 14.04.94 desglossats per capítols i per comptes, respectivament.

Capítol / compte	Deutors pressupostaris		Deutors no pressupostaris	Import
	Tancats	Corrent		
Deutors pressupostaris:				
3. Taxes i altres ingressos	40.216.713	3.348.677	-	43.565.390
4. Transferències corrents	1.750.000	14.000.000	-	15.750.000
5. Ingressos patrimonials	2.346.798	-	-	2.346.798
7. Transferències de capital	1.238.963	-	-	1.238.963
Total deutors pressupostaris	45.552.474	17.348.677	-	62.901.151
Deutors no pressupostaris:				
56. Deutors per IVA	-	-	319.642	319.642
TOTAL DEUTORS	45.552.474	17.348.677	319.642	63.220.793

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 14.04.94 facilitats per l'Entitat Local.

La Mancomunitat va estimar uns saldos de dubtosa cobrabilitat a 14.04.94 de 31.634.563 PTA; per tant, el saldo net de l'epígraf de Deutors pendents de cobrament de l'Estat del Romanent de tresoreria a 14.04.94 era de 31.586.230 PTA.

Treball realitzat:

- a) S'ha verificat la correcta comptabilització, en els comptes i estats definitius de la Mancomunitat a 31.12.92, d'aquells ajustaments que afectaven l'epígraf de Deutors i que van ser proposats per la Sindicatura en el seu Informe B-14/93-F, referit al Dèficit econòmic real de la Mancomunitat a 31.12.92.

- b) S'ha obtingut la composició del deute a 14.04.94 de cada deutor nominatiu, excepte per als deutors per tributs i altres ingressos recaptats per l'Organisme Autònom Local de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona (OALGT).
- Per a aquells deutors amb saldo més significatiu, s'ha sol·licitat la confirmació del deute pendent a 14.04.94.
 - Per als deutors per tributs i altres ingressos recaptats per l'OALGT, s'han conciliat els saldos pendents de cobrament a 14.04.94 amb els que, segons les dades facilitades directament per l'OALGT, haurien de constar en el Compte de Gestió de la Recaptació referit a aquella data.
- c) Per als ingressos amb meritació anual, s'ha analitzat la seva correcta periodificació fins al 14.04.94.
- d) Per als ingressos procedents d'aquells recursos econòmics que han d'aportar els ajuntaments integrants de la Mancomunitat, s'ha sol·licitat a cada un d'ells la informació necessària per analitzar-ne la seva raonabilitat, i també el saldo pendent a 14.04.94.
- e) S'ha analitzat l'estimació efectuada per la Mancomunitat dels saldos de dubtosa cobrabilitat a 14.04.94.
- f) S'han analitzat els ingressos més significatius corresponents a despeses amb finançament afectat, a l'efecte de la seva correcta comptabilització i de la correcta classificació de les desviacions de finançament originades en l'Estat del Romanent de Tresoreria a 14.04.94.

Els resultats del treball realitzat s'exposen en els apartats següents.

3.1.1. Ajustaments proposats per la Sindicatura a 31.12.92

La Mancomunitat va comptabilitzar en els comptes i estats definitius a 31.12.92 la totalitat d'aquells ajustaments que afectaven l'epígraf de Deutors i que van ser proposats per la Sindicatura en l'informe referit al Dèficit econòmic real a 31.12.92.

L'efecte net d'aquells ajustaments va suposar una disminució del saldo de Deutors pendents de cobrament de 98.747.019 PTA, de les quals 9.066.970 PTA corresponien a l'estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat.

3.1.2. Composició del saldo de Deutors a 14.04.94

La composició dels deutors a 14.04.94, deglossada entre la part que és recaptada per l'OALGT i la part que és recaptada per la mateixa Mancomunitat, es mostra en el quadre següent:

Deutor	En gestió OALGT	En gestió Mancomunitat	Import
PER TAXES I ALTRES INGRESSOS			
• Taxa d'escombraries	23.805.132	-	23.805.132
• Taxa de clavegueram	1.467.762	-	1.467.762
• Preu públic pel mercat municipal (inclou IVA)	4.160.570	-	4.160.570
• Preu públic per l'ocupació de la via pública:			
- ONCE	2.670.300	-	2.670.300
- Altres diversos	1.189.604	931.385	2.120.989
• Preu públic per l'ocupació del vol, sòl i subsòl:			
- Gas Natural SDG, SA	-	2.100.000	2.100.000
- FECSA	-	1.895.144	1.895.144
- SOREA	-	1.300.000	1.300.000
- RENFE	1.458.907	-	1.458.907
• Llicències urbanístiques:			
- ADIGSA	1.602.791	252.400	1.855.191
- Altres diversos	177.250	103.000	280.250
• Altres conceptes capítol 3	619.379	-	619.379
• Diferències no identificades	-	(168.234)	(168.234)
SUBTOTAL	37.151.695	6.413.695	43.565.390
PER TRANSFERÈNCIES CORRENTS I DE CAPITAL			
• Ajuntament de Cerdanyola del Vallès	-	14.000.000	14.000.000
• Dep. de Benestar Social, Generalitat de Catalunya	-	1.750.000	1.750.000
• ADIGSA	-	787.584	787.584
• Ministeri per a les Administracions Públiques (MAP)	-	451.379	451.379
SUBTOTAL	-	16.988.963	16.988.963
PER INGRESSOS PATRIMONIALS			
• Cànon SOREA	-	656.399	656.399
• Lloguers locals comercials	-	1.091.049	1.091.049
• Quioscos petards	456.830	142.520	599.350
SUBTOTAL	456.830	1.889.968	2.346.798
PER IVA REPERCUTIT			
• Preu púb. ocupació vol, sòl i subsòl (RENFE)	218.836	-	218.836
• Altres diversos	-	100.806	100.806
SUBTOTAL	218.836	100.806	319.642
TOTAL	37.827.361	25.393.432	63.220.793

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 14.04.94 facilitats per l'Entitat Local.

3.1.2.1. *Imports pendents de cobrament per conceptes tributaris la titularitat dels quals va ser traspasada a Badia del Vallès*

Amb posterioritat a la data de constitució del municipi de Badia del Vallès, els ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès van traspasar a l'Ajuntament de Badia del Vallès la titularitat de tots aquells drets tributaris pendents de cobrament a la data del traspàs, que li pertanyien per haver estat generats, fins aleshores, dins l'extinta Mancomunitat.

Aquesta transferència de titularitat no es va efectuar de cop sinó mitjançant traspassos parcials, els quals estaven subjectes a canvis posteriors, justificats per una anàlisi exhaustiva i una depuració dels valors.

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

Valors traspasats	De Barberà	De Cerdanyola	Import
Anteriors a 1994	19.528.674	54.615.946	74.144.620
De 1994	20.119.468	38.675.016	58.794.484
TOTAL	39.648.142	93.290.962	132.939.104

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

Dins el saldo de l'epígraf de Deutors pendents de cobrament de l'Estat del Romanent de tresoreria de la Mancomunitat a 14.04.94 no consta cap saldo per aquests conceptes, atès que la titularitat dels drets va ser transferida al nou municipi de Badia del Vallès.

No obstant això, a l'efecte de fer l'estimació del dèficit econòmic real de la Mancomunitat a la data de la seva dissolució, cal afegir com a drets pendents de cobrament un import de 91.293.011 PTA, que correspon als conceptes següents:

- Quant als valors traspasats que provenen d'exercicis anteriors a 1994, la totalitat dels saldos de 74.144.620 PTA.
- Pel que fa als valors provinents de l'exercici 1994 i atès que la majoria dels conceptes tributaris que van generar aquest deute són de meritació anual, la part proporcional corresponent al període que va des de l'1.01.94 fins al 14.04.94, que ha estat estimada en 17.148.391 PTA.

Cal assenyalar, però, que per a aquesta quantitat de 91.293.011 PTA que ha de ser inclosa dins el saldo de l'epígraf de Deutors, s'ha d'estimar la part corresponent als saldos de dubtosa cobrabilitat, estimació que s'ha efectuat conjuntament amb la resta dels saldos pendents de cobrament en l'apartat 3.1.2.5.

3.1.2.2. *Saldos pendents de cobrament per taxes i per preus públics de meritació periòdica*

En la Liquidació del pressupost de l'exercici corrent de la Mancomunitat, que correspon al període que va des de l'1.01.94 fins al 14.04.94, els drets per les taxes i els preus públics de meritació periòdica, mensual o anual, es van reconèixer en funció de la seva exigibilitat.

Així, per a aquells ingressos que a 14.04.94 encara no havien estat liquidats, no es va reconèixer cap dret.

Cal assenyalar que, si bé el criteri aplicat per al reconeixement dels drets és el correcte, a l'efecte de fer l'estimació del dèficit econòmic real de la Mancomunitat a la data de la seva dissolució, cal afegir com a drets pendents de cobrament un import global de 12.868.573 PTA, que correspon a la part proporcional d'aquells ingressos més significatius que es van meritjar dins del període que va des de l'1.01.94 fins al 14.04.94.

La composició d'aquest import global i l'estimació efectuada de la part dels drets imputable a la Mancomunitat es mostra en el quadre següent:

Taxa o preu públic	Part imputable a la Mancomunitat
(1) Recollida d'escombraries	8.174.113
(1) Clavegueram	538.483
(2) Mercat municipal	1.013.000
(3) Ocupació del vol, sòl i subsòl	2.442.023
(4) Ocupació via pública: Quioscos loteries i apostes	700.954
TOTAL	12.868.573

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 14.04.94 i a 31.12.94 facilitats per l'Entitat Local.

- (1) L'import total dels padrons corresponents l'any 1994 de la Taxa de recollida d'escombraries i de la Taxa de clavegueram, que es cobren el mes de setembre mitjançant un rebut anual, ascendeix a 28.025.529 PTA i a 1.846.225 PTA, respectivament; per tant, la part que seria imputable a la Mancomunitat és de 8.174.113 PTA i de 538.483 PTA, respectivament.
- (2) En la Liquidació del pressupost de la Mancomunitat tancada a 14.04.94 s'havien reconegut, en concepte de Preus públics per la prestació del servei de Mercat municipal, els drets corresponents als rebuts dels mesos de gener a març de 1994, ambdós inclosos. La part proporcional corresponent als 14 dies meritats del mes d'abril, imputable a la Mancomunitat, s'ha estimat en aproximadament 1.013.000 PTA.
- (3) L'import total de les liquidacions dels Preus públics per l'ocupació del vol, sòl i subsòl, aplicats a les companyies subministradores, que fan referència a l'any 1994 ascendeixen a 8.372.649 PTA (corresponents a: FECSA, 4.166.640 PTA; Gas Natural SDG, SA, 1.864.446 PTA; SOREA, 1.415.963 PTA, i RENFE, 925.600 PTA). Així, la part que per aquest

concepte seria imputable a la Mancomunitat és de 2.442.023 PTA.

- (4) La liquidació practicada a l'ONCE per a l'any 1994 en concepte de Preu públic per l'ocupació de la via pública per quioscos de loteries i apostes ascendeix a 2.403.270 PTA; per tant, una part de 700.954 PTA, correspondria a la Mancomunitat.

3.1.2.3. *Saldos pendents per les aportacions dels ajuntaments integrants de la Mancomunitat*

Com es va esmentar en l'Informe de la Sindicatura referit al Dèficit econòmic real de la Mancomunitat a 31.12.92, els saldos acumulats que resultaven de les liquidacions practicades fins a aquella data per Cerdanyola del Vallès i per Barberà del Vallès eren de 7.483.366 PTA i de 934.970 PTA a favor de sengles ajuntaments.

La Mancomunitat va aprovar aquelles liquidacions, amb caràcter de provisionals, el 24.11.93, atès que els ingressos corresponents a la Participació dels Municipis en els Tributs de l'Estat (PMTE) de l'any 1991 encara no eren definitius i la totalitat de les xifres d'ingressos i de despeses consignades per a l'exercici 1992 eren estimatives. A més, pel que fa a les liquidacions de Barberà, la Mancomunitat reclamava la part que li pertanyia en concepte de participació en el preu públic aplicat per l'Ajuntament a ENHER i a la TE.

Pel que fa a les liquidacions referides a la data de la dissolució de la Mancomunitat, els ajuntaments respectius van practicar una altra liquidació corresponent a l'exercici 1993 i també al període que va des de l'1.01.94 fins al 14.04.94. En aquestes liquidacions es van incloure alguns ajustaments que feien referència a la correcció d'algunes dades provisionals considerades en les liquidacions anteriors.

Els saldos acumulats fins al 14.04.94 que resultaven d'aquestes liquidacions són de 6.967.011 PTA a favor de Barberà i de 725.718 PTA a favor de Cerdanyola.

No obstant això, aquests saldos són provisionals, atès que quan es van practicar els ajuntaments no disposaven de totes les dades necessàries per a fer-ne una liquidació definitiva que cancel·lés totes les operacions que afectaven l'extingida Mancomunitat, liquidació que en l'actualitat encara no ha estat efectuada.

De la informació actualitzada rebuda directament dels ajuntaments es desprenen els comentaris següents en relació amb les liquidacions practicades fins al 14.04.94, els quals, a l'efecte de fer l'estimació del dèficit econòmic real de la Mancomunitat a la data de la seva dissolució, farien variar els saldos esmentats abans.

- a) Ajuntament de Barberà del Vallès
- Pel que fa als ingressos consignats en concepte de PMTE, l'Ajuntament va incloure com a ingrés en la liquidació efectuada a 14.04.94, la totalitat

de la PMTE del mes d'abril de 1994, quan únicament li corresponia la part proporcional als primers 14 dies d'aquest mes; per tant, es va considerar un ingrés que no seria imputable a la Mancomunitat de 4.981.157 PTA.

D'altra banda, la part proporcional al període que va de l'1.01.94 fins al 14.04.94 per la liquidació final de l'any 1994, que va ser negativa, ascendia a 160.206 PTA, import que hauria de considerar-se com a un saldo a favor de Barberà.

- Quant als valors per tributs que pertanyien a la Mancomunitat, Barberà va considerar els cobraments efectuats amb posterioritat al 14.04.94 i fins a la data en què es va fer la transferència de titularitat, com a ingressos de la liquidació que feia referència al període que va del 15.04.94 fins al 31.12.94 i, per tant, els va imputar al nou Ajuntament de Badia del Vallès.

A l'efecte de fer la correcta imputació d'ingressos entre la Mancomunitat i el nou ajuntament que li succeeix, cal afegir com a ingressos de la Mancomunitat uns imports de 1.750.220 PTA i de 12.034.112 PTA, que corresponen a la totalitat dels cobraments de valors que provenen d'exercicis anteriors a 1994 i a la part proporcional dels cobraments de tributs corresponents a l'exercici 1994, respectivament.

- Respecte a les aportacions mensuals considerades en la liquidació a 14.04.94, Barberà va incloure com a bestreta del període, l'aportació corresponent al mes d'abril de 1994, de 12 MPTA, import que, en aquella data, encara no havia estat efectiu. Dita aportació no va ser reconeguda per la Mancomunitat sinó que es va reconèixer en els comptes del nou municipi.

b) Ajuntament de Cerdanyola del Vallès

- Pel que fa als ingressos consignats en concepte de PMTE, Cerdanyola no va incloure la part que pertanyia a la Mancomunitat corresponent a la regularització definitiva de l'any 1993. Tampoc no va incloure la part proporcional als 14 dies de la PMTE del mes d'abril de 1994, ni la part proporcional al període que va de l'1.01.94 fins al 14.04.94 per la liquidació final de l'any 1994.

Aquests conceptes, que s'han estimat en 10.610.058 PTA, en 5.021.558 PTA i en 1.375.714 PTA, respectivament, haurien de considerar-se com a imports a favor de la Mancomunitat a 14.04.94.

- Quant als valors per tributs que pertanyien a la Mancomunitat, Cerdanyola únicament va considerar, en la liquidació a 14.04.94, els cobraments efectuats fins a aquella data en concepte d'Impost sobre els Vehícles de Tracció Mecànica (IVTM) de l'any 1994.

A l'efecte de fer la correcta imputació d'ingressos entre la Mancomunitat i el nou Ajuntament de Badia del Vallès, cal excloure dels ingressos imputats a la Mancomunitat un import de 13.560.333 PTA, que correspon a la part de l'IVTM imputable a l'Ajuntament de Badia del Vallès.

D'altra banda, cal afegir com a ingressos de la Mancomunitat uns imports de 4.617.485 PTA i de 5.238.028 PTA, que corresponen a la totalitat dels cobraments de valors que provenen d'exercicis anteriors a 1994 i a la part proporcional dels cobraments de l'Impost sobre Béns Immobles (IBI) corresponent a l'exercici 1994, respectivament.

- Respecte a les aportacions mensuals incloses en la liquidació a 14.04.94, Cerdanyola no va considerar com a bestreta del període la quantitat corresponent a l'aportació del mes d'abril de 1994, de 14 MPTA, import que la Mancomunitat va reconèixer com a un dret pendent de cobrament a aquella data.

En el quadre següent es resumeixen els conceptes i els imports que, segons la Sindicatura, modificarien els saldos acumulats a 14.04.94 que resulten de les liquidacions practicades pels ajuntaments:

Conceptes	Barberà del Vallès	Cerdanyola del Vallès	Total
Saldo acumulat a la a 14.04.94, segons els ajuntaments	(6.967.011)	(725.718)	(7.692.729)
• PMTE:			
- Regularització definitiva de 1993	-	10.610.058	10.610.058
- Mensualitat d'abril de 1994	(4.981.157)	5.021.558	40.401
- Liquidació final de 1994	(160.206)	1.375.714	1.215.508
• Cobraments de tributs de la Mancomunitat:			
- Tributs d'exercicis anteriors a 1994	1.750.220	4.617.485	6.367.705
- Tributs de l'exercici 1994 (en defecte)	12.034.112	5.238.028	17.272.140
- Tributs de l'exercici 1994 (en excés)	-	(13.560.333)	(13.560.333)
• Aportació del mes d'abril de 1994	12.000.000	-	12.000.000
Saldo acumulat a 14.04.94, segons la Sindicatura	13.675.958	12.576.792	26.252.750

Nota: Els imports positius són a favor de la Mancomunitat i els negatius en contra.

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

Així, considerant l'efecte del que s'ha exposat en els punts anteriors, es dedueix que els saldos pendents a 14.04.94 entre la Mancomunitat i els ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès serien de 13.675.958 PTA i de 12.576.792 PTA, respectivament, ambdós a favor de la Mancomunitat.

A 14.04.94 la Mancomunitat únicament té enregistrat un saldo pendent de cobrament a l'Ajuntament de Cerdanyola de 14 MPTA, que, com ja s'ha esmentat, correspon a l'aportació del mes d'abril de 1994 i que té la condició de bestreta a

compte.

L'import que caldria augmentar o disminuir, per obtenir el dèficit econòmic real de la Mancomunitat a 14.04.94, es mostra en el quadre següent:

Conceptes	Barberà del Vallès	Cerdanyola del Vallès	Total
Saldo acumulat a 14.04.94, segons la Sindicatura	13.675.958	12.576.792	26.252.750
Saldo pendent a 14.04.94, segons la Mancomunitat	-	14.000.000	14.000.000
Diferència a considerar en l'estimació del dèficit a 14.04.94	13.675.958	(1.423.208)	12.252.750

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

Per tant, a més del saldo de 14 MPTA inclòs en l'epígraf de Deutors pendents de cobrament a 14.04.94, cal considerar una quantitat addicional de 12.252.750 PTA, atès que, d'acord amb una informació actualitzada, es dedueix que el saldo total pendent de cobrament als ajuntaments era de 26.252.750 PTA.

Tanmateix, cal tenir present que, en relació amb el saldo pendent amb l'Ajuntament de Barberà, els conceptes d'ingrés a favor de la Mancomunitat, consistents en la part que li pertany del preu públic que l'Ajuntament liquida a ENHER i a la TE, mai no han estat quantificats i, per tant, mai no han estat inclosos dins les liquidacions practicades.

Quan es va emetre l'Informe referent al Dèficit econòmic real de la Mancomunitat a 31.12.92, ja es va esmentar que Barberà estava fent les gestions necessàries per poder quantificar aquests conceptes; no obstant això, en l'actualitat encara no han estat valorats.

Per tant, el dèficit econòmic real de la Mancomunitat a 14.04.94 es veuria disminuït per una quantitat no determinada, corresponent als imports que Barberà li haurà d'abonar pels conceptes d'ingrés abans esmentats.

3.1.2.4. Saldo pendent de cobrament pel cànon per la concessió administrativa per al subministrament d'aigua

Com es va esmentar en l'Informe referit al Dèficit econòmic real de la Mancomunitat a 31.12.92, el cànon anual de la concessió a satisfer per la Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, SA (SOREA), es va fixar en una quantia equivalent als impostos, els cànon i les taxes que gravin els consums d'aigua de la mateixa Mancomunitat i dels seus Organismes Autònoms de caràcter administratiu.

També es va establir que, per als seus consums d'aigua, aquestes entitats gaudirien d'un preu especial consistent només en l'import dels impostos, els cànon i les taxes que gravessin aquests consums.

Aquestes condicions impliquen que al tancament de cada període la Mancomunitat hauria de tenir reconegut, en concepte de cànon, un dret d'import equivalent a la suma de les obligacions reconegudes, en la Mancomunitat i en el seu Patronat, pel consum d'aigua.

A més, atès que els deutes pendents per aquests conceptes es cancel·len mitjançant compensació de saldos, els saldos que haurien de constar al tancament de cada període haurien de mantenir la mateixa equivalència.

Els saldos pendents amb SOREA que consten en els comptes i estats de la Mancomunitat i del Patronat a 14.04.94 es mostren en el quadre següent:

Conceptes	Mancomunitat	Patronat	Import
Deutors (pel cànon de la concessió)	656.399	-	656.399
Creditors (pel consum d'aigua)	(1.327.029)	(307.698)	(1.634.727)
Diferència a considerar en l'estimació del dèficit a 14.04.94			978.328

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 14.04.94 facilitats per les Entitats Locals.

La diferència de 978.328 PTA està motivada principalment pel fet que, al tancament, la Mancomunitat va reconèixer les despeses pel consum d'aigua corresponents al període que va de l'1.01.94 fins al 14.04.94, en canvi, el dret pel cànon referit a aquest mateix període el va reconèixer en els comptes del nou municipi.

Per tant, a l'efecte d'estimar el dèficit de la Mancomunitat a 14.04.04, a més del saldo de 656.399 PTA inclòs en l'epígraf de Deutors pendents de cobrament, cal considerar una quantitat addicional de 978.328 PTA.

3.1.2.5. Estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat a 14.04.94

A 14.04.94 la Mancomunitat va estimar uns saldos de dubtosa cobrabilitat per un import global de 31.634.563 PTA.

El criteri aplicat per fer aquesta estimació va consistir bàsicament en el següent:

- Pel que fa als saldos pendents de cobrament a 14.04.94, la recaptació dels quals estava delegada a l'OALGT, que ascendien a un total de 37.827.361 PTA, es va aplicar un percentatge de no cobrabilitat d'acord amb l'antiguitat del deute.

Els percentatges aplicats van ser del 25%, 50%, 75%, 95% i el 100% sobre els saldos pendents provinents dels anys 1993; 1992; 1991; 1990, i 1989 i anteriors, respectivament. L'import així estimat va ser de 20.249.419 PTA.

- Quant a la resta dels saldos pendents, de 25.393.432 PTA, es va considerar que eren incobrables en la seva totalitat, llevat del saldo a cobrar de 14 MPTA per l'aportació de l'Ajuntament de Cerdanyola i d'una petita diferència de 8.288 PTA. L'import estimat d'aquesta manera va ser d'11.385.144 PTA.

El criteri aplicat per la Mancomunitat podria considerar-se prudent i, en certa manera, raonable en una situació de normalitat en el tancament de comptes. No obstant això, l'estimació efectuada hauria de recalcular-se tenint en compte els aspectes següents:

- Com s'ha indicat en els apartats 3.1.2.1. i 3.1.2.2., una part dels valors que els ajuntaments de Barberà i de Cerdanyola van transferir al nou Ajuntament de Badia del Vallès, així com una part d'aquelles taxes i preus públics de meritació anual, corresponents a l'any 1994, serien imputables a la Mancomunitat.

Consegüentment, els saldos deutors així generats, que ascendeixen a 91.293.011 PTA i a 12.568.573 PTA, haurien de considerar-se per fer el càlcul relatiu a l'estimació dels imports de dubtosa cobrabilitat.

- Els saldos a cobrar de l'Administració pública, generalment per subvencions, no haurien de considerar-se com de dubtosa cobrabilitat, atès que, si el dret s'ha reconegut correctament, no hi ha fonaments per a estimar cap saldo com a tal.

Pel mateix motiu, els saldos derivats de liquidacions de preus públics per l'ocupació del vol, sòl i subsòl, efectuades a les companyies subministradores, tampoc no haurien de considerar-se com de dubtosa cobrabilitat, llevat que dites companyies hagin interposat un recurs en contra.

D'altra banda, atès que el que interessa és fer una estimació, com més acurada millor, de l'evolució posterior dels saldos pendents de cobrament a 14.04.94 i que, actualment, ja es disposa de la seva situació a 31.12.94 i, en alguns casos, la situació present, el més adient per fer l'estimació és partir d'aquesta informació actualitzada.

Per tant, per tal de recalculer l'estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat a 14.04.94 s'ha partit dels saldos pendents que consten en el Compte de recaptació de l'OALGT a 31.12.94, ja que aquest Compte inclou, pràcticament, la totalitat dels saldos que hi havia pendents per tributs, inclosos els transferits dels ajuntaments.

El càlcul global efectuat per la Sindicatura, a partir dels imports pendents de cobrament a 31.12.94 pels tributs recaptats per l'OALGT i dels percentatges estimats de dubtosa cobrabilitat, exceptuant aquells saldos que s'han tractat de manera individualitzada com també aquells que no són imputables a la Mancomunitat, es mostra en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 08/94-B

Any	Saldos pendents a 31.12.94 segons l'OALGT	Imports que s'exclouen	Saldos nets	Percentatge aplicat %	Imports de dubtosa cobrabilitat
1989 i anteriors	10.881.107	-	10.881.107	100	10.881.107
1990	10.400.112	-	10.400.112	95	9.880.106
1991	14.757.376	-	14.757.376	75	11.068.032
1992	20.897.002	(746.358)	20.150.644	50	10.075.322
1993	41.127.875	(5.204.476)	35.923.399	25	8.980.850
1994	55.461.563	(36.885.495)	18.576.068	0	0
TOTAL	153.525.035	(42.836.329)	110.688.706		50.885.417

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 14.04.94 i a 31.12.94, facilitats per l'Entitat Local i de les dades del Compte de recaptació de l'OALGT a 31.12.94.

Els saldos que s'han exclòs de l'estimació global, per fer una estimació de forma individualitzada, i els que s'han minorat i augmentat, per fer l'adequada imputació de saldos pendents entre la Mancomunitat i l'Ajuntament de Badia del Vallès, són els següents:

Any	ONCE (1)	RENFE (2)	ADIGSA (3)	Prorrateig (4)	Prorrateig (4)	Total
1992	-	(746.358)	-	-	-	(746.358)
1993	(2.670.300)	(931.385)	(1.602.791)	-	-	(5.204.476)
1994	-	-	-	(39.285.274)	2.399.779	(36.885.495)
TOTAL	(2.670.300)	(1.677.743)	(1.602.791)	(39.285.274)	2.399.779	(42.836.329)

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 14.04.94 i a 31.12.94, facilitats per l'Entitat Local i de les dades del Compte de recaptació de l'OALGT a 31.12.94.

- (1) El saldo a cobrar a l'ONCE de 2.670.300 PTA, fa referència a la liquidació corresponent a l'any 1993 del Preu públic per l'ocupació de la via pública per quioscos i loteries.

Aquesta entitat va interposar un recurs, per no estar d'acord amb la liquidació practicada, enfront el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya el qual va decretar la suspensió de l'acte administratiu impugnat.

Atès que hi ha indicis raonables respecte a la no procedència de la liquidació efectuada, aquest saldo a cobrar hauria de considerar-se en la seva totalitat com de dubtosa cobrabilitat.

D'altra banda, en l'apartat 3.1.2.2. s'ha considerat que una part de la liquidació practicada a l'ONCE l'any 1994 pel mateix concepte, valorada en 700.954 PTA, seria imputable a la Mancomunitat.

La liquidació de l'any 1994 també va ser recorreguda per l'interessat i tot i que encara es troba pendent de resolució, a l'efecte de fer l'estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat a 14.04.94, dit import de 700.954 PTA hauria de tenir un tractament igual que el de la liquidació de l'any 1993.

Per tant, en el cas dels saldos pendents de cobrament a l'ONCE, l'import que ha de considerar-se com de dubtosa cobrabilitat a 14.04.94 és el de la suma dels dos imports, que fan un total de 3.371.254 PTA.

- (2) Els saldos a cobrar a RENFE per un import total d'1.677.743 PTA, corresponen les liquidacions dels Preus públics per l'ocupació del vol, sòl i subsòl, dels anys 1992 i 1993.

Actualment aquests imports ja han estat recaptats i, per tant, han d'excloure's de l'estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat a 14.04.94.

- (3) El saldo d'1.602.791 PTA, a cobrar a ADIGSA, correspon a unes liquidacions de Llicències urbanístiques efectuades l'any 1993.

Atès que ADIGSA és una empresa de la Generalitat i que el tractament dels saldos pendents amb la Mancomunitat a la data de la seva dissolució, ha de tenir un tractament diferenciat, l'import esmentat s'ha d'excloure de l'estimació que s'efectua.

- (4) L'import de 39.285.274 PTA, que s'exclou, correspon a la part proporcional imputable al nou Ajuntament de Badia del Vallès, d'aquells tributs corresponents a l'any 1994 i que a 31.12.94 es trobaven pendents de cobrament en l'OALGT.

D'altra banda, l'import de 2.399.779 PTA, que s'afegeix, fa referència a la part proporcional imputable a la Mancomunitat, d'aquells tributs corresponents a l'any 1994 i que a 31.12.94 encara no havien estat transferits per l'Ajuntament de Barberà del Vallès i, per tant, no es trobaven pendents de cobrament en l'OALGT en l'esmentada data.

De tot el que s'ha exposat es desprèn que, per tal de quantificar una aproximació del dèficit econòmic real de la Mancomunitat a 14.04.94, l'import que hauria de considerar-se com a estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat en aquella data és de 54.256.671 PTA, del qual 50.885.417 PTA s'han calculat de forma global i la resta, de 3.371.254 PTA, correspon al saldo a cobrar a l'ONCE per unes liquidacions recorregudes i pendents de resolució definitiva.

Per tant, a l'import de 31.634.563 PTA, consignat com a saldos de dubtosa cobrabilitat en l'Estat del Romanent de tresoreria de la Mancomunitat a 14.04.94, cal afegir una quantitat addicional de 22.622.108 PTA.

3.1.2.6. Ingressos afectats a despeses amb finançament afectat

A partir de l'1.01.93 la Mancomunitat va adoptar el criteri de reconèixer els drets per subvencions, tant corrents com de capital, d'acord amb el seu cobrament.

Per tant, els saldos inclosos sota aquest concepte, dins l'epígraf de Deutors pendents de cobrament del Romanent de tresoreria de la Mancomunitat a 14.04.94, fan referència únicament a subvencions pendents d'exercicis anteriors a 1993, les quals ja van ser analitzades al tancament a 31.12.92.

Independentment que en alguns casos el criteri aplicat per la Mancomunitat, en relació amb el reconeixement dels drets per subvencions, no hagi estat l'adequat,

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 08/94-B

a l'efecte de quantificar el dèficit econòmic real de la Mancomunitat a la data de la seva dissolució, les dades que interessin són les que fan referència a les desviacions acumulades de finançament a 14.04.94.

En els comptes i estats de la Mancomunitat tancats a 14.04.94 no consta cap import relatiu a desviacions; no obstant això, de l'anàlisi realitzada sobre les subvencions que li van ser atorgades amb anterioritat al 14.04.94, s'ha posat de manifest que, en aquella data, existien unes desviacions acumulades de finançament, positives i negatives, per uns valors globals de 2.462.500 PTA i de 27.344.913 PTA, respectivament.

L'origen i la composició d'aquestes desviacions acumulades de finançament es detallen en el quadre següent:

Deutor: Concepte de la subvenció	Import atorgat (*)	Drets reconeguts i cobrats fins al 14.04.94	Coef. de finan. %	Desviacions acumulades a 14.04.94 (**)	
				Positives	Negatives
Departament de Treball:					
• Integr. laboral disminuïts (Pla d'Ocup. 91)	1.400.000	700.000	100	-	700.000
• Centre Col.laborador (92/93)	30.060.000	21.960.000	100	-	8.100.000
• Dones amb càrregues.... (Pla d'Ocup. 92)	2.400.000	-	100	-	2.400.000
Dep. de Política Territorial i Obres Públiques:					
• Redacció del PERI de Ciutat Badia (92)	4.250.000	4.250.000	50	2.462.500	-
Departament de Benestar Social:					
• Centre Obert (Conveni Marc 93)	1.833.475	-	-	-	1.833.475
• Centre Obert (Conveni Marc 94)	1.851.810	-	-	-	540.111
Institut Català de Serveis Socials (ICASS):					
• Atenció primària (Conveni Marc 93)	11.556.116	8.667.087	67	-	2.889.029
• Marginació social (Conveni Marc 93)	2.500.000	-	-	-	2.500.000
• Atenció primària (Conveni Marc 94)	11.556.116	-	67	-	3.370.534
• Marginació social (Conveni Marc 94)	2.525.000	-	-	-	324.047
Diputació de Barcelona:					
• Conveni Serveis Socials any 1993	3.629.200	-	-	-	3.629.200
• Conveni Serveis Socials any 1994	3.629.200	-	-	-	1.058.517
TOTAL	77.190.917	35.577.087		2.462.500	27.344.913

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

(**) Les desviacions per subvencions afectades a despeses les quals s'havien d'executar durant l'any natural de 1994 de forma homogènia, s'han calculat en proporció al període en què Badia estava constituïda com a Mancomunitat.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 14.04.94 facilitats per l'Entitat Local i de la informació facilitada pels ens atorgants de les subvencions.

D'altra banda, en relació amb una subvenció de 52.107.840 PTA, atorgada per l'INEM (Casa d'Oficis, cursos 92/93), reconeguda i cobrada íntegrament en l'exercici 1993, l'Ajuntament de Badia del Vallès va haver de reintegrar el mes de maig de 1994 un import de 831.662 PTA, pel fet de no haver justificat una part de la despesa afectada.

El reintegrament esmentat no es va enregistrar en els comptes de la Mancomunitat, sinó en els del nou Ajuntament, per tant, atès que tant els ingressos com les despeses vinculades a aquella subvenció afectaven íntegrament la Mancomunitat, a l'efecte d'estimar el dèficit econòmic real de la Mancomunitat a 14.04.94, cal afegir al saldo de Creditors pendents de pagament un import de 831.662 PTA.

3.2. CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT

El saldo de l'epígraf de Creditors pendents de pagament de l'Estat del Romanent de tresoreria a 14.04.94 està integrat pels grups següents:

Creditors	Import
Del pressupost corrent	126.947.759
De pressupostos tancats	607.878.876
D'operacions no pressupostàries	225.609.715
TOTAL CREDITORS	960.436.350

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 14.04.94 facilitats per l'Entitat Local.

Treball realitzat:

- a) S'ha verificat la correcta comptabilització, en els comptes i estats definitius de la Mancomunitat a 31.12.92, d'aquells ajustaments que afectaven l'epígraf de Creditors i que van ser proposats per la Sindicatura en l'Informe B-14/93-F, referit al Dèficit econòmic real de la Mancomunitat a 31.12.92.
- b) S'ha obtingut la composició dels saldos a 14.04.94 relatius al personal.

Per a aquells saldos que fan referència a nòmines i a pagues extra s'ha analitzat la seva correcta periodificació fins al 14.04.94.

Per als saldos pendents de pagament per cotitzacions a la Seguretat Social i per retencions d'IRPF:

- S'ha demanat a les entitats competents informació referent a la situació de la Mancomunitat a 14.04.94, pel que fa a les declaracions i a l'abonament de les obligacions corresponents.

- S'han verificat els imports enregistrats durant el període que va des de l'1.01.93 fins al 14.04.94 en els comptes comptables corresponents, amb la documentació degudament tramitada.
 - S'ha analitzat la correcta comptabilització dels convenis subscrits per a l'ajornament en el pagament del deute endarrerit.
- c) S'ha obtingut la composició nominativa dels creditors per compres de béns i serveis i per transferències corrents, així com la dels creditors per inversions.

Per a una mostra significativa, s'ha demanat la tramesa de la composició del saldo pendent a 14.04.94, com també la dels dipòsits o fiances pendents de devolució, a fi i efecte de conciliar-les amb els imports pendents de pagament enregistrats per la Mancomunitat a la mateixa data.

A més a més, se'ls ha demanat el valor dels subministraments o serveis realitzats i pendents de facturació a 14.04.94.

- d) Per als saldos pendents de pagament per préstecs i crèdits:

S'ha sol·licitat a totes les entitats financeres amb qui opera la Mancomunitat, com també a l'ICF i a ADIGSA que ens trametin el saldo pendent a 14.04.94 per aquests conceptes.

S'ha sol·licitat informació referent a l'endeutament de la Mancomunitat a 14.04.94 al Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya i al Banco de Crédito Local de España.

S'han analitzat les despeses per interessos meritades en l'exercici, a efectes de la seva correcta periodificació.

- e) Per als saldos pendents relatius a l'IVA, s'ha demanat a l'Administració d'Hisenda informació referent a la situació de la Mancomunitat a 14.04.94 en relació amb les declaracions i liquidacions de les obligacions corresponents.

Els resultats del treball realitzat s'exposen en els apartats següents.

3.2.1. Ajustaments proposats per la Sindicatura a 31.12.92

La Mancomunitat va comptabilitzar en els comptes i estats definitius a 31.12.92 la totalitat d'aquells ajustaments que afectaven l'epígraf de Creditors i que van ser proposats per la Sindicatura en l'informe referit al Dèficit econòmic real a 31.12.92.

Aquells ajustaments, l'efecte dels quals va suposar un increment net del saldo de

Creditors pendents de pagament de 24.706.035 PTA, es van enregistrar de la manera següent:

Conceptes dels saldos de creditors	Creditors pressupost. (1)	Creditors no pressupost. (2)	Import
Per reserves de crèdit	(71.147.242)	-	(71.147.242)
Per Seguretat Social	(11.578.167)	132.544	(11.445.623)
Per compres, transferències i inversions	(5.159.188)	52.594.239	47.435.051
Per préstecs i crèdits (inclosos interessos)	-	57.836.221	57.836.221
Per liquidacions d'IVA	-	2.027.628	2.027.628
TOTAL	(87.884.597)	112.590.632	24.706.035

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats definitius a 31.12.92 facilitats per l'Entitat Local.

- (1) En la Liquidació del pressupost definitiva a 31.12.92 es van enregistrar únicament aquells ajustaments que implicaven una reducció dels saldos pendents de pagament, atès que, en aquella data, no hi havia consignació pressupostària per reconèixer una major despesa. Així, els creditors pressupostaris es van disminuir en 87.884.597 PTA.
- (2) La resta els ajustaments proposats, els quals implicaven un augment dels saldos pendents de pagament per valor de 112.590.632 PTA, es van comptabilitzar a 31.12.92 en el compte no pressupostari 481 de Despeses diferides, amb la finalitat de reconèixer l'obligació en les liquidacions del pressupost dels exercicis posteriors a aquella data, i sempre i quan els crèdits pressupostaris ho permetessin.

D'aquest saldo global de 112.590.632 PTA, 11.690.066 PTA es van reconèixer en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1993, 50.900.566 PTA en la de l'exercici corresponent al període que va de l'1.01.94 fins al 14.04.94 i la resta, de 50 MPTA, es va traspasar al compte no pressupostari relatiu a les Operacions de tresoreria (respecte a aquest assentament de traspàs vegeu comentari en l'apartat 3.3.1.).

3.2.2. Composició del saldo de Creditors a 14.04.94

La composició dels creditors a 14.04.94, atenent a l'origen del deute, es reflecteix en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 08/94-B

Creditors segons l'origen del deute	Pressupost corrent	Pressupost tancats	Operacions no pressupost.	Import
Relatius al personal:				
• Nòmines de personal	21.249.081	736.629	-	21.985.710
• Seguretat Social	3.377.932	44.899.128	1.324.661	49.601.721
• MUNPAL	-	35.027.625	72.543	35.100.168
• Retencions d'IRPF	-	-	6.933.743	6.933.743
• Altres conceptes	212.935	-	27.244	240.179
SUBTOTAL	24.839.948	80.663.382	8.358.191	113.861.521
Relatius a compres, transferències i inversions:				
• Compres de béns i de serveis	84.622.002	364.568.106	-	449.190.108
• Transferències corrents	1.465.873	9.100.910	-	10.566.783
• Inversions	10.262.471	6.712.094	-	16.974.565
SUBTOTAL	96.350.346	380.381.110	-	476.731.456
Relatius a préstecs i a crèdits:				
• Per la compra dels locals comercials	3.783.584	61.834.384	-	65.617.968
• Operacions de tresoreria avalades per l'ICF	1.613.843	85.000.000	50.000.000	136.613.843
• Operacions de tresoreria	-	-	155.000.000	155.000.000
SUBTOTAL	5.397.427	146.834.384	205.000.000	357.231.811
Relatius a fiances i dipòsits	-	-	8.520.399	8.520.399
Relatius a l'IVA	360.038	-	3.731.125	4.091.163
TOTAL	126.947.759	607.878.876	225.609.715	960.436.350

Nota: Els imports pendents de pagament per interessos s'han afegit als saldos segons els conceptes que els van originar.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 14.04.94 facilitats per l'Entitat Local.

3.2.2.1. *Imports pendents de pagament en concepte de nòmines de personal*

El saldo de 21.985.710 PTA pendent de pagament a 14.04.94 en concepte de nòmines de personal, inclou els imports següents:

Concepte	Import
Prorratg de la nòmina del mes d'abril i de la paga extra de juny	20.829.056
Altres conceptes, exercici corrent	420.025
Altres conceptes, exercicis tancats	736.629
TOTAL	21.985.710

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 14.04.94 facilitats per l'Entitat Local.

A 14.04.94 la Mancomunitat va reconèixer una obligació, per un import global de 20.829.056 PTA, amb l'objecte d'imputar en els comptes tancats a la data de la seva dissolució la part de la despesa de personal ja meritada que li era atribuïble pels 14 primers dies del mes d'abril de 1994 i per la paga extra del mes de juny d'aquell mateix any.

Respecte al criteri aplicat per la Mancomunitat per estimar l'import de 20.829.056 PTA, cal fer constar el següent:

- No va considerar la part de la paga extra del mes de desembre de 1994 que a 14.04.94 ja s'havia meritat.
- Tot i que el període de meritament de les pagues extres del personal funcionari difereix del que correspon al personal laboral, la Mancomunitat no va tenir en compte aquest fet i va estimar la part corresponent a la paga extra del mes de juny com si tot el col·lectiu tingués la condició de personal laboral.

Considerant un període de meritament de les pagues extres diferenciat entre el personal funcionari i el laboral, la part que seria imputable a l'exercici tancat a 14.04.94, per la nòmina del mes d'abril i per les dues pagues extres de l'any 1994, s'ha estimat en 23.123.140 PTA; per tant, es produeix un defecte en l'estimació realitzada per la Mancomunitat de 2.294.084 PTA.

D'altra banda, pel que fa a la resta dels saldos pendents de pagament a 14.04.94 per altres conceptes relatius a nòmines, s'ha observat que, en l'exercici posterior al de la data indicada, el nou Ajuntament de Badia del Vallès va enregistrar unes baixes, corresponents a imports no exigibles, per un total de 596.952 PTA.

Així, del que s'ha exposat en els paràgrafs anteriors es desprèn que, a l'efecte d'estimar el dèficit econòmic real de la Mancomunitat a 14.04.94, el saldo de 21.985.710 PTA pendent de pagament en concepte de nòmines de personal hauria d'incrementar-se en 1.697.132 PTA, que correspon a la diferència entre el defecte d'estimació de les pagues i els saldos pendents que es van donar de baixa després del tancament.

3.2.2.2. *Saldos pendents de pagament per Seguretat Social*

La composició dels saldos pendents de pagament a 14.04.94 a la Tresoreria General de la Seguretat Social és com segueix:

Concepte	Import
Conveni d'ajornament (signat el 22.05.92):	
• Quotes vençudes i no pagades	37.662.379
• Recàrrecs	7.236.749
• Interessos del 22.05.92 al 30.06.92	-
(1) SUBTOTAL	44.899.128
Seguretat social de març de 1994 (una part):	
• Quota patronal	3.377.932
• Quota obrera	1.324.661
(2) SUBTOTAL	4.702.593
TOTAL	49.601.721

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 14.04.94 facilitats per l'Entitat Local.

(1) Conveni d'ajornament:

Com ja es va esmentar en l'Informe referit al Dèficit econòmic real de la Mancomunitat a 31.12.92, l'any 1992 la Direcció General de la Tresoreria General de la Seguretat Social va concedir a la Mancomunitat l'ajornament i el fraccionament del pagament d'unes quotes, vençudes i no pagades, corresponents a diferents mesos compresos dins el període que va des de l'any 1980 fins a l'any 1991, ambdós inclosos.

L'amortització d'aquell deute, inclosos els interessos per l'ajornament, es va establir que seria en 60 terminis mensuals de quota variable, a pagar a partir del 31.07.92 i fins al 30.06.97. Des de l'inici, la Mancomunitat ha anat pagant cada un dels terminis al seu venciment.

De l'anàlisi realitzada sobre els pagaments efectuats es desprèn que el saldo que hauria de constar com a pendent de pagament a 14.04.94 per aquest conveni és de 46.851.625 PTA. No obstant això, l'import total que consta com a pendent en els comptes de la Mancomunitat és de 44.899.128 PTA.

La diferència d'1.952.497 PTA, que està originada per diversos errors en la comptabilització dels pagaments, hauria d'afegir-se al saldo pendent de pagament a 14.04.94.

(2) Seguretat social de l'exercici corrent:

Pel que fa a la seguretat social de l'exercici corrent, l'import total de 4.702.593 PTA que consta com a pendent de pagament a 14.04.94 inclou la totalitat de la quota obrera retinguda al personal durant el mes de març, de 1.324.661 PTA, i una part de la quota patronal corresponent a aquest mateix més, de 3.377.932 PTA.

De l'anàlisi realitzada sobre els imports que haurien de constar com a pendents de pagament

a 14.04.94 per aquest concepte, s'ha posat de manifest que, en aquella data, no consten els imports següents:

- 2.286.540 PTA, per una part no reconeguda de la quota patronal del mes de març de 1994.
- 2.471.102 PTA, per la part proporcional, imputable a la Mancomunitat, de la quota patronal del mes d'abril de 1994.
- 3.459.360 PTA, per l'assistència sanitària concertada amb la Seguretat Social, corresponent a aquells funcionaris que a partir de l'1.04.93 van ser integrats al règim general de la Seguretat Social. Els períodes a què fa referència aquest import són, 2n. i 3r. trimestres de 1993, recàrrec del 4t. trimestre de 1993 i 1r. trimestre de 1994.

Per tant, a 14.04.94 faltaria un saldo pendent de pagament de 8.217.002 PTA, en concepte de seguretat social no ajornada.

D'altra banda, durant el període que va del mes d'abril fins al mes desembre de 1993, ambdós inclosos, la Mancomunitat va cometre diversos errors al emplenar els impresos de cotització i, com a conseqüència d'aquest fet, es va pagar indegudament a la Tresoreria General de la Seguretat Social un import net en excés de 3.574.378 PTA.

La Tresoreria va reintegrar aquest import, totalment imputable a la Mancomunitat, el mes de juliol de 1994; no obstant això, es va reconèixer com a un reintegrament de despeses del nou Ajuntament de Badia del Vallès.

De tot el que s'ha exposat en aquest apartat es desprèn que, a l'efecte d'estimar el dèficit econòmic de la Mancomunitat a la data de la seva dissolució, als saldos dels epígrafs de l'Estat del Romanent de tresoreria corresponents als Deutors pendents de cobrament i als Creditors pendents de pagament, caldria afegir uns imports addicionals de 3.574.378 PTA i de 10.169.499 PTA, respectivament.

3.2.2.3. *Saldos pendents de pagament a la MUNPAL*

Els conceptes que componen el saldo a 14.04.94 pendent de pagament a la MUNPAL són els següents:

Concepte	Import
Conveni d'ajornament (signat l'1.02.88):	
• Quotes vençudes i no pagades	29.609.930
• Interessos ajornament	5.417.695
SUBTOTAL	35.027.625
Altres conceptes	72.543
TOTAL	35.100.168

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 14.04.94 facilitats per l'Entitat Local.

Com ja es va esmentar en l'Informe referit al Dèficit econòmic real de la

Mancomunitat a 31.12.92, l'any 1988 la Mancomunitat va subscriure amb la MUNPAL un conveni per a l'ajornament i el fraccionament del pagament d'unes quotes vençudes fins al 31.12.86 i no satisfetes.

L'amortització d'aquell deute, inclosos els interessos per l'ajornament, s'havia d'efectuar mitjançant el pagament de 20 quotes trimestrals de 2.335.175 PTA cadascuna, amb venciment final el 10.12.92.

El saldo de 35.027.625 PTA pendent de pagament a 14.04.94, que no ha tingut moviment des de l'any 1992, correspon a les quinze últimes quotes trimestrals ja vençudes i el titular d'aquests drets és la Tresoreria General de la Seguretat Social, després que, l'any 1993, es procedís a la integració del règim especial dels funcionaris de l'administració local al seu règim general i a l'extinció de la MUNPAL.

Cal fer constar que, amb posterioritat al 14.04.94 i fins a l'actualitat, s'han produït els fets següents:

- En virtut del que disposaven les clàusules del conveni relatives a l'impagament en els termes previstos, el mes d'octubre de 1995 la Tresoreria General de la Seguretat Social va decidir resoldre'l i va procedir a la reclamació del deute pendent.

El deute reclamat ascendia a 40.879.488 PTA, import que inclou, a més del saldo pendent no satisfet al seu venciment, unes quantitats complementàries de 519.756 PTA i de 5.322.107 PTA, en concepte d'interessos addicionals i de recàrrec de mora, respectivament.

- El mes de novembre de 1995, abans que s'iniciés la reclamació per la via d'apressament, l'Ajuntament de Badia del Vallès va satisfer la quantitat de 35.547.381 PTA, que correspon al deute inicial i als interessos addicionals. Al mateix temps, va sol·licitar la condonació del recàrrec de mora, de 5.322.107 PTA, sol·licitud que encara no ha estat resolta.
- Atès que l'impagament d'aquest recàrrec originava la paralització dels programes relatius als Plans d'ocupació subvencionats per l'INEM i per la Generalitat, el mes de juny de 1996 es va decidir pagar-lo i, en el cas que la Tresoreria General de la Seguretat Social resolgués la seva condonació, reclamar el reintegrament de l'import ingressat.

De tot el que s'ha exposat es desprèn que, a l'efecte d'estimar el dèficit econòmic de la Mancomunitat a la data de la seva dissolució, al saldo de l'epígraf de Creditors pendents de pagament de l'Estat del Romanent de tresoreria, caldria afegir un import de 5.841.863 PTA.

Aquesta quantitat correspon als imports reclamats l'any 1995 en concepte

d'interessos addicionals i de recàrrec de mora, de 519.756 PTA i de 5.322.107 PTA, respectivament, i serien imputables integralment a la Mancomunitat, que és qui no va complir, en el seu moment, els termes del conveni subscrit amb la MUNPAL.

Tanmateix, cal tenir present que si la resolució relativa a la condonació del recàrrec de mora és favorable a Badia del Vallès, el dèficit econòmic real de la Mancomunitat a 14.04.94 estimat per la Sindicatura es veuria disminuït per un import de 5.322.107 PTA.

3.2.2.4. Creditors per compres de béns corrents i serveis, per transferències corrents i per inversions

Els saldos pendents de pagament a 14.04.94 més significatius pels conceptes de compres de béns corrents i serveis, transferències corrents i inversions, són els següents:

Creditor	Import
FECSA	141.401.632
EMSHTR	98.492.170
Gas Natural SDG, SA	83.880.775
Ingeniería Ambiental Catalana, SA (IACSA, abans UPSSA)	37.511.435
Banco Guipuzcoano (deute endossat de MASEINSA)	21.216.582
Junta de Sanejament	10.249.224
Franlux, SA	6.888.316
Edilfornaciai, SCRL	6.776.535
Transmartel, SA	5.378.284
Obras y Construcciones Industriales, SA (OCISA)	5.000.000
Altres	59.936.503
TOTAL	476.731.456

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 14.04.94 facilitats per l'Entitat Local.

Per a una mostra de 40 creditors es va sol·licitar el saldo a 14.04.94 i la seva composició, i també el valor dels serveis realitzats i pendents de facturació en aquella data. D'aquesta mostra, van respondre 33 creditors.

Els saldos pendents dels 40 creditors als quals es va demanar informació i els dels 33 que van respondre, segons els imports enregistrats per la Mancomunitat a 14.04.94, eren de 458.005.103 PTA i de 442.134.917 PTA, respectivament.

De la revisió de la conciliació de les respostes obtingudes, com també de l'anàlisi dels saldos d'aquells que no van respondre, es desprèn que el saldo de creditors

a 14.04.94 hauria de ser disminuït en un import total net de 4.264.678 PTA.

Els imports omesos o enregistrats en excés per la Mancomunitat són els següents:

Creditor	Import
(1) EMSHTR	9.397.644
(2) Gas Natural SDG, SA	(6.937.864)
(3) Junta de Sanejament	(7.613.941)
(4) J. Pinyol, Assessors SCCL	(284.779)
(5) Federació de Municipis de Catalunya	464.273
(6) Serman Dos Mil, SA	709.989
TOTAL	(4.264.678)

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 14.04.94 facilitats per l'Entitat Local.

- (1) La Mancomunitat inclou en el saldo pendent de pagament a 14.04.94 a l'Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus (EMSHTR), a més del deute endarrerit de 74.795.897 PTA, uns imports de 20.605.455 PTA i de 3.090.818 PTA corresponents als interessos de demora meritats fins el 31.12.92 i a l'IVA sobre aquests interessos, respectivament.

L'import omès en el saldo de creditors a 14.04.94 de 9.397.644 PTA correspon als interessos de demora meritats des de l'1.01.93 fins al 14.04.94.

- (2) L'import de 6.937.864 PTA, comptabilitzat en excés en el saldo a pagar a Gas Natural SDG, SA es va originar com a conseqüència d'un error comès en la comptabilització d'una sèrie de factures de l'exercici 1993, per valor total de 3.468.932 PTA, les quals es van comptabilitzar tres cops en la Liquidació del pressupost corresponent al període que va des de l'1.01.94 fins al 14.04.94.

- (3) El saldo que consta com a pendent de pagament a 14.04.94 a la Junta de Sanejament de 10.249.224 PTA, correspon a l'increment de tarifa de sanejament (ITS) pendent de pagament pels consums efectuats amb anterioritat al 31.12.90.

De la resposta obtinguda de la Junta de Sanejament es desprèn que, a l'efecte de determinar el dèficit econòmic real de la Mancomunitat a 14.04.94, hauria de deduir-se del saldo un import de 7.613.941 PTA, que correspon a uns rebuts que la Junta va donar de baixa per prescripció, d'acord amb la resolució del conseller del Departament de Medi Ambient de data 10.10.94.

Cal fer constar que en data 11.06.96 el Departament de Governació va compensar un import de 4.319.726 PTA d'una transferència de 50 MPTA efectuada a Badia del Vallès com a bestreta a compte del dèficit econòmic a 14.04.94. Aquest import compensat correspon als saldos que, un cop deduïdes les baixes esmentades, resulten a pagar a la Junta de Sanejament per la Mancomunitat i pel Patronat d'Esports, de 2.635.283 PTA i de 1.684.443 PTA, respectivament (vegeu anàlisi del saldo a pagar enregistrat pel Patronat en l'apartat 4.2.2.3.).

- (4) L'import enregistrat en excés en el saldo a pagar a J. Pinyol, Assessors SCCL per 284.779 PTA, correspon a una factura de 186.822 PTA comptabilitzada per duplicat i a la part proporcional no imputable a la Mancomunitat per 97.957 PTA d'una altra factura de data 30.04.94.

- (5) L'import de 464.273 PTA, que hauria d'afegir-se al saldo a pagar a la Federació de Municipis de Catalunya, correspon a la quota de l'exercici 1993, de 359.437 PTA, i a la part imputable a la Mancomunitat de la quota de l'exercici 1994, de 104.836 PTA.
- (6) L'import de 709.989 PTA, que hauria d'afegir-se al saldo a pagar a Serman Dos Mil, SA correspon a la facturació pel servei de neteja de la Biblioteca efectuat durant el període que va de l'1.01.94 fins al 14.04.94.

3.2.2.5. *Saldos pendents de pagament per préstecs i crèdits*

La composició dels saldos pendents de pagament a 14.04.94 per préstecs i crèdits es mostra en el quadre següent:

Entitat	Import
Préstecs hipotecaris:	
(1) ADIGSA	65.617.968
Operacions de tresoreria avalades i ateses per l'ICF al seu venciment:	
• Operació formalitzada el 10.10.90, de 50 MPTA de límit	50.512.155
• Operació formalitzada el 19.12.91, de 85 MPTA de límit	86.101.688
(2) SUBTOTAL, ICF	136.613.843
Operacions de tresoreria vigents:	
• Caixa de Sabadell	62.000.000
• Banc de Sabadell	60.000.000
• Caixa de Catalunya	33.000.000
(3) SUBTOTAL, altres	155.000.000
TOTAL	357.231.811

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 14.04.94 facilitats per l'Entitat Local.

(1) Saldo pendent de pagament a ADIGSA

Com ja es va esmentar en l'Informe referit al Dèficit econòmic real de la Mancomunitat a 31.12.92, el saldo de 65.617.968 PTA correspon a la quantitat pendent de pagament, ja vençuda, per dues operacions de compra, amb el preu ajornat, d'un total de 133 locals comercials.

Aquestes operacions van ser formalitzades amb l'extingit Instituto Nacional de la Vivienda (INV), si bé, en l'actualitat i com a conseqüència del traspàs a la Generalitat de Catalunya de les funcions i serveis de l'Estat en matèria de promoció pública de l'habitatge, la titularitat dels drets pendents de cobrament correspon a ADIGSA.

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

Cal assenyalar que, de la resposta rebuda d'ADIGSA a la nostra sol·licitud d'informació referent a aquest deute, es desprèn que el saldo pendent a 14.04.94 que consta en els seus registres, coincideix amb el preu original ajornat, de 74.188.920 PTA.

No obstant això, en la fiscalització efectuada a 31.12.92 es va verificar que durant el període que va de l'any 1975 fins al 1977, ambdós inclosos, la Mancomunitat havia fet alguns pagaments, no periòdics, a l'INV i que, per tant, el deute total pendent per aquestes operacions era de 65.617.968 PTA.

(2) Saldo pendent de pagament per les operacions avalades per l'ICF

Com ja es va esmentar en l'Informe referit al Dèficit econòmic real de la Mancomunitat a 31.12.92, en dates 28.11.91 i 18.12.92, l'ICF va atendre el pagament del principal d'uns crèdits, que prèviament havia avalat, formalitzats amb la Caixa de Sabadell per imports de 50 MPTA i de 85 PTA, respectivament.

En aquell Informe, també es va esmentar que, a més, hi havia unes quantitats pendents de pagament a l'ICF, per comissions d'estudi i d'administració de risc i per despeses de formalització, relacionades amb els crèdits de 50 MPTA i de 85 PTA, de 512.155 PTA i de 1.101.688 PTA, respectivament.

Així, els saldos pendents de pagament a l'ICF a 31.12.92 per cada un dels crèdits mencionats, llevat dels interessos de demora meritats fins aleshores, eren de 50.512.155 PTA i de 86.101.688 PTA; que són els imports que consten com a pendents de pagament en els registres comptables de la Mancomunitat a 14.04.94.

De la resposta rebuda de l'ICF en relació amb la situació d'aquests deutes, com també dels escrits de la Intervenció Delegada del Departament de Governació adreçats a la Mancomunitat, es desprèn que amb posterioritat al 31.12.92 i fins a l'actualitat, es van produir els fets següents:

- Pel que fa al crèdit de 50 MPTA, amb data 08.11.94 el Departament de Governació va assumir el pagament d'aquest import i el 27.04.95 va efectuar el pagament efectiu a l'ICF.

En relació amb aquest deute, l'esmentat Departament també va pagar a l'ICF un import de 30.241.769 PTA, corresponent als interessos meritats des del 28.11.91 fins al 31.03.95. El reconeixement d'aquesta obligació en el pressupost de la Generalitat i el pagament efectiu es van efectuar en dates 23.03.95 i 22.05.95, respectivament.

Cal assenyalar que, del tractament comptable que la Intervenció Delegada del Departament de Governació va suggerir a l'Ajuntament de Badia del Vallès respecte a aquests pagaments, es desprèn que l'import de 50 MPTA tindria la consideració de transferència a compte del dèficit acumulat a 14.04.94, i que l'import de 30.241.769 PTA, corresponent als interessos, seria una despesa atribuïda únicament al Departament de Governació

- Quant al crèdit de 85 MPTA, el Departament de Governació va assumir el pagament d'aquest import amb data 31.12.92 i el va fer efectiu el 25.02.93.

El mes de febrer de 1993, l'ICF va carregar a la Mancomunitat, en relació amb aquest crèdit, uns interessos de demora de 3.720.140 PTA, corresponents al període que va del 18.12.92 fins al 25.02.93. Aquests interessos, que no consten com a pendents de pagament en els registres de la Mancomunitat, encara no han estat satisfets ni per la mateixa Mancomunitat ni pel Departament de Governació.

Cal suposar, però, que si el Departament de Governació aplica el mateix criteri que l'aplicat per al crèdit anterior, l'import de 3.720.140 PTA i també els interessos meritats pel seu impagament, que a 14.04.94 ascendien a 748.995 PTA segons es desprèn de la resposta de l'ICF, correspondrien a unes despeses atribuïdes únicament al Departament esmentat.

En aquest cas, també es dedueix que el tractament comptable que dona la Intervenció Delegada del Departament de Governació al pagament efectuat de 85 MPTA tindria la consideració d'una transferència a compte del dèficit acumulat a 14.04.94.

Així, del que s'ha exposat en els paràgrafs anteriors es desprèn el següent:

- Els titulars a 14.04.94 de l'import total de 136.613.843 PTA pendent de pagament en aquella data, eren: l'ICF, per un saldo de 51.613.843 PTA, i el Departament de Governació, per un saldo de 85 MPTA.
- D'aquest deute pendent a 14.04.94, l'esmentat Departament ja ha compensat a la Mancomunitat una quantitat de 135 MPTA, com a una transferència a compte del dèficit acumulat a la data de la seva dissolució, i en l'actualitat resta pendent únicament un saldo a pagar a l'ICF de 1.613.843 PTA.

(3) Saldo pendent de pagament per operacions de tresoreria vigents

Les condicions de les operacions de tresoreria vigents a 14.04.94 i els saldos pendents, es resumeixen en el quadre següent:

Entitat	Data d'obertura	Data de venciment	Tipus d'interès nominal anual	Import límit	Import disposat a 14.04.94
Caixa de Sabadell (*)	08.03.94	02.03.95	12,50%	62.000.000	62.000.000
Banc de Sabadell (*)	31.12.93	31.12.94	14,50%	50.000.000	36.833.302
Caixa de Catalunya	31.12.93	31.07.94	12,00%	33.000.000	18.332.667
TOTAL				145.000.000	117.165.969

(*) Corresponen a renovacions d'operacions de tresoreria anteriors.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 14.04.94 facilitats per l'Entitat Local i de la informació facilitada per les entitats financeres.

De l'anàlisi realitzada es desprèn que el saldo que hauria de constar com a pendent de pagament a 14.04.94 per les operacions de tresoreria vigents és de 117.165.969 PTA, import que correspon als saldos disposats en aquella data.

No obstant això, el saldo que consta com a pendent de pagament a 14.04.94 en els comptes de la Mancomunitat, pel mateix concepte, és de 155 MPTA. La diferència, de 37.834.031 PTA, està originada pels fets següents:

- La Mancomunitat va seguir el criteri, indegut, de comptabilitzar els saldos pendents de pagament per les operacions de tresoreria, segons els respectius imports dels límits formalitzats. Conseqüentment, els imports no disposats a 14.04.94, que ascendeixen a 27.834.031 PTA, van quedar reflectits comptablement com a fons dipositats en els comptes corrents oberts amb les entitats financeres (vegeu apartat 3.3.1.).
- Es va cometre un error en considerar que l'import límit del crèdit formalitzat el 31.12.93 amb el Banc de Sabadell, coincidia amb el de l'operació que es renovava, que era de 60 PTA, quan en realitat es va renovar per 50 MPTA. Així, es va considerar, addicionalment,

com a una quantitat no disposada a 14.04.94 l'import de 10 MPTA (vegeu apartat 3.3.1.).

Cal dir, però, que l'aplicació del criteri indegut esmentat i també l'error comès, produeixen un excés equivalent de 37.834.031 PTA en els saldos globals dels epígrafs de Creditors i de Fons líquids a la tresoreria; per tant, l'efecte sobre la xifra del Romanent de tresoreria a 14.04.94 és nul, atès que ambdós excessos queden compensats.

3.3. FONTS LÍQUIDS EN LA TRESORERIA

L'epígraf de Fons líquids en la tresoreria, de l'Estat del Romanent de tresoreria de la Mancomunitat a 14.04.94, presenta un saldo de 117.146.523 PTA.

Treball realitzat:

- a) Per a totes les entitats financeres amb què ha operat la Mancomunitat durant el període que va de l'1.01.93 fins al 14.04.94, s'ha sol·licitat la tramesa del saldo a 14.04.94 de tots els comptes dels quals és titular, com també informació referida a qualsevol restricció que pogués existir per a la seva disposició. El nivell de respostes obtingudes ha estat del 100%.
- b) S'han analitzat les conciliacions bancàries a 14.04.94 realitzades per la Mancomunitat.

Els resultats del treball realitzat en aquesta àrea s'exposen en l'apartat següent.

3.3.1. Composició del saldo de Fons líquids en la tresoreria a 14.04.94

Els saldos que componen l'epígraf de Fons líquids en la tresoreria a 14.04.94 es mostren en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 08/94-B

Entitat	Import
Comptes corrents a la vista:	
• Banc de Sabadell	22.719.144
• Caixa de Sabadell	6.340.317
• Banco de Crédito Local	253.031
(1) SUBTOTAL	29.312.492
Operacions de tresoreria:	
• Banc de Sabadell	23.166.698
• Caixa de Sabadell	0
• Caixa de Catalunya	14.667.333
(2) SUBTOTAL	37.834.031
(3) Operació de tresoreria de 50 MPTA avalada per l'ICF	50.000.000
TOTAL	117.146.523

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 14.04.94 facilitats per l'Entitat Local.

- (1) Els saldos comptables que componen l'import global de 29.312.492 PTA coincideixen amb els dels comptes corrents existents a 14.04.94 en les entitats financeres; per tant, en aquesta data no hi havia cap partida en conciliació.
- (2) Del saldo de 37.834.031 PTA que fa referència a les operacions de tresoreria, un import de 27.834.031 PTA correspon a la part no disposada de les operacions vigents a 14.04.94 i la resta, de 10 MPTA, correspon a un error comès en considerar que l'import límit de l'operació formalitzada amb el Banc de Sabadell era de 60 MPTA en lloc de 50 MPTA (vegeu apartat 3.2.2.5.).

Com s'ha esmentat en aquell apartat, aquest import no hauria de constar com a Fons líquids en la tresoreria, si bé aquest fet no afecta l'import del Romanent de tresoreria a 14.04.94.

- (3) L'import de 50 MPTA no correspon a cap saldo dipositat en entitats financeres ni tampoc a cap part pendent de disposar per operacions de tresoreria vigents, sinó que s'ha originat com a conseqüència d'un error comptable.

Amb data 14.04.94 la Mancomunitat va traspasar al compte extrapressupostari relatiu a les Operacions de tresoreria, un import de 50 MPTA que constava dins el saldo del compte no pressupostari 481 de Despeses diferides, compte generat al tancament definitiu de l'exercici 1992 (vegeu apartat 3.2.1.).

Aquest import de 50 MPTA, corresponia a una de les operacions de tresoreria ateses al seu venciment per l'ICF i, tal com es va esmentar en l'Informe referit al Dèficit de la Mancomunitat a 31.12.92, no constava com a pendent de pagament al tancament provisional d'aquell exercici pel fet que la Mancomunitat ho havia donat de baixa.

En traspasar aquest import, del compte 481 -el saldo del qual, segons la ICAL, no ha d'incloure's en cap dels epígrafs que componen l'Estat del Romanent de tresoreria- al compte relatiu al de les Operacions de tresoreria -que sí s'inclou en l'Estat esmentat- la Mancomunitat ho va fer mitjançant un assentament d'ingrés no pressupostari, com si es tractés d'una

operació formalitzada de nou i disposada en la seva totalitat. Conseqüentment, es va enregistrar aquest import de 50 MPTA en un compte del grup 57 relatiu a Tresoreria.

Del que s'ha exposat en els paràgrafs anteriors es desprèn que el saldo de l'epígraf de Fons líquids en la tresoreria a 14.04.94 presenta un excés de 50 MPTA que hauria de corregir-se a l'efecte d'estimar el dèficit real de la Mancomunitat a 14.04.94.

3.4. RESUM DE LES MODIFICACIONS QUE S'HAN DE CONSIDERAR EN ELS SALDOS DELS DIFERENTS EPÍGRAFS DE L'ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 14.04.94

DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT:

Apartat	Import (*)
3.1.2.1. Saldos pendents de cobrament per conceptes tributaris la titularitat dels quals va ser traspassada a Badia del Vallès	91.293.011
3.1.2.2. Saldos pendents de cobrament per taxes i per preus públics de meritació periòdica	12.868.573
3.1.2.3. Saldos pendents per les aportacions dels ajuntaments integrants de la Mancomunitat	12.252.750
3.1.2.4. Saldo pendent de cobrament pel cànon per la concessió administrativa per al subministrament d'aigua	978.328
3.2.2.2. Saldos pendents de pagament per Seguretat Social	3.574.378
SUBTOTAL	120.967.040
3.1.2.5. Estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat a 14.04.94	(22.622.108)
TOTAL	98.344.932

(*) Els imports positius s'afegeixen al saldo de l'epígraf de Deutors i els negatius s'hi resten.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 14.04.94 facilitats per l'Entitat Local.

CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT:

Apartat	Import (*)
3.1.2.6. Ingressos afectats a despeses amb finançament afectat	831.662
3.2.2.1. Imports pendents de pagament en concepte de nòmines de personal	1.697.132
3.2.2.2. Saldos pendents de pagament per Seguretat Social	10.169.499
3.2.2.3. Saldos pendents de pagament a la MUNPAL	5.841.863
3.2.2.4. Creditors per compra de béns corrents i serveis, per transferències corrents i per inversions	(4.264.678)
TOTAL	14.275.478

(*) Els imports positius s'afegeixen al saldo de l'epígraf de Creditors i els negatius s'hi resten.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 14.04.94 facilitats per l'Entitat Local.

FONS LÍQUIDS EN LA TRESORERIA:

Apartat	Import (*)
3.3.1. Composició del saldo de Fons líquids en la tresoreria a 14.04.94	(50.000.000)
TOTAL	(50.000.000)

(*) Els imports positius s'afegeixen al saldo de l'epígraf de Fons líquids en la tresoreria i els negatius s'hi resten.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 14.04.94 facilitats per l'Entitat Local.

Com a resum, el quadre que es mostra en la pàgina següent reflecteix el següent:

- L'Estat del Romanent de tresoreria a 14 04.94 presentat per la Mancomunitat, del qual es desprèn un Romanent de tresoreria total de 811.703.597 PTA, de signe negatiu.
- Les modificacions que s'han proposat en cada un dels epígrafs, l'import net de les quals és de 34.069.454 PTA, de signe positiu.
- L'Estat modificat que, segons la Sindicatura, s'ha de considerar a l'efecte d'estimar el dèficit econòmic real existent en aquella data, del qual es desprèn un Romanent de tresoreria total valorat en 777.634.143 PTA, de signe negatiu.

Tanmateix, com s'ha esmentat en l'apartat 2.2., a l'efecte d'estimar el dèficit que ha d'assumir la Generalitat, s'ha de treure l'efecte de les desviacions acumulades de finançament que estan incloses dins aquest Romanent total de 777.634.143 PTA, que a 14.04.94 eren de 2.462.500 PTA i de 27.344.319 PTA, de signe positiu i de signe negatiu, respectivament (vegeu apartat 3.1.2.6.).

Per tant, per tal d'obtenir l'import del dèficit que ha d'assumir la Generalitat, al Romanent de tresoreria total estimat per a la Mancomunitat, de 777.634.143 PTA de signe negatiu, se li ha de restar l'import de les desviacions de signe positiu i se li ha de sumar l'import corresponent a les de signe negatiu, resultant així un dèficit de 752.752.324 PTA.

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA DE LA MANCOMUNITAT A 14.04.94

	IMPORTS SEGONS ELS REGISTRES DE LA MANCOMUNITAT		MODIFICACIONS PROPOSADES		IMPORTS MODIFICATS SEGONS LA SINDICATURA	
1(+)	DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT EN FINALITZAR L'EXERCICI	31.586.230		98.344.932		129.931.162
	DE PRESSUPOSTOS D'INGRESSOS, PRESSUPOST CORRENT	17.348.677				
	DE PRESSUPOSTOS D'INGRESSOS, PRESSUPOSTOS TANCATS	45.552.474				
	D'OPERACIONS COMERCIALS	-				
	DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	-				
	D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	319.642				
	MENYS = SALDOS DE DUBTOSA COBRABILITAT	31.634.563				
	MENYS = INGRESSOS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	-				
2(-)	CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT EN FINALITZAR L'EXERCICI	960.436.350		14.275.478		974.711.828
	DE PRESSUPOSTOS DE DESPESES, PRESSUPOST CORRENT	126.947.759				
	DE PRESSUPOSTOS DE DESPESES, PRESSUPOSTOS TANCATS	607.878.876				
	DE PRESSUPOSTOS D'INGRESSOS	-				
	D'OPERACIONS COMERCIALS	-				
	DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	-				
	D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	225.609.715				
	MENYS = PAGAMENTS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	-				
3(+)	FONS LÍQUIDS EN LA TRESORERIA EN FINALITZAR L'EXERCICI	117.146.523		(50.000.000)		67.146.523
4	ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT		-		2.462.500	2.462.500
5	ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (1 - 2 + 3 + 4)		(811.703.597)		31.606.954	(780.096.643)
	ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (4 + 5)	(811.703.597)	(811.703.597)	34.069.454	34.069.454	(777.634.143)

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 14.04.94 facilitats per l'Entitat Local.

4. DETERMINACIÓ DEL ROMANENT DE TRESORERIA DEL PATRONAT D'ESPORTS

4.1. DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT

El quadre següent mostra els saldos de deutors pressupostaris i d'operacions no pressupostàries a 14.04.94 desglossat per capítols i per comptes, respectivament.

Capítol	Tancats	Corrent	Import
Deutors pressupostaris:			
3. Taxes i altres ingressos	1.539.646	-	1.539.646
4. Transferències corrents	-	307.698	307.698
TOTAL DEUTORS	1.539.646	307.698	1.847.344

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 14.04.94 facilitats per l'Entitat Local.

A 14.04.94 el Patronat va estimar uns saldos de dubtosa cobrabilitat de 1.539.646 PTA; per tant, el saldo net de l'epígraf de Deutors pendents de cobrament de l'Estat del Romanent de tresoreria a 14.04.94 era de 307.698 PTA.

Treball realitzat:

a) S'ha verificat si havia estat correcta la comptabilització, en els comptes i estats definitius del Patronat a 31.12.92, d'aquells ajustaments que afectaven l'epígraf de Deutors i que van ser proposats per la Sindicatura en el seu Informe B-14/93-F, referit al Dèficit econòmic real de la Mancomunitat a 31.12.92.

b) S'ha obtingut la composició del deute a 14.04.94 de cada deutor nominatiu i s'ha analitzat la seva exigibilitat.

Per a aquells saldos en què la seva recaptació estava delegada a l'OALGT, s'ha efectuat la conciliació amb els que, segons les dades facilitades directament per l'OALGT, haurien de constar en el Compte de Gestió de la Recaptació referit a 14.04.94.

c) Per als ingressos amb meritació anual, s'ha analitzat la seva correcta periodificació fins al 14.04.94.

d) S'ha analitzat l'estimació efectuada pel Patronat dels saldos de dubtosa cobrabilitat a 14.04.94.

e) S'han analitzat els ingressos més significatius corresponents a despeses amb finançament afectat, a l'efecte de la seva correcta comptabilització i de la correcta classificació de les desviacions de finançament originades en l'Estat

del Romanent de Tresoreria a 14.04.94.

Els resultats del treball realitzat s'exposen en els apartats següents.

4.1.1. Ajustaments proposats per la Sindicatura a 31.12.92

El Patronat no va comptabilitzar, en els comptes i estats definitius a 31.12.92 cap d'aquells ajustaments que afectaven l'epígraf de Deutors i que van ser proposats per la Sindicatura en l'informe referit al Dèficit econòmic real a 31.12.92. El seu efecte net suposava una disminució del saldo de Deutors pendents de cobrament de 3.597.179 PTA, de les quals 1.202.106 PTA corresponien a l'estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat.

No obstant això, llevat de l'estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat, que es recalcula per a cada tancament, la resta dels ajustaments proposats es va corregir en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1993.

4.1.2. Composició del saldo de Deutors a 14.04.94

La composició dels deutors a 14.04.94, deglossada entre la part que és recaptada per l'OALGT i la part que és recaptada pel mateix Patronat, es mostra en el quadre següent:

Deutor	En gestió OALGT	En gestió Patronat	Import
PER TAXES I ALTRES INGRESSOS			
• Lloguer d'instal.lacions	-	241.215	241.215
• Lloguer del Bar-cafeteria	1.298.431	-	1.298.431
SUBTOTAL	1.298.431	241.215	1.539.646
PER TRANSFERÈNCIES CORRENTS			
• Transferències Mancomunitat (*)	-	307.698	307.698
TOTAL	1.298.431	548.913	1.847.344

(*) El saldo a cobrar del Patronat coincideix amb el saldo a pagar per la Mancomunitat a 14.04.94.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 14.04.94 facilitats per l'Entitat Local.

4.1.2.1. Estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat a 14.04.94

A 14.04.94 el Patronat va estimar uns saldos de dubtosa cobrabilitat per un import 1.539.646 PTA, que correspon a la totalitat dels saldos de Deutors, llevat del que fa referència a la transferència pendent de cobrament de la Mancomunitat.

Dins el saldo considerat com de dubtosa cobrabilitat hi ha un import d'1.298.431 PTA, en concepte de cànon pendent, per l'antiga concessió

administrativa per a l'explotació del bar-cafeteria, corresponent al període que va de l'1.07.91 fins al 31.03.93, data de venciment de la concessió.

En l'informe referit al dèficit econòmic de la Mancomunitat a 31.12.92 ja es va esmentar que el contracte referit a dita concessió havia estat resolt, amb efectes des de l'1.07.91, per incompatibilitat esdevinguda en reincorporar-se el seu titular a la plantilla del Patronat. No obstant això, en contra d'aquesta resolució, l'interessat havia interposat un recurs enfront el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya i no va desallotjar les instal·lacions fins al venciment de la concessió.

Cal assenyalar que el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya va desestimar el recurs interposat i, en l'actualitat, l'OALGT està recaptant aquest deute, a més dels recàrrecs i interessos generats, mitjançant l'embargament de les remuneracions del seu titular. Per tant, aquest deute d'1.298.431 PTA no hauria de considerar-se com de dubtós cobrament.

4.2. CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT

El saldo de l'epígraf de Creditors pendents de pagament de l'Estat del Romanent de tresoreria a 14.04.94 està integrat pels grups següents:

Creditors	Import
Del pressupost corrent	4.099.966
De pressupostos tancats	55.797.195
D'operacions no pressupostàries	2.358.610
TOTAL CREDITORS	62.255.771

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 14.04.94 facilitats per l'Entitat Local.

Treball realitzat:

- S'ha verificat si havia estat correcta la comptabilització, en els comptes i estats definitius de la Mancomunitat a 31.12.92, d'aquells ajustaments que afectaven l'epígraf de Creditors i que van ser proposats per la Sindicatura en el seu Informe B-14/93-F, referit al Dèficit econòmic real de la Mancomunitat a 31.12.92.
- S'ha obtingut la composició dels saldos a 14.04.94 relatius al personal.

Per a aquells saldos que fan referència a nòmines i a pagues extra, s'ha analitzat la seva correcta periodificació fins al 14.04.94.

Per als saldos pendents de pagament per cotitzacions a la Seguretat Social i per retencions d'IRPF:

- S'ha demanat a les entitats competents, informació referent a la situació del Patronat a 14.04.94, pel que fa a les declaracions i a l'abonament de les obligacions corresponents.
 - S'han verificat els imports enregistrats durant el període que va de l'1.01.93 fins al 14.04.94 en els comptes comptables corresponents, amb la documentació degudament tramitada.
 - S'ha analitzat la correcta comptabilització del conveni subscrit per a l'ajornament en el pagament del deute endarrerit.
- c) S'ha sol·licitat la composició nominativa a 14.04.94 dels creditors per compres de béns i serveis i per transferències corrents, si bé, aquesta composició no ens ha estat facilitada.

Per a una mostra de creditors, s'ha demanat la tramesa de la composició del saldo pendent a 14.04.94, com també els dipòsits o fiances pendents de devolució, a fi i efecte de conciliar amb els imports pendents de pagament enregistrats pel Patronat a la mateixa data.

A més a més, se'ls ha demanat el valor dels subministraments o serveis realitzats i pendents de facturació a 14.04.94.

- d) Per als saldos pendents relatius a l'IVA, s'ha demanat a l'Administració d'Hisenda informació referent a la situació del Patronat a 14.04.94 en relació amb les declaracions i liquidacions de les obligacions corresponents.
- e) Per als possibles saldos pendents de pagament per préstecs i crèdits, s'ha sol·licitat a totes les entitats financeres amb què opera el Patronat i també al Departament d'Economia i Finances de la Generalitat i al Banco de Crédito Local, que ens trametin informació sobre aquest aspecte.

Els resultats del treball realitzat s'exposen en els apartats següents.

4.2.1. Ajustaments proposats per la Sindicatura a 31.12.92

El Patronat no va comptabilitzar en els comptes i estats definitius a 31.12.92 cap d'aquells ajustaments que afectaven l'epígraf de Creditors i que van ser proposats per la Sindicatura en l'informe referit al Dèficit econòmic real a 31.12.92.

L'efecte d'aquells ajustaments suposava un increment net del saldo de Creditors pendents de pagament de 3.987.226 PTA, dels quals 2.382.208 PTA afectaven els saldos de creditors per compres de béns corrents i serveis i, la resta, de 1.605.018 PTA, feia referència al saldo pendent pel conveni d'ajornament signat amb la Seguretat Social.

El Patronat no va seguir el sistema utilitzat per la Mancomunitat referent a la utilització a 31.12.92 del compte no pressupostari 481 de Despeses diferides, sinó que l'import no reconegut en aquella data, de 2.382.208 PTA, el va reconèixer en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1993 i, la resta, de 1.605.018 PTA, a 14.04.94 encara no havia estat ajustada.

4.2.2. Composició del saldo de Creditors a 14.04.94

La composició dels creditors a 14.04.94, atenent a l'origen del deute, es reflecteix en el quadre següent:

Creditors segons l'origen del deute	Pressupost corrent	Pressupost tancats	Operacions no pressupost.	Import
Relatius al personal:				
• Nòmines de personal	396.416	-	-	396.416
• Seguretat Social	-	20.283.150	331.210	20.614.360
• Retencions d'IRPF	-	-	1.746.336	1.746.336
• Bestretes al personal	-	585.000	-	585.000
• Altres conceptes	-	-	145.287	145.287
SUBTOTAL	396.416	20.868.150	2.222.833	23.487.399
Relatius a compres i transferències:				
• Compres de béns i de serveis	3.703.550	33.614.045	-	37.317.595
• Transferències corrents	-	1.315.000	-	1.315.000
SUBTOTAL	3.703.550	34.929.045	-	38.632.595
Relatius a fiances i dipòsits	-	-	135.777	135.777
Relatius a l'IVA	-	-	-	-
TOTAL	4.099.966	55.797.195	2.358.610	62.255.771

Nota: Els imports pendents de pagament per interessos s'han afegit als saldos segons els conceptes que els van originar.
Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 14.04.94 facilitats per l'Entitat Local.

4.2.2.1. Imports pendents de pagament en concepte de nòmines de personal

El saldo de 396.416 PTA pendent de pagament a 14.04.94 en concepte de nòmines de personal, no inclou els imports proporcionals de la nòmina del mes d'abril ni de les pagues extres de juny i de desembre, corresponents a la part ja meritada fins a aquella data.

L'estimació efectuada per la Sindicatura per a aquests conceptes ascendeix a 2.086.521 PTA, a 3.271.796 PTA i a 1.219.241 PTA, respectivament. Per tant, a l'efecte d'estimar el dèficit econòmic real del Patronat a 14.04.94, el saldo de 396.416 PTA pendent de pagament en concepte de nòmines de personal hauria d'incrementar-se en 6.577.558 PTA.

4.2.2.2. *Saldos pendents de pagament per Seguretat Social*

La composició dels saldos pendents de pagament a 14.04.94 a la Tresoreria General de la Seguretat Social és com segueix:

Concepte	Import
Conveni d'ajornament (signat el 26.01.93):	
(1) Quotes i recàrrecs vençuts i no pagats	20.012.294
Seguretat social de març de 1994	
(2) Quota obrera	331.210
Altres conceptes	270.856
TOTAL	20.614.360

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 14.04.94 facilitats per l'Entitat Local.

(1) Conveni d'ajornament:

Com ja es va esmentar en l'Informe referit al Dèficit econòmic real de la Mancomunitat a 31.12.92, en l'any 1993 la Direcció General de la Tresoreria General de la Seguretat Social va concedir al Patronat l'ajornament i el fraccionament del pagament d'unes quotes, vençudes i no pagades, corresponents a diferents mesos compresos dins el període que va des de l'any 1984 fins a l'any 1991, ambdós inclosos.

L'amortització d'aquell deute, inclosos els interessos per l'ajornament, es va establir que seria en 60 terminis mensuals de quota constant, a pagar a partir del 28.02.93 i fins al 31.01.98. Des de l'inici, el Patronat ha anat pagant cada un dels terminis al seu venciment.

De l'anàlisi realitzada sobre els pagaments efectuats es desprèn que el saldo que hauria de constar com a pendent de pagament a 14.04.94 per aquest conveni és de 22.793.853 PTA. No obstant això, l'import total que consta com a pendent en els comptes del Patronat és de 20.012.294 PTA.

La diferència de 2.781.559 PTA, que està originada per diversos errors en la comptabilització dels pagaments i també per no haver ajustat el saldo pendent a 31.12.92 (vegeu comentari realitzat en l'apartat 4.2.1.), hauria d'afegir-se al saldo pendent de pagament a 14.04.94.

(2) Seguretat social de l'exercici corrent:

Pel que fa a la seguretat social de l'exercici corrent, l'import de 331.210 PTA que consta com a pendent de pagament a 14.04.94 correspon a la quota obrera retinguda al personal durant el mes de març.

De l'anàlisi realitzada sobre els imports que haurien de constar com a pendents de pagament a 14.04.94 per aquest concepte, s'ha posat de manifest que no consta l'import corresponent a la quota patronal del mes de març, de 1.873.867 PTA, ni tampoc la part proporcional fins al 14.04.94, de la quota patronal del mes d'abril de 1994, estimada en aproximadament 845.569 PTA. Per tant, a 14.04.94 faltaria un saldo pendent de pagament de 2.719.436 PTA, en concepte de Seguretat Social de l'exercici corrent.

De tot el que s'ha exposat en aquest apartat es desprèn que, a l'efecte d'estimar el dèficit econòmic del Patronat a 14.04.94, caldria afegir un import addicional de 5.500.995 PTA al saldo pendent de pagament a la Seguretat Social, inclòs en l'epígraf de Creditors de l'Estat del Romanent de tresoreria.

4.2.2.3. *Creditors per compres de béns corrents i serveis i per transferències*

Els saldos pendents de pagament a 14.04.94 més significatius pels conceptes de compres de béns corrents i serveis i transferències corrents, són els següents:

Creditor	Import
ENHER	18.363.093
Junta de Sanejament	6.085.754
Altres, per compres	12.868.748
Per transferències corrents	1.315.000
TOTAL	38.632.595

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 14.04.94 facilitats per l'Entitat Local.

Per a una mostra de 5 creditors es va sol·licitar el saldo a 14.04.94 i la seva composició, com també el valor dels serveis realitzats i pendents de facturació en aquella data. D'aquesta mostra, van respondre tots cinc.

Segons els imports enregistrats pel Patronat a 14.04.94 els saldos pendents dels creditors als quals es va demanar informació, eren de 24.852.773 PTA.

De la revisió de la conciliació de les respostes obtingudes es desprèn que el saldo de Creditors a 14.04.94 hauria de disminuir-se en un import de 4.401.311 PTA, que correspon a una part del saldo a pagar a la Junta de Sanejament.

Igual que en el cas de la Mancomunitat, el saldo que consta com a pendent de pagament a 14.04.94 a la Junta de Sanejament de 6.085.754 PTA, correspon a l'ITS pendent de pagament pels consums efectuats amb anterioritat al 31.12.90.

De la resposta obtinguda de la Junta de Sanejament es desprèn que, a l'efecte de determinar el dèficit econòmic real del Patronat a 14.04.94, hauria de deduir-se del saldo l'import de 4.401.311 PTA, que correspon a uns rebuts que la Junta va donar de baixa per prescripció, d'acord amb la resolució del conseller del Departament de Medi Ambient, de data 10.10.94.

Per tant, el saldo a pagar a la Junta de Sanejament que resulta un cop deduïdes les baixes esmentades és d'1.684.443 PTA (vegeu comentari sobre la compensació d'aquest import en l'apartat 3.2.2.4.).

4.3. FONTS LÍQUIDS EN LA TRESORERIA

L'epígraf de Fons líquids en la tresoreria, de l'Estat del Romanent de tresoreria del Patronat a 14.04.94, presenta un saldo de 6.430.876 PTA.

Treball realitzat:

- a) Per a totes les entitats financeres amb què ha operat el Patronat durant el període que va de l'1.01.93 fins al 14.04.94, s'ha sol·licitat la tramesa del saldo a 14.04.94 de tots els comptes dels quals és titular, i també informació referida a qualsevol restricció que pogués existir per a la seva disposició. El nivell de respostes obtingut ha estat del 100%.
- b) S'han analitzat les conciliacions bancàries a 14.04.94 realitzades pel Patronat.

Els resultats del treball realitzat en aquesta àrea s'exposen en l'apartat següent.

4.3.1. Composició del saldo de Fons líquids en la tresoreria a 14.04.94

Els saldos que componen l'epígraf de Fons líquids en la tresoreria a 14.04.94, es mostren en el quadre següent:

Entitat	Import
Comptes corrents a la vista:	
• Banc de Sabadell	3.118.299
• Caixa de Sabadell	626.047
• "la Caixa"	2.685.571
SUBTOTAL	6.429.917
Caixa de la corporació	959
TOTAL	6.430.876

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 14.04.94 facilitats per l'Entitat Local.

Els saldos comptables que componen l'import global de 6.429.917 PTA coincideixen amb els dels comptes corrents existents a 14.04.94 en les entitats financeres; per tant, en aquesta data no hi havia cap partida en conciliació.

4.4. RESUM DE LES MODIFICACIONS QUE S'HAN DE CONSIDERAR EN ELS SALDOS DELS DIFERENTS EPÍGRAFS DE L'ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 14.04.94

DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT:

Apartat	Import (*)
4.1.2.1. Estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat a 14.04.94	1.298.431
TOTAL	1.298.431

(*) Els imports positius s'afegeixen al saldo de l'epígraf de Deutors i els negatius s'hi resten.
 Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 14.04.94 facilitats per l'Entitat Local.

CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT:

Apartat	Import (*)
4.2.2.1. Imports pendents de pagament en concepte de nòmines de personal	6.577.558
4.2.2.2. Saldos pendents de pagament per Seguretat Social	5.500.995
4.2.2.3. Creditors per compra de béns corrents i serveis i per transferències	(4.401.311)
TOTAL	7.677.242

(*) Els imports positius s'afegeixen al saldo de l'epígraf de Creditors i els negatius s'hi resten.
 Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 14.04.94 facilitats per l'Entitat Local.

Com a resum, el quadre que es mostra en la pàgina següent reflecteix el següent:

- L'Estat del Romanent de tresoreria a 14 04.94 presentat pel Patronat, del qual es desprèn un Romanent de tresoreria total de 55.517.197 PTA, de signe negatiu.
- Les modificacions que s'han proposat en cada un dels epígrafs, l'import net de les quals és de 6.378.811 PTA, de signe negatiu.
- L'Estat modificat que, segons la Sindicatura, s'ha de considerar a l'efecte d'estimar el dèficit econòmic real existent en aquella data, del qual es desprèn un Romanent de tresoreria total valorat en 61.896.008 PTA, de signe negatiu.

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA DEL PATRONAT A 14.04.94

		IMPORTS SEGONS ELS REGISTRES DEL PATRONAT		MODIFICACIONS PROPOSADES		IMPORTS MODIFICATS SEGONS LA SINDICATURA	
1(+)	DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT EN FINALITZAR L'EXERCICI	307.698		1.298.431		1.606.129	
	DE PRESSUPOSTOS D'INGRESSOS, PRESSUPOST CORRENT	307.698					
	DE PRESSUPOSTOS D'INGRESSOS, PRESSUPOSTOS TANCATS	1.539.646					
	D'OPERACIONS COMERCIALS	-					
	DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	-					
	D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	-					
	MENYS = SALDOS DE DUBTOSA COBRABILITAT	1.539.646					
	MENYS = INGRESSOS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	-					
2(-)	CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT EN FINALITZAR L'EXERCICI	62.255.771		7.677.242		69.933.013	
	DE PRESSUPOSTOS DE DESPESES, PRESSUPOST CORRENT	4.099.966					
	DE PRESSUPOSTOS DE DESPESES, PRESSUPOSTOS TANCATS	55.797.195					
	DE PRESSUPOSTOS D'INGRESSOS	-					
	D'OPERACIONS COMERCIALS	-					
	DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	-					
	D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	2.358.610					
	MENYS = PAGAMENTS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	-					
3(+)	FONS LÍQUIDS EN LA TRESORERIA EN FINALITZAR L'EXERCICI	6.430.876		-		6.430.876	
4	ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT		-		-		-
5	ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (1 - 2 + 3 + 4)		(55.517.197)		(6.378.811)		(61.896.008)
	ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (4 + 5)	(55.517.197)	(55.517.197)	(6.378.811)	(6.378.811)	(61.896.008)	(61.896.008)

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 14.04.94 facilitats per l'Entitat Local.

5. CONCLUSIONS

Com a qüestió prèvia cal fer constar els fets següents:

- Tant la Mancomunitat com el seu Patronat no han complert la normativa vigent pel que fa a la formació, examen, aprovació i retiment dels comptes.

Així, com s'ha esmentat en l'apartat 1.1.4., els comptes i estats que han estat analitzats es van aprovar de manera provisional i condicionats a la fiscalització de la Sindicatura. A més, l'aprovació provisional referida al tancament a 14.04.94 es va efectuar en data 28.12.95.

- En alguns casos, s'han observat incompliments dels principis, de les normes i dels criteris pressupostaris i comptables, a més de mancances i de deficiències en els controls interns establerts que han ocasionat nombroses incidències, des d'endarreriments en la comptabilització dels fets econòmics fins a errors d'imputació de les transaccions.

Aquests fets han comportat la necessitat de realitzar comprovacions i anàlisis addicionals per part de la Sindicatura i consegüentment, endarreriments en l'emissió de l'Informe respecte a les previsions inicials.

L'encàrrec del Parlament de Catalunya es pot considerar acomplert amb les dades i els comentaris que es fan a continuació.

1. Dèficit econòmic real a 14.04.94

La quantificació del dèficit econòmic que ha d'assumir la Generalitat de Catalunya s'ha estimat en un import de 814.648.332 PTA (vegeu apartat 2.2.).

No obstant això, respecte a aquest import cal tenir en compte les incerteses que s'indiquen a continuació, les quals es comenten més detalladament en l'apartat 2.3.

- Possible disminució del dèficit per un import, no quantificat, equivalent a la part que pertany a la Mancomunitat del preu públic que l'Ajuntament de Barberà del Vallès liquida a ENHER i a la TE.
- Possible disminució del dèficit per un import de 5.322.107 PTA, en el cas que la resolució de la Tresoreria General de la Seguretat Social fos favorable a la condonació de la quantitat que li reclama en concepte de recàrrec de mora d'un deute vençut i no pagat.
- Possible augment del dèficit per un import de 4.469.135 PTA, en el cas que el Departament de Governació no apliqui un criteri uniforme en relació amb l'assumpció de les despeses corresponents als interessos de demora que l'ICF

va carregar a la Mancomunitat pel crèdit de 85 MPTA.

A més de les incerteses esmentades, cal tenir present que els saldos que s'han tingut en compte com de dubtosa cobrabilitat, atenen a estimacions que s'han considerat raonables d'acord amb l'antiguitat o amb les circumstàncies particulars del deute i que, en tractar-se d'estimacions, aquests saldos quedaran modificats segons la gestió que es faci per al seu cobrament.

2. Posició neta de la Generalitat de Catalunya

La posició neta creditora de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, inclosos Organismes Autònoms i les Empreses Públiques, que resulta de l'estimació del dèficit econòmic que ha d'assumir la Generalitat, és de 202.158.762 PTA (vegeu apartat 2.3.).

Aquesta posició neta creditora no contempla aquells drets, afectats a despeses, que es reconeixeran en exercicis posteriors i per als quals a 14.04.94 ja existia una desviació acumulada de finançament negativa.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

El text definitiu de l'informe ja incorpora en el seu contingut totes aquelles al·legacions i justificacions que hagin estat assumides, mentre que les discrepàncies de l'ens fiscalitzat es mantenen com a tals en les al·legacions que tot seguit s'exposen.

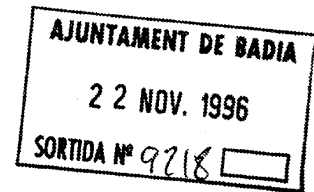
S'adjunta a continuació el text tramès per l'Ajuntament.



AJUNTAMENT DE BADIA DEL VALLÈS

Núm. 8508

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA	
22.11.96	
ENTRADA	SORTIDA
Num. 2910	Num. _____



ACS/jlj
Data: 21.11.96

Registri's i passi
AL SINDIC SR. CARRERAS
22 / 11 / 96
núm. Interior 1540

Il.lm. Sr. Josep M. Carreras i Puigdengolas
Síndic de Comptes
Plaça Catalunya, 20
08002 - Barcelona

Il.lm. Sr.

En compliment de la seva carta dse 13 de novembre, em plau trametre-li les al.legacions que, per part d'aquest Ajuntament es presenten al Projecte d'Informe de la Sindicatura de Comptes de la Generalitat de Catalunya, referents al dèficit econòmic real a 14.04.94 de la Mancomunitat de Barberà del Vallès i Cerdanyola del Vallès (Ciutat Badia).

Aprofito l'avinentesa per saludar-vos i per posar-me a la vostra disposició per allò que considereu adient.

Ben cordialment,

Antonio Cruz Sánchez
Alcalde

"AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME DE LA SINDICATURA DE COMPTES
SOBRE EL DÈFICIT ACUMULAT AL 14.4.1994 DE LA MANCOMUNITAT
INTERMUNICIPAL DE BARBERÀ DEL VALLÈS I DE CERDANYOLA DEL VALLÈS
(CIUTAT BADIA).

1.-METODOLOGIA I LIMITACIONS.

Respecte les apreciacions que en aquest apartat es fan en el Projecte d'Informe, aquesta Corporació Municipal vol deixar constància de les especials dificultats que el Municipi de Badia del Vallès va tenir - i en part encara té- després de la seva constitució com a municipi per tal de poder començar a funcionar i que, per tant, han pogut incidir, d'alguna manera, en la tasca de la Sindicatura de Comptes en el moment de la fiscalització dels comptes al 14 d'abril de 1994.

Una vegada que en data 14 de març de 1994 el Diari Oficial de la Generalitat publica la Llei 1/1994, de 22 de febrer, de creació del Municipi de Badia, cal adaptar tota l'organització de la Mancomunitat a les noves necessitats derivades de la constitució del nou municipi.

Aquesta transformació de les estructures municipals van tenir incidència en una gran quantitat d'aspectes. D'una banda, en el polític, cal tenir en consideració que la Comissió Gestora es constitueix el 14 d'abril de 1994, i que només un any i escaig més tard, tenen lloc les eleccions municipals de 1995 de les que sorgeix l'actual Consistori. Aquest període, que cal consider-ho com de pressa de contacte, no va ser, doncs, massa estable i, per tant, no són d'estranyar certes disfuncions organitzatives.

L'altre aspecte a tenir en compte és el tècnic. Dotar tots els serveis municipals de la infraestructura tècnica i humana necessària per fer més operativa la nostra administració és un dels principals reptes en els que s'ha treballat durant tots aquests anys. En aquest sentit, i centrant-nos més concretament en l'Àrea d'Hisenda, aquesta pateix d'unes mancances importants i d'uns mitjans clarament insuficients.

Prova d'aixo és que durant molt de temps la Secretaria General de l'Ajuntament va haver de compaginar les tasques pròpies amb les de l'intervenció municipal, actuant doncs, com a Secretària-Interventora de la Corporació.

Es comptava, únicament, amb dos auxiliars administratius de caràcter laboral i un amb contracte eventual, ambdós adscrits a la intervenció municipal

La tresoreria comptava amb una auxiliar administrativa, acabada de nomenar i sense experiència en el càrrec, que feia les funcions de tresorera.

A totes aquestes mancances, cal afegir importats problemes de gestió derivats de la pròpia creació del municipi. Així, en compliment d'allò establert en la Llei de creació del municipi, li van ser traspassats tots el béns i drets dels Ajuntaments que integraven la Mancomunitat, la qual cosa va suposar un importat problema de gestió i de tractament comptable, agreujat perquè durant 1994 es va treballar amb el pressupost prorrogat de 1993. A més a més de tot l'exposat, les necessitats i les urgències en la prestació dels nous serveis, -tan normals en un municipi- com són el padró d'habitants, les quintes, la preparació d'eleccions etc, va comportar l'adequació de les necessitats organitzatives del nou Municipi, incidint lògicament també en l'Àrea d'Hisenda, on a més a més, va donar-se una problemàtica afegida derivada del fet que s'aprovés, el 21 de setembre, el Pressupost pel període del 15 d'abril al 31 de desembre de 1994, i el 27 d'octubre les ordenances fiscals de 1995, mentre que el Pressupost per 1995 no es va aprovar fins el 4 de maig de 1995.

Amb tota aquesta problemàtica no és doncs d'estranyar que la Sindicatura de Comptes tingués alguns problemes per tal que, en determinats moments, es poguessin satisfer, òptimament, totes les seves demandes. Tanmateix, però, tot i les grans dificultats esmentades, tant l'equip de govern, com els mateixos funcionaris que en aquells moments havien de facilitar l'abundant informació requerida, van actuar amb bona predisposició personal, sovint, fins i tot, per sobre del que caldria esperar, tot i la mancança de mitjans.

Cal afegir que en aquests moments l'equip de Govern està dotant a l'Àrea d'Economia i Serveis Generals d'una major infraestructura tècnica i humana amb el clar objectiu de subsanar totes les deficiències detectades. Hores d'ara, l'Àrea d'Economia i Serveis Generals compta amb una Interventora acumulada, un Director de Serveis i més personal de recolzament que no pas tenia.

Conclusió.

Considerem, doncs, que malgrat les deficiències en infraestructures i recursos humans, tot l'aparell municipal, tant el polític com el tècnic, han prestat a la Sindicatura de Comptes de la Generalitat de Catalunya, tot el recolzament i la col.laboració possible, amb una predisposició que podríem qualificar de molt bona. És per això, que no considerem adequada la redacció del 4t i 5è. paràgraf del punt 1.1.2., pàgina 10 del projecte on diu "...Tot i la col.laboració prestada tant per l'equip de govern com també per l'equip tècnic dels diferents serveis, aquesta assistència ha estat inferior a la que hauria estat desitjable.

2.- POSICIÓ NETA DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA RESPECTE A L'AJUNTAMENT.

En l'apartat 2.3 de l'informe de la Sindicatura, s'especifica que la posició neta de la Generalitat respecte a l'Ajuntament és de 202.158.762 PTA, quantitat que s'obté de la diferència entre els saldos creditors de l'Ajuntament per import de 206.551.537 PTA i el deutors per import de 4.392.775 PTA.

Segons el parer d'aquest Ajuntament aquesta diferència no té en compte les desviacions negatives de finançament per import de 27.344.913 PTA, que es dedueixen del Romanent de tresoreria al 14 d'abril de 1994 i que es detallen a l'aparat 3.1.2.6 del projecte d'informe.

Segons consta a la pàgina 32 del projecte d'informe, dels 27.344.913 PTA, 22.657.196 PTA corresponen a deutes pendents de la Generalitat de Catalunya, pel que la posició neta creditora de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, inclosos Organismes Autònoms i Empreses Públiques hauria de ser de 179.501.566 PTA.

Finalment, voldria posar de manifest que l'Ajuntament està pendent d'una major concreció i implicació per part de la Generalitat de Catalunya -la qual reclamem de fa temps especialment en allò que fa referència a la definició dels conceptes pels que transfereix diners a aquesta Administració, en compliment de la Llei de Creació del Municipi, per tal de poder realitzar els assentaments comptables i facilitar així la tasca tant d'aquest Ajuntament com de la Sindicatura. D'altra banda, també restem pendents de l'establiment d'un calendari de cobrament -especialment en allò que referència a les despeses no obligatòries- que ens permeti poder portar a terme una planificació molt més acurada de les nostres finances municipals.

3.- SALDOS DE DUBTOSA COBRABILITAT.

En allò que fa referència a l'estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat que es tracten a l'apartat 3.1.2.5 del projecte d'informe de la Sindicatura, aquest Ajuntament els ha calculat amb la informació dels saldos pendents de cobrament al 31 de desembre de 1995, seguint la línia de la pròpia Sindicatura, per tal de tenir una estimació el més acurada possible.

Els percentatges que s'apliquen són el 25%, 50%, 75%, 95% i el 100% sobre els saldos provinents dels anys 1994, 1993, 1992, 1991, 1990 i anteriors.

En resum els imports de dubtosa cobrabilitat així obtinguts són els següents:

	SALDOS PENDENTS 31.12.95 SEGONS OALGT	PENDENTS PATRONAT ESPORTS	DIFERENCIA	DEDUCCIONS	SALDOS NETS	PERCEN TATGES %	IMPORTS DUBTOSA COBRABILITAT
1985	16.264						
1986	188,840						
1987	1.957.069						
1988	2.715.913						
1989	3.826.978						
1990	7.541.874						
	16.246.938	0	16.246.938		16.246.938	100	16.246.938
1991	10.706.789	0	10.706.789		10.706.789	95	10.171.450
1992	15.605.486	777.583	14.827.903	746.358	14.081.545	75	10.561.159
1993	30.901.491	113.848	30.787.643	3.601.685	27.185.958	50	13.592.979
1994	29.800.020	872.099	28.927.921	20.490.611	8.437.310	25	2.109.328
	103.260.724	1.763.530	101.497.194	24.838.654	76.658.540		52.681.853

Els saldos minorats són els següents:

DEDUCCIONS	ONCE	RENFE	ADIGSA	PRORRATEIG	TOTAL DEDUCCIONS
1992		746.358			746.358
1993	2.670.300	931.385	0		3.601.685
1994				20.490.611	20.490.611
	2.670.300	1.677.743	0	20.490.611	24.838.654

Com es pot observar els imports que es dedueixen tant per l'ONCE com per la RENFE són els mateixos que els que figuren en el projecte d'informe de la Sindicatura. Pel que fa referència a ADIGSA, no es practica cap deducció ja que durant 1995 es van cobrar el 1.602.791 PTA, i per tant, ja no figuren com a pendents a 31 de desembre. Finalment cal dir que el prorrateig es realitza sobre l'import total de saldos pendents de

1994 per tal de determinar els saldos de dubtosa cobrabilitat que li correspondrien a la Mancomunitat.

Els saldos de dubtosa cobrabilitat imputables a la Mancomunitat al 14.4.94, després de practicar les deduccions, són 52.681.853 PTA. A aquesta quantitat cal afegir els 3.371.254 PTA corresponents a les liquidacions de l'ONCE de l'exercici de 1993, es a dir, 2.670.300 PTA, i la part prorratejada de l'exercici de 1994 per import de 700.954 PTA.

També cal tenir en compte que al 14.4.94 hi havien 355.400 PTA pendents, corresponents a l'exercici de 1993, i que corresponien a diverses llicències urbanístiques girades per la Mancomunitat i que no estaven carregades a l'OALGT, i que, per tant, no figuraven en el seu pendent. Aplicant el percentatge del 50% corresponent a l'exercici de 1993 s'obté un saldo de dubtosa cobrabilitat de 177.700 PTA.

En conseqüència, afegint als 52.681.853 PTA els 3.371.254 PTA corresponents a l'ONCE i les 177.700 PTA de les llicències urbanístiques, s'obtenen uns saldos de dubtosa cobrabilitat, a 14.4.94, de 56.230.807 PTA.

Donat que segons el projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes, els saldos totals de dubtosa cobrabilitat són de 54.256.571 PTA, resultaria una diferència de 1.974.236 PTA, que s'hauria de sumar als 814.648.332 PTA obtinguts com a Romanent de Tresoreria negatiu al 14.4.94, quedant aquest quantificat en 816.622.568 PTA.

Finalment, voldria posar de manifest que l'Ajuntament està pendent d'una major concreció i implicació per part de la Generalitat de Catalunya -la qual reclamem de fa temps- especialment en allò que fa referència a la definició dels conceptes pels que transfereix diners a aquesta Administració, en compliment de la Llei de Creació del Municipi, i, així mateix, també restem pendents de l'establiment d'un calendari de cobrament -especialment en allò que referència a les despeses no obligatòries- que ens permeti poder portar a terme una planificació molt més acurada de les nostres finances municipals.

Badia del Vallès, 21 de novembre de 1996.

L' ALCALDE.

Antonio Cruz i Sánchez"



Sindicatura de Comptes
de Catalunya
El Secretari General

RAMON PLANAS I FONT, Secretari General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el present informe de fiscalització 08/94-B, relatiu a la Mancomunitat Intermunicipal de Barbarà del Vallès i Cerdanyola del Vallès (Ciutat Badia) (Dèficit econòmic a 14.04.94), és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 17 de desembre de 1996.

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

Barcelona, 24 de desembre de 1996

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Tel. (+34) 93 270 11 61
Fax (+34) 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.org
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: setembre de 2005

Dipòsit legal: B-40952-2005