

Ajuntament de Figueres

Exercici 1993
Informe 04/94-B



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

A Barcelona, el dia 9 de gener 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 Sr. 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. Josep M. Carreras i Puigdengolas, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'Informe 03/94-B referent a l'Ajuntament de Gavà, exercici 1993.

ÍNDEX

ABREVIACIONS I SIGLES	6
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia i limitacions	10
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Antecedents	10
1.2.2. Normativa	11
1.2.3. Informació objecte d'examen	13
1.2.4. Organització i control intern	17
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	21
2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA	21
2.1.1. Pressupost inicial	23
2.1.2. Modificacions del pressupost inicial	25
2.1.3. Liquidació d'ingressos	29
2.1.4. Liquidació de despeses	42
2.1.5. Resultat pressupostari	62
2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats	63
2.1.7. Despeses amb finançament afectat	66
2.1.8. Operacions no pressupostàries	67
2.1.9. Tresoreria	72
2.1.10. Romanent de tresoreria	74
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	79
2.2.1. Balanç de situació	81
2.2.2. Compte de resultats	88
2.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS	89
2.3.1. Quadre de finançament anual	89
2.3.2. Comptes de control pressupostari d'exercicis posteriors	91
2.3.3. Comptes d'ordre	92
2.4. ASPECTES DE GESTIÓ	92
3. CONCLUSIONS	93
3.1. OBSERVACIONS	93
3.2. RECOMANACIONS	101
4. AL·LEGACIONS DE L'ENS FISCALITZAT	107

ABREVIACIONS I SIGLES

BCL:	Banco de Crédito Local de España.
BOP:	Butlletí Oficial de la Província.
DAFHL:	Decret 369/1986, de 18 de desembre, d'assignació de funcions en matèria d'hisendes locals al Departament de Governació i d'Economia i Finances.
DOGC:	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya.
IAE:	Impost sobre Activitats Econòmiques.
IBI:	Impost sobre Béns Immobles.
ICAL:	Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990.
IGAE:	Intervenció General de l'Administració de l'Estat.
IIVT:	Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys.
INCASOL:	Institut Català del Sol.
IRPF:	Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.
IVA:	Impost sobre el Valor Afegit.
"la Caixa":	Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona.
LMRLC:	Llei 8/1987, de 15 d'abril, Municipal i de Règim Local de Catalunya.
LRHL:	Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals.
LSC:	Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol.
mPTA:	Milers de pessetes.
MPTA:	Milions de pessetes.

OEPL:	Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
OTFL:	Ordre (Departament d'Economia i Finances) de 14 d'abril de 1987, sobre desplegament del DAFHL, en matèria de tutela financera de les Corporacions Locals, modificada per l'Ordre de 27 de desembre de 1988.
PMTE:	Participació Municipal en els Tributs de l'Estat.
PTA:	Pessetes.
ROM:	Reglament Orgànic Municipal
RPL:	Reglament Pressupostari Local, aprovat mitjançant el Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol 1r. del títol 6è. de la LRHL en matèria de pressupostos.
SS:	Seguretat Social.
SEGMD:	Municipis de Catalunya compresos dins l'estrat de població de 20.000 a 49.999 habitants.
TRRL:	Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local, aprovat mitjançant el Reial Decret legislatiu 781/1986 de 18 d'abril.

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 15/1991, 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 de l'article 5 de la LSC.

La fiscalització selectiva practicada ha tingut el seu origen en la iniciativa de la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 2.1. de les seves Normes de Règim Interior, i en execució del Pla anual de treball de l'exercici 1994 aprovat pel Ple de la Sindicatura el 14 de desembre de 1993.

Els destinataris del present informe són el Parlament de Catalunya i la Corporació Local objecte de la fiscalització, d'acord amb l'article 7 de la LSC.

1.1.1. Objecte i abast

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat econòmico-financera de l'Ajuntament de Figueres (exclosos els ens dependents), com també de la seva adequació a l'ordenament jurídic que li és d'aplicació, corresponent a l'exercici 1993.

La fiscalització practicada ha estat del tipus de regularitat, financera i d'acompliment legal.

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

Tanmateix, no s'han deixat de fer constar tant les observacions per les infraccions i anomalies detectades en el decurs del treball, com les recomanacions i mesures a emprendre per tal de millorar la gestió econòmica, financera i comptable, com també la corresponent a la prestació dels serveis, d'acord amb el que estableixen els articles 2 i 7, ja citats, de la LSC.

Els comptes i estats que han estat objecte de revisió són la documentació que integra el Compte General de l'Ajuntament, exclosos els comptes dels ens dependents, corresponent a l'exercici 1993.

1.1.2. Metodologia i limitacions

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

S'ha de fer constar que les modificacions proposades per la Sindicatura en els imports reconeguts dels diferents capítols de la Liquidació pressupostària de l'exercici 1993 i anteriors, les quals han sorgit com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, no han tingut en consideració els condicionaments legals de l'exigència de no ultrapassar els crèdits pressupostaris existents en l'exercici en el qual s'ha considerat imputable la despesa en qüestió, ni tampoc no s'ha considerat el requisit de l'existència formal de l'acte administratiu previ de reconeixement del dret o de l'obligació.

Les modificacions proposades en aquest informe tenen, per tant, la finalitat de plasmar, en els diferents comptes i estats relatius a la comptabilitat pressupostària, l'efecte quantitatiu d'aquells fets que haurien d'haver-se enregistrat, bé pressupostàriament o bé en comptes no pressupostaris, en el moment en què es van produir, i sota el supòsit que s'hagués realitzat prèviament tot el procediment legal establert per tal de possibilitar el seu reconeixement.

Per a col·laborar en el treball de camp d'aquesta fiscalització s'ha contractat la prestació de recursos externs d'una empresa d'auditoria.

D'altra banda, cal subratllar la col·laboració prestada, tant per l'equip de govern municipal com per l'equip tècnic corresponent a la Secretaria, a la Intervenció i a la Tresoreria.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El municipi de Figueres és l'entitat bàsica de l'organització territorial i l'element de participació ciutadana en els assumptes públics que afecten directament els seus interessos.

El municipi gaudeix d'autonomia, té personalitat jurídica i plena capacitat per a l'exercici de les funcions públiques que té encomanades, per representar els

interessos de la col·lectivitat i per gestionar els serveis públics, la titularitat dels quals assumeixi.

Són elements del municipi el territori (18,87 Km²), la població (34.573 habitants de dret segons el cens de 1991 a 1 de març) i l'organització (vegeu 1.2.4.1.).

El municipi de Figueres està situat al centre de la comarca de l'Alt Empordà i és la capital d'aquesta comarca.

El sector econòmic més important és el dels serveis, que es concentra bàsicament en el comerç i turisme, sector que incorpora prop d'un 60% de la mà d'obra ocupada del municipi. Aquesta preponderància és fruit de la situació geogràfica al centre de la comarca i de la xarxa radial de carreteres que comunica Figueres amb la resta de municipis de la comarca, com també, de l'interès turístic de la zona.

La indústria i la construcció tenen també un pes important en l'economia del municipi, aplegant conjuntament un 35% de la població ocupada.

1.2.2. Normativa

En general, i partint de l'observança de la Constitució i de l'Estatut, l'esquema de fonts normatives en matèria de règim local es pot plasmar en la següent jerarquia de normes:

1. Legislació bàsica estatal:
 - Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local (LRBRL).
 - Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local (TRRL), aprovat mitjançant el Reial Decret legislatiu 781/1986 de 18 d'abril, en els aspectes que resultin bàsics d'acord amb la seva Disposició Final 7a.
 - Els articles considerats bàsics d'acord amb la seva naturalesa per a la diversa legislació sectorial.
2. Legislació catalana que pugui regular la Generalitat d'acord amb les seves competències i el seu desenvolupament reglamentari posterior.
3. Subsidiàriament, la resta de la legislació catalana i estatal, quan correspongui.
4. Ordenances pròpies de l'entitat local.

Aquest és l'esquema simplificat aplicable en relació amb el règim organitzatiu, de funcionament dels òrgans, estatut dels membres corporatius, funcionaris locals, participació ciutadana, funcions competencials, prestació de serveis, béns locals, contractació, procediment administratiu, responsabilitat, concessions i expropiacions, com també en matèria d'hisendes locals.

Si bé, respectant 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 1993 queda de la manera següent:

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

- Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals (LRHL)¹ i, transitòriament per als exercicis 1992 i 1993, la Disposició transitòria 9a. de la Llei 39/1992, de 29 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 1993.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol 1r. del títol 6è. de la LRHL en matèria de pressupostos o Reglament Pressupostari Local (RPL).
- Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals (OEPL).
- Ordres (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990, per les quals s'aproven les Instruccions de Comptabilitat per a l'Administració Local (ICAL), inclòs el tractament especial simplificat (ICALS).
- Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 31 de maig de 1991, per la qual s'aproven instruccions per a l'obertura de la comptabilitat en el nou sistema d'informació comptable per a l'Administració Local.
- Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 28 de desembre de 1992, per la qual s'estableix un règim transitori en l'aplicació del nou sistema d'informació comptable per a l'Administració Local.

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

3. Legislació catalana i el seu desenvolupament reglamentari posterior:

- Llei 8/1987, de 15 d'abril Municipal i de Règim Local de Catalunya (LMRLC).
- Decret 369/1986, de 18 de desembre, d'assignació de funcions en matèria d'hisendes locals al Departament de Governació i d'Economia i Finances (DAFHL).
- Ordre (Departament d'Economia i Finances) de 14 d'abril de 1987, sobre desplegament del DAFHL, en matèria de tutela financera de les Corporacions Locals, modificada per l'Ordre de 27 de desembre de 1988 (OTFL).

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

4. Bases d'execució del pressupost i ordenances fiscals de l'entitat local.

1.2.3. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen han estat els comptes i estats anuals que integren el Compte General de l'Ajuntament (exclosos els comptes dels ens dependents) corresponent a l'exercici 1993, el qual es compon, entre altres estats, annexos i documentació complementària, per:

- Liquidació del pressupost, que inclou la determinació del Resultat pressupostari ajustat.
- Estat del romanent de tresoreria.
- Estat de despeses amb finançament afectat.
- Estat demostratiu dels drets a cobrar i les obligacions a pagar procedents de pressupostos tancats.
- Estat de situació i moviment d'operacions no pressupostàries .
- Estat de modificacions de crèdit.
- Estat de tresoreria.
- Estat del deute.
- Balanç de situació.
- Compte de resultats.

A la data d'iniciació del treball de fiscalització, 17 d'octubre de 1994, s'havien realitzat la totalitat dels tràmits per a l'aprovació definitiva del Compte General de l'Ajuntament.

El Decret de l'Alcaldia aprovant la Liquidació del Pressupost es va dictar el dia 30 de maig de 1994. La Comissió Especial de Comptes va informar sobre el Compte General en la sessió del dia 14 de juliol, i, prèvia publicació de l'annunci en el Butlletí Oficial de la Província de Girona (BOPG) del dia 16 d'agost, els comptes i estats anuals han estat exposats al públic per un període de quinze dies i vuit més en les dependències de l'Ajuntament. Finalment, el dia 30 de setembre de 1994 el ple de la Corporació va aprovar el Compte General.

1.2.3.1. *Indicadors i ràtios*

Els dos quadres que segueixen, faciliten una sèrie d'indicadors pressupostaris i ràtios financeres calculats a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1992 i 1993. El primer d'ells ha estat elaborat en funció dels comptes i estats anuals presentats per l'Ajuntament de Figueres i el segon, elaborat a partir de les dades agregades dels municipis de Catalunya compresos dins l'estrat de població de 20.000 a 49.999 habitants (SEGMD).

Les fórmules matemàtiques d'aquests indicadors i ràtios són les següents:

Definició i càlcul dels indicadors

- P1: Índex de modificació de despeses: $((\text{modificació despeses cap. 1-9}) * 100) / \text{despeses inicials cap. 1-9}$.
- P2: Grau d'execució del pressupost d'ingressos: $((\text{drets liquidats cap. 1-9}) * 100) / \text{drets definitius cap. 1-9}$.
- P3: Grau d'execució del pressupost de despeses: $((\text{obligacions reconegudes cap. 1-9}) * 100) / \text{despeses definitives cap. 1-9}$.
- P4: Ingressos per habitant: $(\text{drets liquidats cap. 1-9}) / \text{cens}$.
- P5: Despeses per habitant: $(\text{obligacions reconegudes cap. 1-9}) / \text{cens}$.
- P6: Grau d'acompliment dels cobraments: $((\text{drets cobrats cap. 1-9}) * 100) / \text{drets liquidats cap. 1-9}$.
- P7: Grau d'acompliment dels pagaments: $((\text{obligacions pagades cap. 1-9}) * 100) / \text{obligacions reconegudes cap. 1-9}$.
- P8: Índex de càrrega financera global: $((\text{obligacions reconegudes cap. 3+9}) * 100) / \text{drets liquidats cap. 1-5}$.
- P9: Càrrega financera global per habitant: $(\text{obligacions reconegudes cap. 3+9}) / \text{cens}$.
- P10: Índex d'estalvi net: $((\text{drets liq. cap. 1-5}) - (\text{obligacions rec. cap. 1-4}) - (\text{obligacions rec. cap. 9})) * 100) / \text{drets liq. cap. 1-5}$.
- P11: Índex d'estalvi brut: $((\text{drets liquidats cap. 1-5}) - (\text{obligacions reconegudes cap. 1-4})) * 100) / \text{drets liquidats cap. 1-5}$.

Definició i càlcul de les ràtios

- F1: Endeutament per habitant: $(\text{comptes 15} + \text{16} + \text{17} + \text{50}) / \text{cens}$.
- F2: Liquiditat: $(\text{deutors} + \text{comptes financers} - \text{saldos de dubtós cobrament}) / (\text{deutes a curt termini} + \text{partides pendents d'aplicació})$.
- F3: Termini de cobrament: $((\text{deutors} - \text{saldos de dubtós cobrament}) * 365) / \text{comptes del grup 7}$.
- F4: Termini de pagament: $(\text{deutes a curt termini} * 365) / \text{comptes del grup 6}$.

Cal remarcar que els comptes i estats de l'exercici 1992 no han estat fiscalitzats i, per tant, les seves dades no han estat revisades en la seva totalitat. Pel que fa a l'exercici 1993 cal dir que les modificacions assenyalades com a resultat de la fiscalització no han estat considerades en l'elaboració dels indicadors i les ràtios que es mostren. En ambdós casos aquests comptes i estats són els es presenten en l'Informe sobre el Compte General de les Corporacions Locals que elabora la Sindicatura de Comptes.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 04/94-B

INDICADORS I RÀTIOS SOBRE EL COMPTE GENERAL DELS EXERCICIS 1992 I 1993

Entitat Local: 170669

Nom:
 Població: Figueres
34.573

SITUACIÓ ECONÒMICA (TOTALS)	1992	1993
Pressupost inicial d'ingressos	2.938.000	2.820.000
Modificacions d'ingressos	2.188.424	730.484
Pressupost definitiu d'ingressos	5.126.424	3.550.484
Drets reconeguts	4.469.249	3.360.067
Recaptació d'ingressos	3.775.506	2.441.055
Ingressos pendents de cobrament	693.743	919.012
Pressupost inicial de despeses	2.938.000	2.820.000
Modificacions de despeses	2.188.424	730.484
Pressupost definitiu de despeses	5.126.424	3.550.484
Obligacions reconegudes	4.691.584	2.951.855
Despeses pagades	3.913.841	2.265.673
Despeses pendents de pagament	777.743	686.183
Resultat pressupostari ajustat	-103.484	446.055
Romanent de Tresoreria per a despeses grals...	-358.827	-267.983

Imports en milers de pessetes

INDICADORS	1992	1993
P1 Índex de modificació de despeses	74,49	25,90
P2 Grau d'execució del pres. d'ingressos	87,18	94,64
P3 Grau d'execució del pres. de despeses	91,52	83,14
P4 Ingressos per habitant	129,27	97,19
P5 Despeses per habitant	135,70	85,38
P6 Grau d'acompliment dels cobraments	84,48	72,65
P7 Grau d'acompliment dels pagaments	83,42	76,75
P8 Índex de càrrega financera global	98,75 (*)	26,91
P9 Càrrega financera global per habitant	64,97 (*)	23,90
P10 Índex d'estalvi net	-79,32	8,99
P11 Índex d'estalvi brut	0,79	18,33

Unitats en milers de pessetes o en percentatges

RÀTIOS FINANCERES	1992	1993
F1 Endeutament per habitant	82,63	78,54
F2 Liquiditat	0,84	0,99
F3 Termini de cobrament	220,20	215,27
F4 Termini de pagament	316,68	258,94

Unitats en milers de pessetes o en dies

(*) L'índex de càrrega financera global i la càrrega financera global per habitant de l'exercici 1992 es veuen influits pel fet que l'Ajuntament va reconèixer comptablement en el pressupost una operació de refinançament del deute pendent d'amortitzar i les operacions de tresoreria concertades en l'exercici.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 04/94-B

INDICADORS I RÀTIOS SOBRE EL COMPTE GENERAL DELS EXERCICIS 1992 I 1993

Entitat Local: SEGMD

Nom: Municipis de 20.000 a 50.000 habitants
 Població teòrica: 760.771
 Municipis teòrics: 24

SITUACIÓ ECONÒMICA (TOTALS)	1992	1993
Pressupost inicial d'ingressos	60.618.579	61.621.392
Modificacions d'ingressos	14.321.782	18.768.085
Pressupost definitiu d'ingressos	74.940.360	80.389.478
Drets reconeguts	63.295.313	64.631.634
Recaptació d'ingressos	50.627.713	47.537.859
Ingressos pendents de cobrament	12.667.600	17.093.775
Pressupost inicial de despeses	60.475.054	61.521.392
Modificacions de despeses	16.105.631	19.440.479
Pressupost definitiu de despeses	76.580.684	80.961.871
Obligacions reconegudes	64.863.194	64.019.682
Despeses pagades	51.300.025	46.658.339
Despeses pendents de pagament	13.563.169	17.361.343
Resultat pressupostari ajustat	587.192	790.414
Romanent de Tresoreria per a despeses grals...	-2.461.986	-4.269.835

Imports en milers de pessetes

INDICADORS	1992	1993
P1 Índex de modificació de despeses	26,60	31,60
P2 Grau d'execució del pres. d'ingressos	84,50	80,40
P3 Grau d'execució del pres. de despeses	84,70	79,07
P4 Ingressos per habitant	98,89	87,92
P5 Despeses per habitant	101,34	87,09
P6 Grau d'acompliment dels cobraments	80,00	73,55
P7 Grau d'acompliment dels pagaments	79,10	72,88
P8 Índex de càrrega financera global	22,06	19,20
P9 Càrrega financera global per habitant	16,20	13,17
P10 Índex d'estalvi net	-5,86	2,54
P11 Índex d'estalvi brut	7,03	11,83

Unitats en milers de pessetes o en percentatges

RÀTIOS FINANCERES	1992	1993
F1 Endeutament per habitant	42,29	44,69
F2 Liquiditat	1,02	0,98
F3 Termini de cobrament	166,22	250,40
F4 Termini de pagament	192,44	251,31

Unitats en milers de pessetes o en dies

Població total.....	760.771	735.108
Municipis contemplats.....	24	23

1.2.4. Organització i control intern

1.2.4.1. Organització

La qualificació del règim municipal de Figueres és la de règim ordinari.

El municipi disposa de Reglament orgànic municipal propi aprovat pel Ple de la Corporació el dia 30 de març de 1990.

- Òrgans bàsics

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

a) Ple: amb un nombre total de 21 regidors, inclosos l'alcalde i tinents d'alcalde.

Els grups municipals que componen la Corporació són els següents:

- Grup municipal de Convergència i Unió (CIU): 10 membres.
- Grup municipal Socialista (PSC(PSC-PSOE)): 7 membres.
- Grup municipal Popular (PP): 2 membres.
- Grup municipal d'Esquerra Republicana de Catalunya (ERC): 2 membres.

b) Alcalde: CIU.

c) Tinents d'alcalde: en nombre de 2, un de CIU i un d'ERC fins al 13 de juny de 1992, data en què es va revocar el nomenament com a tinent d'alcalde del regidor d'ERC i se'n va nomenar un del PP.

d) Comissió municipal de govern: formada per 7 membres, l'alcalde més 4 membres de CIU, més els dos membres del grup municipal d'ERC. Amb data 13 de juny de 1992 es va modificar la seva composició i els membres d'ERC varen ser substituïts pels dos membres del grup municipal popular.

e) Comissió especial de comptes: formada a l'inici de la Corporació per 9 membres, 4 de CIU, 2 d'ERC, 2 del PSC i 1 del PP. Posteriorment aquesta comissió es va reduir en dos membres: un de CIU i un d'ERC, quedant formada per 3 membres de CIU, 2 del PSC, 1 del PP i 1 d'ERC.

- Comissions i òrgans complementaris

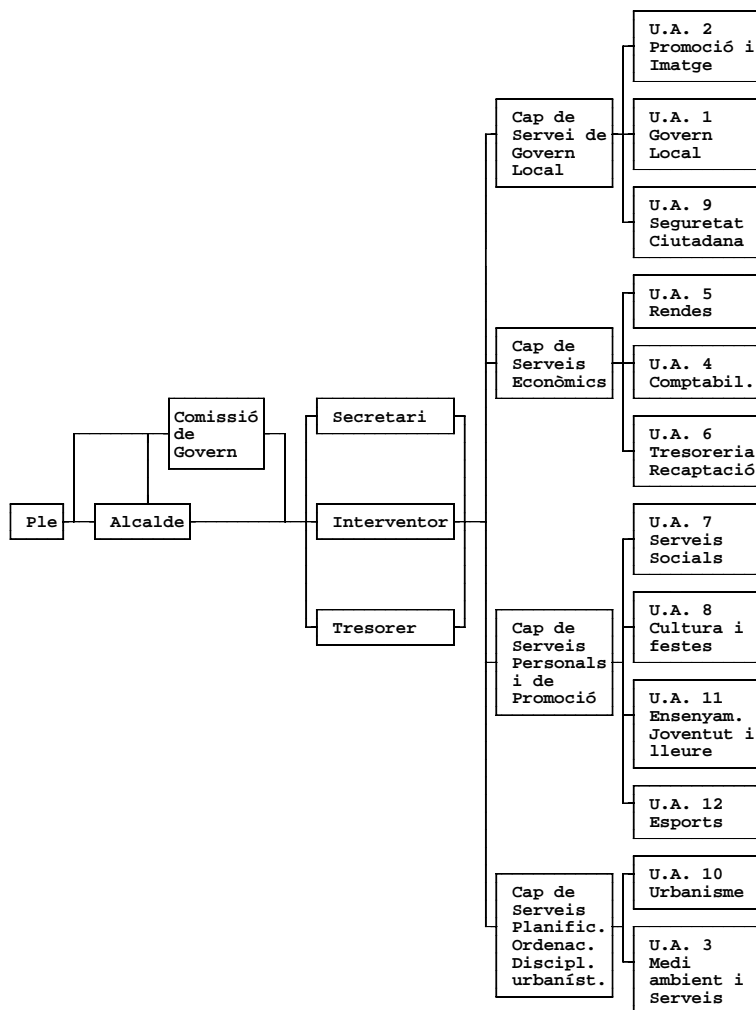
Si bé a partir de l'inici de la Corporació es van crear unes Comissions Informatives Permanents, en el Ple de data 17 de juny de 1992 es van crear i nomenar de nou

seus membres. Les vigents durant l'exercici 1993 són les següents: Urbanisme; Infraestructures i medi ambient; Cultura; Benestar social; Hisenda i patrimoni; Govern local i seguretat ciutadana; Ensenyament, esports, joventut i lleure.

Cada una de les comissions esmentades té vuit membres que es reparteixen de la forma següent: 4 de CIU, 2 del PSC, 1 del PP i 1 d'ERC.

- Estructura orgànica

L'organigrama de l'Ajuntament de Figueres, a partir de la constitució del nou Govern municipal sorgit arran de les eleccions del mes de maig de 1991, és el següent:



U.A. - Unitat administrativa

1.2.4.2. *Competències i prestació de serveis*

- Serveis obligatoris

D'acord amb la població de dret del municipi, superior a 20.000 habitants i inferior a 50.000, l'Ajuntament presta els serveis previstos en els apartats a), b) i c) de l'article 64 de la LMRLC, que estableix:

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

- a) En tots els municipis: enllumenat públic, cementiri, recollida de residus, neteja viària, abastament domiciliari d'aigua potable, clavegueres, accés als nuclis de població, pavimentació i conservació de les vies públiques i control d'aliments i begudes.
- b) En els municipis amb una població superior als cinc mil habitants, a més: parc públic, biblioteca pública, mercat i tractament de residus.
- c) En els municipis de població superior a vint mil habitants, a més: protecció civil, prestació de serveis socials, prevenció i extinció d'incendis, instal·lacions esportives d'ús públic i escorxador.

[...]."

- Serveis complementaris

Com a serveis complementaris l'Ajuntament també presta els serveis de transport col·lectiu urbà de viatgers, seguretat pública, atenció sanitària, ordenació del trànsit, ordenació, execució i disciplina urbanística i prestació de serveis educatius.

- Formes de gestió dels serveis

La gestió dels serveis esmentats es duu de forma directa pel mateix Ajuntament, amb l'excepció del servei de recollida d'escombraries i neteja viària, dels serveis funeraris, del manteniment de les instal·lacions dels semafors, del tractament de residus sòlids, del transport urbà col·lectiu de viatgers i del manteniment de les zones enjardinades, serveis que es presten de forma indirecta.

Pel que fa als serveis gestionats directament per l'Ajuntament, l'abastament i sanejament d'aigües, el clavegueram, l'enllumenat públic i la senyalització viària es gestionen mitjançant la Societat Municipal Figueres de Serveis, SA (FISERSA), el capital de la qual és propietat de l'Ajuntament en un cent per cent.

El servei de recollida d'escombraries i neteja viària el presta l'empresa Fomento de Construcciones y Contratas, SA (FCC), a la qual es va adjudicar la concessió administrativa del servei el dia 20 de desembre de 1984.

Els serveis funeraris es van adjudicar l'any 1989 per mitjà d'una concessió administrativa a Antoni Vicens Salleres per un termini de 10 anys.

El tractament dels residus sòlids el realitza el Consell Comarcal de l'Alt Empordà, en haver estat subrogada la propietat de l'abocador comarcal, que fins l'1 de març de 1991 pertanyia i gestionava la Mancomunitat Intermunicipal de l'Alt Empordà.

El transport urbà col·lectiu de pasatgers el presta Joan Viñolas Ortal a partir de la concessió del servei, per a 30 anys, de data 3 de març de 1977.

Fins al 25 de març de 1994, data en què s'acorda la dissolució, l'Ajuntament té constituït l'organisme autònom local Llar d'Infants Municipal. En els estatuts d'aquest organisme s'establia que la comptabilització dels ingressos i les despeses s'havien de reflectir directament en els comptes i estats anuals de la Corporació.

L'Ajuntament pertany, per altra part, a la Mancomunitat de l'Alt Empordà i a la Mancomunitat Intermunicipal Voluntària Comunitat Turística de la Costa Brava.

1.2.4.3. Control intern

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

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

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

Pel que fa a l'atribució de les funcions al lloc de treball de la Intervenció, cal assenyalar que la legislació vigent assigna a aquest lloc, a més de les funcions de control intern, la responsabilitat administrativa de la funció de comptabilitat, tant pressupostària com també financer (articles 185 de la LRHL).

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

Durant el període examinat, corresponent a l'exercici 1993, el lloc de treball de la intervenció, classificat de 1a. categoria, ha estat ocupat per un funcionari d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, de la subescala de Intervenció-tresoreria, categoria superior.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA

L'Estat de la liquidació del pressupost de l'exercici de 1993 de l'Ajuntament de Figueres, desglossat segons l'estructura econòmica per capítols, es presenta en el quadre que consta tot seguit.

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

Les observacions i comentaris a fer sobre la informació que hi consta es fan, pel que fa a l'Estat de la liquidació del pressupost en els apartats següents: 2.1.1. Pressupost inicial, 2.1.2. Modificacions del pressupost inicial, 2.1.3. Liquidació d'ingressos i 2.1.4. Liquidació de despeses.

Pel que fa al Resultat pressupostari les observacions fetes sobre la informació que conté es fan en l'apartat 2.1.5. del mateix nom.

L'apartat 2.1.6. tracta sobre la liquidació de pressupostos tancats, el 2.1.7. sobre les despeses amb finançament afectat, el 2.1.8. sobre les operacions no pressupostàries i el 2.1.9. sobre la tresoreria.

Per altra part, en l'apartat 2.1.10. s'exposen les observacions fetes sobre les dades de l'Estat del romanent de tresoreria.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 04/94-B

ENS LOCALS DE CATALUNYA

EXERCICI 1993

Tipus: Ajuntament	Població (any 1991):	34.573
Nom: Figueres	Codi:	170669

COMPTA GENERAL DEL PRESSUPOST (importos en milers de pessetes)

	Previsió			Definitiva	Execució					
	Inicial	Modificació	(a)		Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cob.
1. Capítols Ingressos										
1. Imp. directes	985.350	245.803	24,9	1.231.153	1.200.552	35,7	97,5	869.139	72,4	331.413
2. Imp. indirectes	57.000	0	0,0	57.000	49.199	1,5	86,3	25.289	51,4	23.911
3. Taxes i alt. ing.	824.649	121.833	14,8	946.482	835.363	24,9	88,3	671.671	80,4	163.691
4. Transfer. corrents	662.000	56.300	8,5	718.300	745.044	22,2	103,7	470.706	63,2	274.338
5. Ing. patrimonials	116.500	138.400	118,8	254.900	240.986	7,2	94,5	211.086	87,6	29.901
6. Alien. inv. reals	0	35.311	***,*	35.311	15.811	0,5	44,8	0	0,0	15.811
7. Transfer. capital	30.001	94.748	315,8	124.749	128.613	3,8	103,1	48.664	37,8	79.948
8. Var. act. financer	0	38.090	***,*	38.090	0	0,0	0,0	0	***,*	0
9. Var. pass. financer	144.500	0	0,0	144.500	144.500	4,3	100,0	144.500	100,0	0
Total ingressos	2.820.000	730.484	25,9	3.550.484	3.360.067	100,0	94,6	2.441.055	72,6	919.012
2. Capítols Despeses										
1. Remuner. personal	838.214	48.103	5,7	886.317	869.530	29,5	98,1	869.466	100,0	64
2. Comp. béns i serv.	647.218	138.316	21,4	785.534	731.982	24,8	93,2	360.710	49,3	371.271
3. Interessos	476.927	68.000	14,3	544.927	539.472	18,3	99,0	447.059	82,9	92.413
4. Transfer. corrents	612.818	55.843	9,1	668.661	367.089	12,4	54,9	270.071	73,6	97.018
6. Inversions reals	34.700	331.705	955,9	366.404	153.816	5,2	42,0	85.437	55,5	68.379
7. Transfer. capital	0	0	***,*	0	0	0,0	***,*	0	***,*	0
8. Var. act. financer	0	3.142	***,*	3.142	3.142	0,1	100,0	2.337	74,4	805
9. Var. pass. financer	210.123	85.376	40,6	295.500	286.824	9,7	97,1	230.593	80,4	56.232
Total despeses	2.820.000	730.484	25,9	3.550.484	2.951.855	100,0	83,1	2.265.673	76,8	686.183
3. Situació econòmica										
Total ingressos	2.820.000	730.484	25,9	3.550.484	3.360.067	94,6	2.441.055	72,6	919.012	
Total despeses	2.820.000	730.484	25,9	3.550.484	2.951.855	83,1	2.265.673	76,8	686.183	
Diferències	0	0	0	0	408.212		175.382		232.830	

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI

	Imports (milers de pta.)
1. Drets reconeguts nets	3.360.067
2. Obligacions reconegudes netes	2.951.855
3. Resultat pressupostari	408.212
4. Desviacions positives de finançament	0
5. Desviacions negatives de finançament	0
6. Despeses finançades amb romanent de tresoreria	37.843
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6)	446.055

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA

	Imports (milers de pta.)
1. Deutors pendents de cobrament	1.798.487
. del pressupost corrent	919.012
. de pressupostos tancats	888.365
. de recursos d'altres ens públics	0
. d'operacions no pressupost.	1.580
(-) saldos de dubtós cobrament	0
(-) cob. pendents d'aplicació def.	10.470
2. Creditors pendents de pagament	1.777.598
. del pressupost corrent	686.183
. de pressupostos tancats	221.909
. del pressupost d'ingressos	0
. de recursos d'altres ens públics	39.232
. d'operacions no pressupost.	831.410
(-) pag. pendents d'aplicació def.	1.135
3. Fons líquids en la tresoreria	-39.171
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	249.700
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)	-267.983
6. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(4+5)	-18.282

Font: Elaboració pròpia basant-se en la informació facilitada pel Compte General de l'ens local

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost de l'Entitat fou aprovat inicialment la sessió del Ple de la Corporació del dia 23 de desembre de 1992. Posteriorment es va fer l'exposició al públic sense que fos presentada cap al·legació ni reclamació.

El pressupost va ser aprovat de forma equilibrada entre ingressos i despeses per un import total de 2.820 MPTA.

La publicació en el Butlletí Oficial de la Província de Girona (BOP de Girona) va ser inserida en el del dia 31 de desembre de 1992.

Pel que fa a la variació respecte al pressupost inicial de l'exercici 1992, es produeix una disminució del pressupost inicial de l'exercici 1993 de 118 MPTA, que equival al 4% de les xifres de 1992. Per altra part, el pressupost definitiu de l'exercici fiscalitzat ha experimentat una disminució del 30,7% respecte a la mateixa xifra de l'exercici 1992.

Respecte al pressupost liquidat de l'exercici 1992 la disminució del pressupost inicial d'ingressos se situa en el -36,9%, mentre que en el pressupost de despeses la disminució és del -39,9%.

Les principals diferències que es produeixen en el pressupost inicial de l'exercici 1993 respecte al pressupost inicial i la liquidació del pressupost de l'exercici anterior, es presenten per articles en els quadres següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 04/94-B

Ingressos per articles	Pressupost inicial 1992 (a)	Drets reconeguts 1992 (b)	Pressupost inicial 1993 (c)	Percentatge increment (c-a)/(a)	Percentatge increment (c-b)/(b)
11. Impostos sobre el capital	700.600	647.958	791.600	13,0	22,2
13. Impost sobre l'activitat econòmica	133.500	99.674	148.000	10,9	48,5
34. Preus públics per prest.serveis o realtz.	250.734	233.620	295.580	17,9	26,5
35. Preus públics util.priv.o aprof.dom.púb.	258.012	249.074	283.441	9,9	13,8
45. Transferències de CC.AA.	36.989	50.594	31.500	-14,8	-37,7
60. Alienació de terrenys	151.384	-	-	-100,0	-
75. Transf.capital de CC.AA.	26.000	38.400	-	-100,0	-100,0
76. Transf.capital d'Ents. Locals	53.000	50.587	30.001	-43,4	-40,7
91. Préstecs de l'interior	246.171	369.171	144.500	-41,3	-60,9
93. Préstecs de l'exterior	-	845.000	-	-	-100,0
94. Dipòsits fiances rebudes	-	775.000	-	-	-100,0
-- Resta d'ingressos	1.081.609	1.110.170	1.095.379	1,3	-1,3
TOTAL INGRESSOS	2.938.000	4.469.249	2.820.000	-4,0	-36,9

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades facilitades en el Compte General de l'exercici 1992 i els comptes i estats anuals de l'exercici 1993.

De les dades anteriors són destacables les diferències entre els drets reconeguts de l'exercici 1992 i el pressupost inicial de l'exercici 1993 dels articles 91 de préstecs de l'interior, 93 de préstecs de l'exterior i 94 de dipòsits i fiances rebudes. Aquests tres articles arriben a sumar 1.989,17 MPTA.

La part més important d'aquest import correspon al refinançament de la major part de l'endeutement pendent d'amortitzar en l'exercici 1992, per import de 845,00 MPTA, i a la incorrecta comptabilització en el pressupost de l'exercici 1992 d'una operació de tresoreria, per import de 775,00 MPTA.

Consegüentment, en el quadre que hi ha a continuació queda reflectida la despesa del capítol 9 de variació de passius financers de l'exercici 1992, molt més elevada que la dotació inicial de l'exercici següent. Per una part es van reconèixer les obligacions per a la cancel·lació de les operacions d'endeutement vigents fins a la data del refinançament i, per altra part, es va reconèixer l'obligació per la cancel·lació de l'operació de tresoreria.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 04/94-B

Despeses per articles	Pressupost inicial 1992 (a)	Obligacions reconegudes 1992 (b)	Pressupost inicial 1993 (c)	Percentatge increment (c-a)/(a)	Percentatge increment (c-b)/(b)
10. Alts càrrecs	8.500	14.838	37.000	335,3	149,4
16. Quotes, presta. i desp. socials	162.793	213.625	182.846	12,3	-14,4
21. Reparament i manteniment	37.100	43.227	28.600	-22,9	-33,8
34. Dipòsits, fiances i altres	36.405	61.405	91.800	152,2	49,5
46. Transferències corrents a Entitats Locals	48.750	40.387	263.250	440,0	551,8
48. Transferències corrents a fam. i instit.	48.810	33.351	24.550	-49,7	-26,4
60. Inversió nova en inf. i béns	446.796	331.782	34.700	-92,2	-89,5
61. Inversió rep. en inf. i béns	140.260	76.260	-	-100,0	-100,0
63. Inversió rep. de serveis	-	148.408	-	-	-100,0
91. Amortització de préstecs	195.815	1.047.355	210.123	7,3	-79,9
94. Devolució de dipòsits	-	775.000	-	-	-100,0
-- Resta de despeses	1.812.771	1.905.946	1.947.131	7,4	2,2
TOTAL DESPESES	2.938.000	4.691.584	2.820.000	-4,0	-39,9

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades facilitades en el Compte General de l'exercici 1992 i els comptes i estats anuals de l'exercici 1993

2.1.2. Modificacions del pressupost inicial

Durant l'exercici 1993, tant el pressupost inicial d'ingressos com el pressupost inicial de despeses varen ésser incrementats en 730,48 MPTA, que representen un augment d'un 25,9%; i resta així també equilibrat el pressupost definitiu per 3.550,48 MPTA.

Les modificacions de crèdit segons la classificació econòmica per articles i els crèdits definitius, així com els índexs de modificació sobre les dotacions inicials es presenten en els quadres que segueixen, on tan sols s'han desglossat els articles d'ingrés i de despesa que s'han modificat al llarg de l'exercici, i s'han agrupat la resta d'articles que no han estat modificats.

El primer quadre correspon a les modificacions de les previsions inicials del pressupost d'ingressos.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 04/94-B

Ingressos per articles	Pressupost inicial	Modificacions de previsions		Pressupost definitiu	Índex modificació (%)
		Increment	Minoració		
11. Impostos sobre el capital	791.600	193.803	--	985.403	24,5
13. Impostos sobre activitats econòmiques	148.000	52.000	--	200.000	35,1
32. Dipòsits construccions	--	28.800	--	28.800	∞
34. Preus públics per la prest. de serveis generals	295.580	45.564	1.650	339.494	14,9
35. Preus públics utilit. privat. o aprof. dom. públ.	283.441	20.560	--	304.000	7,3
36. Contribucions especials	--	13.327	--	13.327	∞
39. Altres ingressos	29.339	15.232	--	44.571	51,9
42. Transf. corrents de l'Estat	630.500	30.000	--	660.500	4,8
45. Transf. corrents de comunitats autònomes	31.500	26.300	--	57.800	93,5
54. Rendes de béns immobles	4.000	1.900	--	5.900	47,5
55. Productes de concessions i aprof. especials	107.500	136.500	--	244.000	127,0
60. Patrimonials de terrenys	--	19.500	--	19.500	∞
61. De la resta d'invers. reals	--	15.811	--	15.811	∞
75. Transf. de capital de CCAA	--	55.620	--	55.620	∞
76. Transf. de capital d'EELL	30.001	4.000	--	34.001	13,3
77. Transf. de capital d'empreses privades	--	12.000	--	12.000	∞
78. Transf. de capital de famílies i inst.	--	23.128	--	23.128	∞
85. Alienació d'accions de fora sector públic	--	247	--	247	∞
87. Romanent de tresoreria	--	37.843	--	37.843	∞
-- Resta d'ingressos	468.540	--	--	468.540	--
Total previsions d'ingressos	2.820.000	732.135	1.650	3.550.484	25,9

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

En el quadre següent es presenten les modificacions de les dotacions inicials del pressupost de despeses.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 04/94-B

Despeses per articles	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit		Pressupost definitiu	Índex mod. (%)
		Increment	Minoració		
11. Personal eventual	9.130	292	-	9.422	3,2
12. Personal funcionari	302.228	9.075	10.685	300.618	-0,5
13. Personal laboral	279.189	24.104	1.892	301.401	8,0
15. Incentius al rendiment	27.821	8.173	10.321	25.673	-7,7
16. Quotes, prestac. i desp. socials	182.846	29.446	90	212.202	16,1
21. Reparacions, manteniment i conservació	28.600	18.227	4.181	42.646	49,1
22. Material, subministraments i altres	615.418	145.599	21.329	739.688	20,2
31. Interessos de préstecs inter.	385.127	18.000	-	403.127	4,7
34. Interessos dipòsits i fianc.	91.800	50.000	-	141.800	54,5
43. Transf. corrents a org. autònoms	321.018	51.724	5.935	366.808	14,3
48. Transf. corrents a fam. i inst. sense fin. lucre	24.550	12.817	2.764	34.603	41,0
60. Inversió nova en infraestr. i béns d'ús gen.	34.700	179.327	648	213.378	514,9
61. Inv. de reposició en infraes. i béns ús gen.	-	135.538	-	135.538	∞
63. Inv. de reposició funcionament serveis	-	4.206	-	4.206	∞
69. Inv. en béns comunals	-	13.282	-	13.282	∞
85. Adquisició accions dins sector públic	-	3.142	-	3.142	∞
91. Amortització préstecs inter.	210.123	85.376	-	295.500	40,6
-- Resta de despeses	307.450	-	-	307.450	-
TOTAL CRÈDITS DE DESPESES	2.820.000	788.328	57.844	3.550.484	25,9

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

En total es van tramitar 180 expedients de modificació de crèdits. El desglossament, per tipus de modificació es presenta en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 04/94-B

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits extra-ordin.	Suplements crèdit	Transf. de crèdit	Generació crèdits	Incorporació roman.	Pressupost definitiu
INGRESSOS	2.820.000	154.673	159.674	-	178.957	237.180	3.550.484
1 Impostos directes	985.350	110.000	135.803	-	-	-	1.231.153
2 Impostos indirectes	57.000	-	-	-	-	-	57.000
3 Taxes i altres ing.	824.649	673	7.500	-	104.203	9.457	946.482
4 Transf. corrents	662.000	30.000	561	-	25.739	-	718.300
5 Ing. patrimonials	116.500	14.000	-	-	-	124.400	254.900
6 Alienació inversions	-	-	15.811	-	-	19.500	35.311
7 Transf. de capital	30.001	-	-	-	49.016	45.732	124.749
8 Var. actius financers	-	-	-	-	-	38.090	38.090
9 Var. passius financ.	144.500	-	-	-	-	-	144.500
DESPESES	2.820.000	154.673	159.674	3.040	175.918	237.180	3.550.484
1 Despeses personal	838.214	22.675	6.636	8.471	10.321	-	886.317
2 Béns corrents serv.	647.218	74.190	39.700	-23.124	47.550	-	785.534
3 Interessos	476.927	38.000	30.000	-	-	-	544.927
4 Transf. corrents	612.818	3.688	12.668	3.246	36.240	-	668.661
6 Inversions reals	34.700	571	3.254	14.445	81.806	231.628	366.404
8 Var. actius financers	-	-	-	-	-	3.142	3.142
9 Var. passius financ.	210.123	15.549	67.417	-	-	2.410	295.500

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en els comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

De la fiscalització feta en aquesta àrea s'han de fer les observacions següents:

a) Classificació de les modificacions de crèdit

En l'Estat de les modificacions de crèdit figura un saldo net pel total de les transferències de crèdit, per import de 3,04 MPTA. La modificació correspon a generació de crèdits per majors ingressos, tal com reflecteixen les dades de l'estat, que, per error en la seva codificació, es van comptabilitzar com una transferència de crèdit.

b) Realització de modificacions de crèdit sense finançament efectiu

Una part dels suplements de crèdit i dels crèdits extraordinaris s'han realitzat sense donar compliment a la legislació vigent respecte al seu finançament, atès que els ingressos que havien de finançar aquests increments no figuraven com efectivament recaptats a la data de la modificació.

c) Incrementos en conceptes prèviament disminuïts o viceversa

De les proves realitzades es desprèn que determinats conceptes de despesa han estat modificats a l'alça i posteriorment, part d'aquest increment, ha estat utilitzat per dotar transferències de crèdit. En altres casos ha succeït a l'inrevés, és a dir,

que prèviament s'havia reduït la dotació d'un crèdit i posteriorment, amb una altra modificació de crèdit, ha estat augmentat.

Aquests fets vulnereu l'article 161 de la LRHL, que estableix la prohibició d'incrementar, mitjançant modificacions, crèdits ja disminuïts per altres modificacions o viceversa.

2.1.3. Liquidació d'ingressos

La Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 1993 segons la classificació econòmica per capítols, realitzada per l'Ajuntament es presenta en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

Dels drets liquidats per capítols destaca el capítol 1 d'impostos directes, amb una participació del 35,7% del total de drets liquidats i que suposa una xifra de 1.200,55 MPTA. Tenen també un pes relatiu important, per sobre del 20%, el capítol 3 de taxes i altres ingressos i el 4 de transferències corrents.

El grau d'execució pressupostària és alt en tots els capítols, amb l'excepció del capítol 6 d'alienació d'inversions reals, amb un 44,8%, i del capítol 8 de variació d'actius financers on no es liquida cap quantitat per drets reconeguts, per correspondre, la majoria de la seva dotació definitiva, a una modificació de crèdit finançada amb el Romanet de tresoreria afectat de l'exercici 1992.

Pel que fa als cobraments, en el capítol 6 d'alienació d'inversions reals no s'ha cobrat cap dret dels prèviament liquidats. Per altra part, es produeixen uns valors baixos en el capítol 2 d'impostos indirectes, amb un 51,4%, i en el capítol 7 de transferències de capital, amb un 37,8%. Per contra, el capítol 5 d'ingressos patrimonials i el 9 de variació de passius financers han assolit valors de 87,6%, en el primer cas, i del 100%, en el segon cas.

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

2.1.3.1. Ingressos per tributs i altres

En aquest subapartat s'analitzen els ingressos comptabilitzats en els capítols 1 d'impostos directes, 2 d'impostos indirectes i 3 de taxes i altres ingressos.

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 04/94-B

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	2.234.635	2.085.114	1.566.099	519.015
1	Imp. directes	1.231.153	1.200.552	869.139	331.413
11	Imp. directes sobre el capital	985.403	949.250	687.098	262.152
13	Imp. directes sobre activitats econòmiques	200.000	219.664	156.493	63.170
	Recàrrecs sobre				
17	imp.directes	45.750	29.205	23.336	5.869
19	Imp. directes extingits	-	2.434	2.212	222
2	Imp. indirectes	57.000	49.199	25.289	23.911
28	Altres impostos indirectes	57.000	49.199	25.289	23.911
3	Taxes i altres	946.482	835.363	671.671	163.691
31	Taxes	216.290	197.428	174.766	22.662
32	Dipòsits construcció criptes	28.800	28.800	11.700	17.100
34	Preus públics prestació servei	39.494	97.129	48.726	48.403
35	Preus públics per la utilització privativa	304.000	253.231	194.437	58.794
36	Contribucions especials	13.327	12.200	-273	12.473
39	Altres ingressos	44.571	46.574	42.316	4.259
	EXERCICIS TANCATS		658.890	148.483	510.407
-	Imp. directes		437.256	38.004	399.252
-	Imp. indirectes		12.908	4.570	8.338
-	Taxes i altres		208.726	105.909	102.817
	TOTAL		2.744.004	1.714.582	1.029.422

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en els comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Durant l'exercici fiscalitzat es van anul·lar drets prèviament liquidats en l'exercici corrent per valor de 183,72 MPTA. Per altra part, els drets pendents de cobrament procedents d'exercicis tancats es van modificar a la baixa per un import de 104,05 MPTA.

L'any de procedència dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1993 es mostra en el quadre següent:

Exercici de procedència	Pendent de cobrament a 31.12.93
1984/88	90.118
1989	44.605
1990	54.767
1991	213.093
1992	107.823
1993	519.015
TOTAL	1.029.422

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en els comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Les Ordenances Fiscals per a l'any 1993 van ser aprovades definitivament pel ple de la Corporació del dia 23 de desembre de 1992, i publicades en el BOP de Girona del dia 31 de desembre.

La gestió dels padrons, el cobrament en voluntària i en executiva, així com la inspecció dels tributs, l'exerceix l'Ajuntament.

L'Ajuntament té establert un calendari fiscal que distribueix al llarg de l'any els cobraments en període voluntari dels tributs amb més possibilitat recaptatòria.

El percentatge de recaptació dels tributs de l'exercici corrent ha estat d'un 74,4%.

De la fiscalització realitzada en l'àrea d'ingressos per tributs i altres, cal fer les observacions següents:

a) Comptabilització del recàrrec provincial de l'IAE

L'Ajuntament comptabilitza erròniament el recàrrec provincial sobre l'IAE, atès que es reconeix i es cobra, com a ingressos pressupostaris de l'Entitat, les quantitats que per aquest concepte contenen els rebuts emesos.

L'import dels drets reconeguts durant l'exercici en concepte de recàrrec provincial de l'IAE va ser de 29,20 MPTA.

Com a conseqüència, també és erroni reconèixer pressupostàriament les obligacions que, sota el concepte de recàrrec provincial sobre l'IAE, es liquiden a favor de la Diputació de Girona.

Durant l'exercici 1993 l'import comptabilitzat com a despesa reconeguda i pagaments efectius per aquest concepte es corresponen amb els drets reconeguts nets i els cobraments efectius produïts durant l'exercici, respectivament.

L'enregistrament correcte, d'acord amb la resposta a la consulta a la IGAE número 11/93 (Boletín informativo de la IGAE número 16 que inclou una correcció d'errors), en relació amb la comptabilització, per l'ens titular, dels recursos administrats per

compte d'altres ens públics, hauria estat comptabilitzar els moviments per drets reconeguts, cobraments i pagaments del recàrrec provincial sobre l'IAE en els comptes: 460.X de deutors per drets reconeguts de recursos d'altres Ens Públics, 462 d'Ens Públics per drets a cobrar i 463 Ens Públics per ingressos pendents de liquidar, respectivament.

b) Càlcul i cobrament de la taxa de clavegueram

L'ordenança fiscal reguladora de la taxa del servei de clavegueram estableix que aquesta es determinarà per aplicació d'un tipus de gravamen sobre l'import del consum d'aigua facturat per l'empresa subministradora al subjecte passiu.

Una deficiència en les liquidacions practicades provocà que, en l'exercici 1993, la base sobre la que es va aplicar el tipus impositiu va incloure, a més del consum facturat, la quota del servei d'aigua. Aquest fet, va implicar que es liquidessin indegudament taxes per aquest concepte per import de 10,52 MPTA.

En el transcurs de l'exercici 1994 s'han efectuat els tràmits corresponents a la devolució d'aquest import, devolució que ha estat comptabilitzada en aquest darrer exercici.

c) Drets reconeguts duplicats

En els imports comptabilitzats en el concepte de preus públics per prestació de serveis de l'esport s'ha observat l'existència d'un dret reconegut duplicat, per import de 6,76 MPTA. L'Interventor ha comunicat a la Sindicatura que l'acord d'anul·lació d'aquests drets s'ha pres durant l'exercici 1995.

Pel que fa a l'Estat del romanent de tresoreria de l'exercici 1993, caldria disminuir els deutors pendents de cobrament per aquest import.

d) Diferències entre el Compte de recaptació i els imports per drets reconeguts en la Liquidació del pressupost

S'ha observat que els imports i el període impositiu dels drets reconeguts pendents de cobrament en concepte d'Impost sobre béns immobles (IBI), Impost sobre l'increment del valor dels terrenys (IIVT) i Impost sobre activitats econòmiques (IAE) difereixen amb les dades dels càrrecs efectuats en el Compte de recaptació.

Tot i que la major part de diferències produïdes al llarg de l'exercici es compensen les unes amb les altres, a la fi de l'exercici els imports totals del pendent de cobrament del Compte de recaptació divergeixen dels drets reconeguts pendents de cobrament de la Liquidació del pressupost. Segons ens ha manifestat l'Interventor,

les diferències es produeixen perquè les liquidacions de drets aprovades a final de l'exercici i, per tant, comptabilitzades en aquella data, no es carreguen al compte de recaptació fins a l'exercici següent, atès que, en aquelles dates, es procedeix al tancament del compte de recaptació i al recompte dels rebuts pendents de cobrament.

Els imports dels drets pendents de cobrament d'aquests dos comptes, amb les diferències que es produeixen en els tres tributs examinats, es mostren en el quadre següent:

Concepte	Pendent s/Compte Recaptació	Pendent s/Liquidació pressupost	Diferències
IBI	229.393	232.522	-3.129
IAE	56.927	56.627	300
IIVT	165.427	196.532	-31.105
TOTAL	451.747	485.681	-33.933

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en els comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

e) Condonació d'interessos de demora

Durant l'exercici 1993 ha estat pràctica de l'Entitat, per a tots aquells ajornaments i fraccionaments dels deutes tributaris amb termini inferior a un any, no procedir al cobrament d'interessos de demora. L'import total dels fraccionaments inferiors a un any concedits durant l'exercici és de 8,78 MPTA.

Aquesta pràctica està recollida com a tal en les Bases d'execució del pressupost de l'Entitat, tot i que contradiu l'article 36 del Reglament General de Recaptació, aprovat mitjançant el Reial Decret 1684/1990, de 20 de desembre, que és d'aplicació obligatòria per a l'Ajuntament.

Les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 1995 han estat modificades, respecte als exercicis anteriors, i recullen el cobrament d'interessos de demora en els casos d'ajornament de deutes.

2.1.3.2. Ingressos per transferències

La Liquidació del pressupost de l'exercici, segons la classificació econòmica per articles, i l'Estat de pressupostos tancats, segons la naturalesa de l'ingrés, presenten, pel que fa als ingressos per transferències corrents i de capital, les dades següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 04/94-B

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	843.049	873.657	519.370	354.286
4	Transf. corrents	718.300	745.044	470.706	274.338
42	Transf. corrents de l'Estat	660.500	677.813	455.048	222.765
45	Transf. corrents de Comunitats autònomes	57.800	67.070	15.497	51.573
48	Transf. corrents de famílies i institucions sense fi de lucre	-	160	160	-
7	Transf. capital	124.749	128.613	48.664	79.948
75	Transf. capital de Comunitats autònomes	55.620	55.620	2.500	53.120
76	Transf. capital d'Entitats locals	34.001	37.950	34.250	3.700
77	Transf. capital d'empreses priv.	12.000	11.914	11.914	-
78	Transf. capital de famílies i institucions sense fi de lucre	23.128	23.128	-	23.128
	EXERCICIS TANCATS		282.721	50.069	232.652
-	Transferències corrents		282.721	50.069	232.652
	- PMTE		257.323	33.406	223.917
	- Altres		25.399	16.663	8.735
	TOTAL		1.156.378	569.439	586.938

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en els comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

L'import pendent de cobrament a 31 de desembre de 1993 es distribueix per antiguitat de la forma següent:

Any	Transferències corrents	Transferències de capital	Total
1989	152	-	152
1990	22.583	-	22.583
1991	88.973	-	88.973
1992	120.945	-	120.945
1993	274.338	79.948	354.286
TOTAL	506.991	79.948	586.938

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici facilitats per l'Entitat Local.

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

a) Comptabilització de la participació municipal en els tributs de l'Estat (PMTE)

En la liquidació del pressupost s'han reconegut drets en concepte de PMTE per import de 677,81 MPTA, dels quals 27,77 MPTA corresponien a endarreriments de l'exercici 1992. En la liquidació de l'exercici resten com a drets reconeguts pendents de cobrament l'import esmentat dels endarreriments de l'exercici 1992, més 195,00 MPTA de l'exercici 1993.

Per altra part, dels drets reconeguts en exercicis tancats per aquest concepte, per import de 257,32 MPTA, tan sols s'han fet efectius 33,41 MPTA, i restaven pendents de cobrament a final de l'exercici 223,92 MPTA.

En total, doncs, en la liquidació de l'exercici restaven pendents de cobrament 446,68 MPTA, de les quals, hi havia 418,92 MPTA que corresponien a drets liquidats, sense que existís, per part l'Administració de l'Estat, cap compromís o comunicació sobre el dret de percebre'ls. Aquesta xifra es compon de l'import dels drets reconeguts pendents de cobrament procedents d'exercicis tancats i dels 195,00 MPTA reconeguts en l'exercici 1993.

La resta dels drets reconeguts pendents de cobrament de l'exercici en concepte de PMTE, de 27,77 MPTA, corresponen a endarreriments de l'exercici 1992, cobrats íntegrament l'any 1994.

Aplicant els principis pressupostaris i el criteri de prudència pel que fa al reconeixement d'ingressos, la comptabilització dels drets liquidats de la PMTE cal que es faci en funció dels cobraments efectius produïts en cada exercici, llevat que existís una notificació expressa per part de l'Estat de l'acord d'aprovació de la participació quantificada a favor de l'Ajuntament de Figueres.

Tanmateix, l'aplicació del principi de prudència en el reconeixement dels ingressos no condiona ni impossibilita la utilització de la fase pressupostària del compromís d'ingrés concertat, que és anterior al reconeixement dels drets i que, per pertànyer als comptes de control pressupostari, no té efectes sobre el resultat pressupostari de l'exercici.

Així, dins l'exercici 1993 calia haver comptabilitzat com a drets reconeguts en concepte de PMTE tan sols els imports cobrats a compte de la liquidació de l'exercici 1993 i altres cobraments que s'haguessin produït per les liquidacions d'exercicis anteriors, així com, en el seu cas, les quantitats sobre les que existís un compromís quantificat i ferm per part de l'Administració de l'Estat de fer-les efectives.

Per tant, en aquest cas, a part de l'efecte sobre el Resultat pressupostari, caldria disminuir els drets reconeguts pendents de cobrament de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1993 en 418,92 MPTA, atès que l'Administració de l'Estat no els ha reconegut com a tal deute.

Així mateix, cal esmentar que la Corporació va presentar un recurs davant del Ministeri d'Economia i Hisenda contra la liquidació definitiva del Fons Nacional de Cooperació Municipal dels exercicis 1990 i 1991. Aquest recurs va ser desestimat pel Ministeri en Resolució de data 23 de setembre de 1993. L'Ajuntament va presentar recurs contenciós-administratiu davant el Tribunal Superior de Justícia de Madrid en data 3 de desembre de 1993. Segons ha manifestat l'Ajuntament, a la data de realització del treball de fiscalització, el recurs encara no s'havia resolt.

Per Decret d'Alcaldia de data 31 de març de 1995 s'ha procedit a anul·lar 380,26 MPTA de drets reconeguts pendents de cobrament de PMTE, dels quals 156,34 MPTA corresponien a liquidacions pendents de cobrament comptabilitzades en l'exercici 1993 i, la resta, 223,92 MPTA, corresponien a exercicis anteriors.

Per altra part, l'Ajuntament ha manifestat la voluntat de comptabilitzar, a partir d'ara, les transferències corrents en concepte de PMTE en base als imports efectivament comunicats per l'Administració de l'Estat o transferits.

b) Drets liquidats en concepte de subvencions condicionades

L'Ajuntament segueix la pràctica comptable de reconèixer els drets liquidats per les subvencions condicionades en el moment en què rep de l'òrgan atorgant la comunicació de la concessió de la subvenció.

Aquesta pràctica cal considerar-la, en la majoria dels casos, errònia, atès que en les clàusules reguladores de les subvencions s'estableix que els imports concedits es faran efectius un cop es justifiqui, davant l'entitat atorgant, la realització, per part de l'entitat subvencionada, de part o de la totalitat del servei o obra a subvencionar. D'això es desprèn que el dret exigible a cobrar no existeix fins que no s'ha certificat la realització de part o de la totalitat del fet subvencionat.

En un cas similar es troben els compromisos d'aportacions de fons de particulars per finançar obres per valor de 9,62 MPTA. Aquest import s'ha comptabilitzat com un dret reconegut pendent de cobrament quan l'obra encara no s'havia iniciat i, per tant, no existeix cap dret efectiu.

Així doncs, la liquidació dels drets per subvencions de capital s'hauria de produir un cop realitzada, certificada i comunicada l'execució de l'obra o de la prestació del servei, mentre que la comunicació de la concessió de la subvenció caldria considerar-la exclusivament com un compromís d'ingrés a comptabilitzar en el grup 0 de comptes de control pressupostari.

Aquest fet, afectaria l'Estat de la despesa amb finançament afectat, el Resultat pressupostari i a l'Estat del romanent de tresoreria.

Caldria disminuir els imports dels drets liquidats en l'exercici i dels drets pendents de cobrament, minorant així, els ingressos afectats a despeses i, consegüentment, els ajustos per desviacions positives de finançament -fet pel qual l'efecte net sobre el saldo del Resultat pressupostari i sobre l'Estat del romanent de tresoreria seria nul.

c) Drets reconeguts duplicats

De les proves realitzades en el treball de fiscalització es desprèn que, sota el concepte de Subvenció del Departament de Benestar Social, s'ha comptabilitzat un dret reconegut per import de 2,59 MPTA, de forma duplicada. L'Interventor ha comunicat a la Sindicatura que l'acord d'anul·lació d'aquests drets s'ha pres durant l'exercici 1995.

Pel que fa a l'Estat del romanent de tresoreria de l'exercici 1993, caldria disminuir els deutors pendents de cobrament per aquest import.

2.1.3.3. Ingressos patrimonials

Sota aquest epígraf, corresponent al capítol 5 d'ingressos, es comptabilitzen els interessos financers dels comptes bancaris de l'Entitat Local, els recursos obtinguts dels arrendaments dels edificis i locals propietat de l'Ajuntament i els recursos obtinguts pels cànon de les concessions administratives.

Els imports liquidats del capítol 5 per articles, pel que fa a l'exercici corrent i a exercicis tancats, es mostren en el quadre següent:

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	254.900	240.986	211.086	29.901
52	Interessos de dipòsits	5.000	5.035	5.035	-
54	Rendes de béns immobles	5.900	3.810	1.909	1.901
55	Producte de concessions i aprofitaments especials	244.000	232.142	204.142	28.000
	EXERCICIS TANCATS		88.524	86.584	1.939
-	Rendes de béns immobles		88.524	86.584	1.939
	TOTAL		329.510	297.670	31.840

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Dins l'article 55 d'ingressos per concessions i aprofitaments especials, dels 232,14 MPTA s'han liquidat 224,00 MPTA que corresponen al cànon per la concessió de l'explotació dels aparcaments del Firal dels Burros i del Garrigal i de l'edifici Firal dels Burros a l'empresa Societat d'Aparcaments de Figueres, S.A.

L'import d'adjudicació d'aquesta concessió és de 280,00 MPTA. La diferència fins a aquesta quantitat s'ha liquidat dins el pressupost d'ingressos de l'exercici 1994.

2.1.3.4. Alienació d'inversions reals

La liquidació per articles del capítol 6 d'alienació d'inversions reals presenta el desglossament següent:

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	35.311	15.811	-	15.811
60	De terrenys	19.500	-	-	-
61	De la resta d'inversions reals	15.811	15.811	-	15.811
	EXERCICIS TANCATS		122.223	-	122.223
-	De terrenys		122.223	-	122.223
	TOTAL		138.034	-	138.034

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

De la fiscalització realitzada en l'àrea d'alienació d'inversions reals es fa la següent observació:

a) Alienació de les parcel·les del Polígon "Clos de Fira"

En l'exercici 1991 es van reconèixer drets en concepte d'alienació d'unes parcel·les propietat de l'Ajuntament en el Polígon "Clos de Fira" que havia urbanitzat l'Institut Català del Sól (INCASOL) en el municipi de Figueres, per un import de 122,22 MPTA. Aquest import consta com a pendent de cobrar a 31 de desembre de 1993.

El reconeixement d'aquest dret es va fer incorrectament, atès que a la data de finalització del treball de fiscalització, l'Ajuntament encara no havia arribat a cap acord de venda amb cap potencial comprador, i per tant el dret no és exigible.

Caldria, doncs, anul·lar aquests drets i, com a conseqüència, disminuir l'epígraf dels deutors pendents de cobrament d'exercicis tancats de l'Estat del romanent de tresoreria pel mateix import.

Per Decret d'Alcaldia de data 31 de desembre de 1994 es va aprovar l'anul·lació d'aquests drets reconeguts per no haver-se acordat la venda del sòl.

Per altra part, l'import que es preveia obtenir de la venda de les parcel·les va servir per a dotar de diferents conceptes de despesa el crèdit, en especial el 610 d'adquisicions patrimonials per un import de 75,00 MPTA.

A finals de 1993 no s'havia reconegut cap despesa amb càrrec a aquest concepte, i per tant, consta en l'Estat de despeses amb finançament afectat com una desviació positiva de finançament per import de 75,00 MPTA.

Així doncs, cal reduir l'import de les desviacions positives de finançament que consten en l'Estat del romanent de tresoreria pel mencionat import de 75,00 MPTA.

2.1.3.5. Variació d'actius financers

Dins el capítol 8 d'ingressos per variació d'actius financers, en l'article 87 s'ha recollit l'import per equilibrar les dotacions definitives del pressupost d'ingressos amb les del pressupost de despeses, arran de l'aplicació del romanent de tresoreria afectat de l'exercici anterior que, durant l'exercici 1993 s'ha utilitzat per a finançar modificacions de crèdit. També, en el mateix capítol 8, s'ha enregistrat la previsió per l'alienació d'accions de fora del sector públic.

El quadre següent mostra els imports enregistrats en aquest capítol:

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	38.090	-	-	-
85	Alienació accions de fora sec. púb.	247	-	-	-
87	Romanent de tresoreria	37.843	-	-	-
	EXERCICIS TANCATS		15.602	8.458	7.144
-	Alienació accions de fora sec. púb.		15.602	8.458	7.144
	TOTAL		15.602	8.458	7.144

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Tal com és preceptiu, no s'ha liquidat cap dret pel concepte de Romanent de tresoreria, i la totalitat de la dotació ha quedat anul·lada al tancament de l'exercici.

Tanmateix, dins l'article 85 d'alienació d'accions de fora del sector públic s'han dotat previsions, pel que fa a l'exercici corrent, i s'han reconegut drets, pel que fa

a exercicis tancats, per conceptes d'ingrés que no corresponen a la naturalesa de l'article.

L'Interventor ha comunicat a la Sindicatura de Comptes que aquestes incorreccions han estat corregides dins el pressupost de l'exercici 1995.

Pel que fa a exercicis tancats, la totalitat dels drets reconeguts corresponen a reintegraments de pagaments avançats o a ingressos per IVA repercutit. Sobre aquests drets cal fer les observacions següents:

a) Utilització dels conceptes d'ingrés

En el primer cas, en caldria haver comptabilitzat els reintegraments de pagaments avançats, en l'article 82 de Reintegraments de préstecs i bestretes concedits al sector públic o en l'article 83 de Reintegraments de préstecs i bestretes concedits fora del sector públic, segons correspongués.

b) Reconeixement de l'IVA repercutit com a ingrés pressupostari.

L'Ajuntament va comptabilitzar, en el concepte 859 de l'exercici 1992, ingressos per IVA repercutit. D'acord amb la regla 310 de la ICAL, aquests ingressos en cap cas hauran de formar part del pressupost d'ingressos de l'entitat, i hauran de tenir sempre caràcter no pressupostari.

L'ajust d'aquests ingressos afecta l'Estat del romanent de tresoreria disminuint els deutors per drets pressupostaris d'exercicis tancats per un import de 3,60 MPTA, que correspon a l'import reconegut pendent de cobrament.

Els saldos que restaven pendents de cobrament per aquest concepte a finals de l'exercici de 1994 van ser anul·lats.

2.1.3.6. Variació de passius financers

La Liquidació del capítol 9 de Variació de passius financers del pressupost d'ingressos presenta, pel que fa a l'endeutament a llarg termini concertat durant l'any 1993 i al pendent de cobrament procedent d'exercicis tancats, el desglossament següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 04/94-B

Article	Pressupost d'ingressos	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
91	EXERCICI CORRENT	144.500	144.500	144.500	-
	Préstecs rebuts de l'interior	144.500	144.500	144.500	-
-	EXERCICIS TANCATS		123.000	123.000	-
	Préstecs rebuts de l'interior		123.000	123.000	-
	TOTAL		267.500	267.500	-

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

El 23 d'abril de 1993 es va signar amb el Banc de Sabadell el contracte de préstec per a finançar el dèficit procedent de l'exercici 1991. Aquest préstec es va concertar a l'empara de l'article 174.2 de la LRHL. Les condicions d'aquesta operació van ser les següents:

Import del préstec:	110,00 MPTA
Data primer venciment:	30.06.93
Període d'amortització:	2 anys
Període de carència:	--
Interès anual:	Mibor + 0,7%
Venciment despeses financeres:	trimestral
Venciment amortització del capital:	trimestral
Ingressos afectats en garantia:	--

A la mateixa data i amb la mateixa entitat financera que per al préstec anterior, es concertà una nova operació de préstec per finançar despeses per inversions de l'exercici, amb les condicions següents:

Import del préstec:	34,50 MPTA
Data primer venciment:	31.03.97
Període d'amortització:	10 anys
Període de carència:	4 anys
Interès anual:	Mibor + 0,7%
Venciment despeses financeres:	trimestral
Venciment amortització del capital:	trimestral
Ingressos afectats en garantia:	--

Així mateix, durant l'exercici es va concertar amb "la Caixa" una altra operació d'endeutament, tot i que la seva comptabilització es va realitzar, incorrectament, en la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 1992, atès que va servir per a finançar un crèdit extraordinari per despeses de l'exercici de 1992. La data de la signatura de l'operació va ser el 17 de març de 1993 i, per tant, el dret no s'hauria

d'haver reconegut fins al pressupost de l'exercici 1993. El detall d'aquest préstec és el següent:

Import del préstec:	123,00 MPTA
Data primer venciment:	30.06.93
Període d'amortització:	3 anys
Període de carència:	--
Interès anual:	Mibor + 0,6%
Venciment despeses financeres:	trimestral
Venciment amortització del capital:	trimestral
Ingressos afectats en garantia:	IAE

2.1.4. Liquidació de despeses

La liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 1993 segons la classificació econòmica per capítols es presenta en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

Per imports liquidats sobresurt el capítol 1 de despeses de personal, amb quasi el 30% del total, mentre que el capítol més baix és el 8 de variació d'actius financers, amb un 0,11%.

L'Ajuntament ha executat el pressupost de l'exercici amb una clara tendència a contenir al màxim la despesa per inversió. És per això que l'execució del pressupost és elevada, al voltant d'un 95% en la majoria de capítols, amb l'excepció del capítol 4 de transferències corrents, amb un 55%, i el capítol 6 d'inversions reals, amb un 42%. Aquests dos darrers capítols sumats tan sols representen el 17,6% del pressupost liquidat.

Per altra part, els pagaments efectius de les despeses reconegudes en l'exercici han estat baixos en el capítol 2 de compra de béns corrents i serveis, 49%, i en el capítol 6 d'inversions reals, 56%.

L'Ajuntament ha incomplert el principi de l'annualitat del pressupost, segons el qual en el pressupost de l'exercici s'han d'imputar les despeses meritades en ell, si bé, la importància relativa d'aquest fet ha minvat en els dos exercicis en què s'ha observat.

Així, dins la liquidació del pressupost de l'exercici fiscalitzat s'ha reconegut despesa provinent de l'exercici anterior per 168,10 MPTA, dels quals 154,67 MPTA s'han tramitat com un expedient de reconeixement de deutes aprovat pel ple de la Corporació en el mateix moment en què aprovava el pressupost de l'exercici 1993, d'acord amb l'excepcionalitat prevista en l'article 23.1.e del TRRL i els articles 26.2.c i 60.2 del RPL.

Segons manifestacions del mateix Ajuntament, l'expedient de reconeixement de deutes aprovat a finals de l'any 1992 era el primer que es realitzà per tal de regularitzar una situació històrica anterior.

A la vegada, dins la liquidació del pressupost de l'exercici 1994 s'ha reconegut despesa provinent de l'exercici 1993. En aquest cas, l'import del deute que s'ha traslladat d'un exercici a l'altre és de 34,09 MPTA, dels quals 27,20 MPTA varen ser tramitats amb un expedient de reconeixement de deutes aprovat pel ple, mentre que la resta s'han aplicat al pressupost de 1994 sense que s'hagi fet cap tràmit especial (vegeu 2.1.4.4.a)).

La liquidació del pressupost de l'exercici segons la classificació funcional de la despesa a nivell de funció es presenta en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 04/94-B

Funció	Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
1	Serveis de caràcter general	408.369	271.445	679.815	516.798	39.326
11	Òrgans de govern	44.380	25.773	70.153	67.422	582
12	Administració general	363.990	245.672	609.662	449.376	38.744
2	Protecció civil i seguretat ciutadana	150.242	11.940	162.182	159.997	13.153
22	Seguretat i protecció	150.242	11.940	162.182	159.997	13.153
3	Seguretat, protecció i promoció social	-	101	101	101	-
32	Promoció social	-	101	101	101	-
4	Producció de béns públics de caràcter social	465.762	204.324	670.086	577.121	125.822
41	Sanitat	52.914	35.264	88.178	58.408	7.368
42	Educació	157.393	66.173	223.566	198.179	44.037
43	Habit. i urbanisme	197.720	79.871	277.591	250.398	52.028
45	Cultura	57.737	23.015	80.751	70.137	22.388
5	Producció de béns públics de caràcter econòmic	715.315	70.782	786.097	708.256	327.853
53	Infraestructures agràries	715.315	70.782	786.097	708.256	327.853
6	Regulació econòmica de caràcter general	1.046.811	161.341	1.208.152	952.667	166.889
61	Regulació econòmica	1.018.015	162.086	1.180.101	928.369	157.113
62	Regulació comercial	28.796	-746	28.051	24.298	9.776
7	Regulació econòmica de sectors productius	33.500	10.552	44.052	36.914	13.140
71	Agrict. ramaderia i pesca	11.500	46	11.546	6.186	2.213
75	Turisme	22.000	10.505	32.505	30.728	10.928
	TOTAL	2.820.000	730.484	3.550.484	2.951.855	686.183

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Del quadre anterior són destacables les xifres que consten en la funció 53 d'infraestructures agràries i en la funció 61 de regulació econòmica.

Els elements que configuren la quantitat de la funció 53 d'infraestructures agràries no es corresponen amb la naturalesa de la funció.

En general es recullen en aquesta funció les despeses per la contractació de serveis de competència municipals, entre d'altres: recollida d'escombraries, abastament d'aigua potable, clavegueram, planta depuradora, enllumenat públic, neteja d'edificis municipals, etc.

D'acord amb l'OEPL, la majoria d'aquestes funcions caldria haver-les comptabilitzats dins el grup de funció 4 de producció de béns públics de caràcter social, funció 44 de benestar comunitari.

En la funció 61 de regulació econòmica, a més de la despesa per a l'administració financera de l'Entitat que ha de recollir aquesta funció, hi ha comptabilitzada erròniament tota la despesa per amortització de capitals i interessos meritats de l'endeutament financer, quan, d'acord amb la OEPL, s'haurien d'haver comptabilitzats en la funció 01 de deute públic.

Els subapartats següents recullen les observacions segons la naturalesa econòmica de la despesa.

2.1.4.1. Despeses de personal

Durant l'exercici 1993 la relació de llocs de treball de l'Ajuntament, publicada en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC) del dia 5 de març de 1993, es componia de 255 places, de les quals 124 eren de personal funcionari. L'evolució de la relació de llocs de treball entre els exercicis 1992 a 1994, amb desglossament entre tipus de personal i places ocupades i vacants es presenta en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 04/94-B

PERSONAL	Exercici 1992			Exercici 1993			Exercici 1994		
	Grup	Núm. places	Va-cants	Grup	Núm. places	Va-cants	Grup	Núm. places	Va-cants
EVENTUAL		3			2			2	
FUNCIONARI		126			124	8		131	13
D'habilitació estatal	A	3		A	3		A	3	1
Escala d'adm. general									
-Subesc.tècnica	A	7		A	7		A	7	1
-Subesc.adminst.	C	7		C	7	1	C	12	5
-Subesc.auxiliar	D	17		D	17	1	D	18	1
-Subesc.subalt.	E	8		E	8		E	7	
Escala d'adm. especial									
-Subesc.tècnica	A	4		A	4		A	4	
	B	6		B	6		B	6	
	C	4		C	4		C	4	
-Subesc.serveis	A	1		A	1		A	1	
	B	1		B	1		B	1	
	C	2		C	2		C	2	
	D	52		D	51	6	D	53	
	E	14		E	13		E	13	5
LABORAL		130			129	14		147	24
Ajuntament		117			116	11		147	24
Llar d'infants		13			13	3			
TOTAL PERSONAL		259			255	22		280	37

Font: Butlletí Oficial de la Província i Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya i documentació facilitada per l'Entitat Local

Les dues places de personal eventual corresponen a la del cap de l'àrea de serveis econòmics i a la de l'assessor de l'alcaldia i d'informació municipal.

Durant l'any 1993 s'han produït 30 baixes de personal: 24 de personal laboral temporal, 2 de laboral fix i 4 de personal funcionari.

Les baixes del personal laboral temporal s'han produït per finalització del contracte o per incorporació, prèvia superació de les proves de la convocatòria, de la persona a un lloc de treball fix, una de les del personal laboral fix per suspensió de mutu acord i l'altra per jubilació voluntària, mentre que el personal funcionari ha estat baixa per jubilació, en tres casos, i per excedència voluntària en l'altre.

En un sol cas s'ha indemnitzat per acomiadament per finalització del contracte temporal renovable fins a tres anys.

Els processos de selecció durant l'exercici de 1993, tant de personal funcionari com de personal laboral fix i temporal, s'han realitzat d'acord amb els principis de publicitat i lliure concurrència. S'han constituït els corresponents tribunals i s'han realitzat les corresponents proves per avaluar la capacitat dels concursants.

Durant l'any 1993 es van convocar diferents concursos per a cobrir 19 places vacants, de les quals 6 corresponien a personal funcionari i 13 a personal laboral fix. Una de les places convocades no es va arribar a cobrir, atès que la persona seleccionada va renunciar a la plaça abans de la presa de possessió.

També, durant l'any 1993, es van convocar proves per a cobrir 20 places de personal laboral temporal, sobretot a l'estiu.

Les principals observacions a fer sobre la gestió de l'àrea de personal són:

a) Manca la valoració dels llocs de treball

Durant l'exercici fiscalitzat no va existir cap valoració dels llocs de treball, tot i que el sistema retributiu utilitzat preveia el fet diferencial de cada lloc de treball.

Per a l'exercici 1994 s'ha realitzat la descomposició del complement específic en funció de les tasques assignades per cada lloc de treball.

b) Informació incompleta en les relacions de nòmina

Durant els tres primers mesos de l'any els serveis administratius de l'Ajuntament realitzava la nòmina del personal funcionari. Un cop el personal funcionari va ser traspassat al règim general de la Seguretat Social (SS) es va encarregar de la confecció de la nòmina la gestoria que ja realitzava la del personal laboral.

La informació dels llistats de la nòmina realitzada per la gestoria era deficient, atès que no hi ha cap desglossament de les retribucions, en bàsiques i complementàries, i tan sols constava l'import total brut i les corresponents retencions per SS, IRPF i altres.

A partir de l'1 de gener de 1994 l'Ajuntament va adquirir un nou programa per a realitzar les nòmines pels serveis administratius i obtenir desglossats tots els conceptes retributius que configuren la nòmina.

c) Clàusules dels acords de condicions de treball que no s'adeqüen a l'ordenament vigent

L'Ajuntament va signar amb els representants del personal laboral i personal funcionari sengles acords de condicions de treball. Amb el personal laboral es va signar un conveni col·lectiu, mentre que amb el personal funcionari es tracta d'un pacte de condicions de treball. El redactat de tots dos documents és idèntic i equipara el règim retributiu i condicions de treball del personal laboral al del personal funcionari.

En algunes clàusules dels mencionats pactes s'infringeix la normativa bàsica vigent sobre funció pública i relacions laborals, i afecta principalment la jornada laboral de 35 hores en lloc de 37 i 1/2; la fixació dels complements de productivitat; la fixació de les retribucions per major dedicació; el reconeixement de pagues extraordinàries als funcionaris que es trobin en situació de serveis especials i el règim retributiu en cas de baixa per malaltia.

En aquest sentit, el Secretari de la Corporació va emetre, a l'hora de la signatura dels mencionats acords, un informe negatiu sobre tots dos documents.

Les obligacions reconegudes en el capítol 1 de despeses de personal així com les despeses pagades i les que, a la fi de l'exercici, restaven pendents de pagament, desglossades per articles pressupostaris pel que fa a l'exercici corrent i l'evolució de les obligacions reconegudes pendents de pagament procedents d'exercicis tancats, es presenten en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	886.317	869.530	869.466	64
10	Alts càrrecs	37.000	34.824	34.824	-
11	Pers. eventual	9.422	9.422	9.422	-
12	Pers. funcionari	300.618	300.494	300.494	-
13	Pers. laboral	301.401	301.294	301.294	-
15	Incentius	25.673	25.658	25.658	-
16	Quotes prest.soc	212.202	197.838	197.773	64
	EXERCICIS TANCATS		81	81	-
-	Quotes prest.soc		81	81	-
	TOTAL		869.611	869.547	64

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

En la fiscalització d'aquesta àrea, pel que respecta a la comptabilitat pressupostària, cal fer les observacions següents:

a) Imputació en els diferents conceptes de despesa

No sempre es comptabilitzen els imports satisfets per retribucions bàsiques i complementàries en els conceptes de despesa corresponent. En el crèdit de despesa de personal funcionari s'ha comptabilitzat una part de la despesa corresponent al personal laboral i viceversa. Tampoc existeix la deguda correspondència entre els imports satisfets al personal de la Corporació amb dedicació exclusiva i la comptabilitat d'aquesta despesa.

b) Quantitats satisfetes als regidors de l'Ajuntament

Una part de la despesa comptabilitzada en l'article 10 d'alts càrrecs correspon a les retribucions que mensualment s'han satisfetes als regidors de l'Ajuntament que no tenen dedicació exclusiva a l'Entitat.

Tot i que el Secretari i l'Interventor de la Corporació han informat negativament sobre aquests pagaments, les Bases d'execució del pressupost atribueixen als grups municipals unes retribucions mensuals per al seu funcionament en la forma de subvencions corrents. Part d'aquesta despesa es comptabilitza com a subvencions corrents, però l'altra part, a proposta dels propis grups municipals, se satisfà individualment als membres de cada grup municipal. Sobre aquests imports s'aplica retenció per IRPF i es comptabilitzen en el capítol 1 de despeses de personal.

Aquests pagaments són incorrectes atès que els regidors, d'acord amb la legislació vigent, tan sols poden percebre quantitats en concepte de dietes per assistència a Plens i comissions, indemnitzacions per despeses de representació o retribucions salarials en cas de tenir dedicació exclusiva a l'Ajuntament, sense que, en aquest darrer cas, es puguin percebre dietes per assistència a Plens o comissions de la mateixa Corporació.

c) Despesa meritada i no comptabilitzada dins el pressupost de l'exercici

Dins la liquidació del pressupost de l'exercici es va deixar de reconèixer la despesa meritada per la quota patronal de Seguretat Social del mes de desembre, per import de 14,26 MPTA. Aquesta despesa s'ha reconegut en el moment de fer-se efectiva durant el mes de gener de l'exercici 1994.

Tanmateix, dins el pressupost de l'exercici fiscalitzat s'ha reconegut despesa de dotze mensualitats, de desembre de 1992 fins novembre de 1993, atès que s'utilitza, incorrectament el principi de caixa per a reconèixer les despeses de quotes socials.

Aquest fet afectaria, apart del Resultat pressupostari, a l'Estat del romanent de tresoreria de l'exercici 1993 augmentant els creditors pressupostaris per l'import no comptabilitzat.

d) Litigis pendents de resoldre

La Inspecció de Treball i Seguretat Social va imposar a l'Ajuntament una multa de 501.000 PTA per falta molt greu per incorreccions en la contractació d'una persona en pràctiques. Amb data 25 d'abril de 1994 l'Ajuntament va interposar escrit d'al·legacions que han estat resoltes per la Inspecció de Treball amb data 27

d'octubre de 1994, afirmant-se en la mateixa resolució presa. L'Ajuntament pensa interposar recurs d'alçada i si és necessari recórrer al contenciós administratiu.

La Delegació Territorial de Girona del Departament de Treball de la Generalitat, amb data 14 d'abril de 1993 va imposar una sanció administrativa consistent en una multa de 51.000 PTA arran de l'acta d'inspecció aixecada per sobrepassar el topall d'hores extraordinàries permeses durant l'any 1991. L'Ajuntament va presentar un recurs ordinari el dia 17 de març de 1994 al·legant la caducitat de l'expedient en haver transcorregut més de sis mesos des de l'inici fins a la resolució.

Independenment del procediment seguit en la resolució d'aquests dos litigis, calia haver reconegut la despesa en el moment en què es van imposar les multes. No haver-ho fet implica la modificació del Resultat pressupostari i haver d'ajustar l'Estat del romanent de tresoreria de l'exercici augmentant els creditors pressupostaris amb aquestes quantitats.

L'Interventor ha manifestat a la Sindicatura de Comptes que aquest error ha estat esmenat i que s'han reconegut les obligacions amb càrrec al pressupost de l'exercici 1995.

2.1.4.2. *Despeses de béns corrents i serveis*

La liquidació del pressupost de l'exercici, quant a despeses del capítol 2 per béns corrents i serveis, per articles, i les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis tancats, presenten el desglossament següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 04/94-B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	785.534	731.982	360.710	371.271
20	Lloguers	2.200	2.049	2.049	-
21	Reparacions, manteniment i conservació	42.646	35.596	15.875	19.722
22	Material, subministrament i altres	739.688	693.338	341.814	351.524
23	Indemnitzacions per raó del servei	1.000	998	972	26
	EXERCICIS TANCATS		319.265	309.767	9.498
-	Lloguers		452	452	-
-	Reparacions, manteniment i conservació		22.002	21.912	90
-	Material, subministrament i altres		296.741	287.334	9.407
-	Indemnitzacions per raó del servei		69	69	-
	TOTAL		1.051.247	670.477	380.769

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Una part de la despesa comptabilitzada en aquest capítol correspon a la contraprestació per la gestió dels serveis de manteniment de clavegueres, manteniment de l'enllumenat públic, manteniment de la senyalització vial i la neteja dels edificis públics, efectuats per l'empresa FISERSA, propietat de l'Ajuntament en un cent per cent. L'import satisfet és de 134,07 MPTA.

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

a) Baix nivell de pagament de les despeses reconegudes

El fet més destacable de la despesa de béns corrents i de serveis és el gran volum de despesa reconeguda que resta pendent de pagament a final de l'exercici. Aquest volum suposa més del 50% de les obligacions reconegudes.

Més del 65% de l'import pendent de pagament de l'exercici correspon a les obligacions reconegudes pel servei de recollida i eliminació d'escombraries i a l'enllumenat públic. La composició d'aquest saldo es mostra en el quadre següent:

Concepte	Creditor	Import
Recollida d'escombraries	FCC, S.A.	166.984
Eliminació d'escombraries	Consell Comarcal	21.282
Enllumenat públic	Hidroelèctrica de l'Empordà	53.338
TOTAL		241.604

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

b) Contracte de manteniment de les instal·lacions dels semàfors

L'Ajuntament va mantenir durant l'exercici fiscalitzat la contractació del servei de manteniment de les instal·lacions dels semàfors de la ciutat sense haver renovat expressament el contracte que havia caducat l'any 1992.

El contracte es va signar en data 30 de setembre de 1983 per un període de 5 anys, renovable tàcitament per dos períodes més de 2 anys cadascun. Durant l'any 1993 es va convocar una nova licitació d'aquest servei, al qual es va presentar l'empresa que l'estava realitzant, però l'Ajuntament va decidir deixar deserta l'adjudicació. En l'exercici 1994 ha estat convocada de nou la licitació i es va adjudicar a la mateixa empresa per acord del Ple de data 9 de gener de 1995.

2.1.4.3. Despeses per Transferències

En la liquidació del pressupost de l'exercici únicament es van dotar i reconèixer despeses per transferències corrents. Els imports liquidats per articles i les obligacions reconegudes pendents de pagament procedents d'exercicis tancats presenten el desglossament següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 04/94-B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	668.661	367.089	270.071	97.018
43	Transf. cor. a Organismes autònoms	366.808	300.357	221.868	78.489
46	Transf. cor. a Ens Locals	263.250	29.205	23.336	5.869
47	Transf. cor. a empreses priv.	4.000	3.987	3.987	-
48	Transf. cor. a famílies i institucions sense finalitat lucre	34.603	33.540	20.881	12.660
	EXERCICIS TANCATS		137.062	112.196	24.866
-	Transf.cor. a Organismes autònoms		86.596	71.938	14.658
-	Transf.cor. a Ens Locals		40.387	32.609	7.778
-	Transf.cor. a empreses priv.		571	571	-
-	Transf.cor. a famílies i institucions sense finalitat lucre		9.508	7.078	2.430
	TOTAL		504.151	382.267	121.884

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

La gran majoria de la despesa comptabilitzada en l'article 43 de transferències corrents a organismes autònoms correspon a les transferències efectuades a l'empresa FISERSA pels serveis que presta per compte de l'Ajuntament.

Els imports reconeguts i els diferents serveis prestats es presenten en el quadre següent:

Servei	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
Abastament d'aigua potable	139.935	22.641
Explotació planta depuradora	76.664	55.156
Servei aparcaments regulats	40.349	-
Aparcament Garrigal	12.167	-
Manteniment estació autobusos	13.983	-
Servei grua municipal	14.949	-
Servei telealarma	1.102	-
TOTAL	299.148	77.797

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Per altra part, el baix grau d'execució de l'article 46 de transferències corrents a entitats locals es deu al fet que en la dotació inicial d'aquest article es va pressupostar un crèdit de 217,50 MPTA en el concepte 462 de transferències corrents a ajuntaments, per tal d'eixugar el dèficit pressupostari de l'exercici 1991. D'aquesta manera, en lloc d'aprovar el pressupost amb superàvit es va equilibrar

el pressupost de despeses amb el pressupost d'ingressos. La dotació inicial ha quedat anul·lada, en la seva totalitat, a la fi d'exercici.

En l'anàlisi realitzada en aquesta àrea s'han fet les observacions següents:

a) Comptabilització de la despesa per transferències corrents a FISERSA

El reconeixement de la despesa per transferències corrents a l'empresa FISERSA en l'article 43 és incorrecte, atès que, per la naturalesa de la despesa i d'acord amb la classificació econòmica establerta per l'OEPL, correspondria comptabilitzar-la en l'article 44 de transferències corrents a empreses de l'entitat local.

L'Interventor ha manifestat a la Sindicatura de Comptes que aquest error s'ha esmenat a partir del pressupost de l'exercici 1995.

b) Recàrrec provincial de l'IAE

Dins l'article 46 de Transferències a Ens Locals es comptabilitzen erròniament els pagaments a la Diputació de Girona pel recàrrec provincial de l'IAE.

L'import total de la despesa liquidada es correspon amb els imports dels drets reconeguts en concepte de recàrrec provincial de l'IAE i es comptabilitzat en el capítol 1 d'ingressos per impostos directes. Per altra part, els imports pagats es corresponen amb els imports comptabilitzats com a cobrats en el capítol 1 de la liquidació del pressupost d'ingressos.

No obstant això, aquests recursos no haurien de constar liquidats en el pressupost de despeses de l'exercici, ja que la recaptació es fa per compte de la Diputació.

D'acord amb la resposta, ja esmentada, a la consulta número 11/93 (corregida en el Boletín Informativo de la IGAE número 16), feta a la IGAE en relació amb la comptabilització del recàrrec de l'IAE, l'ens gestor l'ha de comptabilitzar a través del mòdul de recursos per compte d'altres ens públics que recull el subgrup 46 del pla de comptes aprovat per la ICAL.

c) Subvencions als grups municipals

Com ja s'ha comentat en l'apartat 2.1.4.1 de despeses de personal i independentment de les despeses comptabilitzades en aquell capítol, en l'article 48 de transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre s'ha reconegut despesa per subvencions als grups municipals, per una quantitat total de 6,60 MPTA.

Les mencionades subvencions s'efectuen mitjançant pagaments mensuals de quantitats fixes establertes en les bases d'execució del pressupost en funció del nombre de regidors de cada grup municipal.

L'article 123 del Reglament Orgànic Municipal (ROM) de l'Ajuntament estableix que es podrà disposar en el pressupost, al marge del drets econòmics que corresponguin als regidors per assistències, indemnitzacions i retribucions per dedicació exclusiva, amb les incompatibilitats existents, altres dotacions econòmiques destinades a atendre les despeses de funcionament dels grups municipals.

Els pagaments anteriors, per tant, no s'adeqüen al que es desprèn de l'anterior article del propi ROM, ni al Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les Entitats Locals, aprovat mitjançant Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, que determina que l'Entitat Local posarà, en la mesura de les seves disponibilitats, a disposició dels grups polítics municipals un despatx o local i una estructura mínima de mitjans materials i personals.

A més a més, les dotacions econòmiques destinades a atendre les despeses de funcionament dels grups municipals mai no podran tenir la consideració de subvencions a terceres persones, pel fet que els grups polítics municipals són elements orgànics de la mateixa Corporació.

Podrien ser vàlids els pagaments destinats a sufragar despeses de funcionament dels grups municipals prèvia autorització, fiscalització i justificació de la despesa. Però caldria que l'Ajuntament comptabilitzés sempre aquesta despesa en funció de la seva naturalesa econòmica i d'acord amb la classificació orgànica, si escau, i funcional que correspongui.

d) Concessió de subvencions

L'Ajuntament concedeix subvencions, de poc import, per a despeses a la majoria d'entitats recreatives, culturals i esportives del municipi l'acord d'atorgament de les quals es realitza mitjançant decret d'alcaldia, sense que, prèviament, s'hagi realitzat cap tipus de convocatòria pública.

2.1.4.4. Despeses per inversions reals

La liquidació del pressupost del capítol 6 de despeses per inversions reals, per articles, pel que fa a l'exercici corrent i a exercicis tancats, és la que reflecteix el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 04/94-B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	366.404	153.816	85.437	68.379
60	Inv. nova en infraest.i béns d'ús general	213.378	115.647	76.818	38.829
61	Inv. reposició en infraest.i béns d'ús gral.	135.538	32.537	7.162	25.376
63	Inv. reposició per al funcionament dels serveis	4.206	2.792	207	2.585
69	Inversions en béns comunals	13.282	2.840	1.251	1.590
	EXERCICIS TANCATS		536.828	349.620	187.208
-	Inv. nova en infraest.i béns d'ús general		315.815	206.680	109.135
-	Inv. reposició en infraest.i béns d'ús gral.		22.566	3.701	18.866
-	Inv. nova pel funcionament dels serveis		62.452	59.224	3.228
-	Inv. reposició per al funcionament dels serveis		125.603	79.265	46.338
-	Inversions en béns comunals		10.391	750	9.641
	TOTAL		690.644	435.057	255.588

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Es destacable la migrada participació relativa assolida per l'àrea d'inversions reals en el global de les despeses reconegudes en l'exercici. Aquest percentatge se situa en un 5,2%, fruit de la contenció de la despesa per inversions assumida per l'Ajuntament en els darrers exercicis.

Les observacions a fer a partir del treball de fiscalització realitzat en aquesta àrea es presenten seguidament:

a) Comptabilització de despesa amb pagaments a terminis

- Plaça de braus de Figueres

L'any 1989 l'Ajuntament va arribar a un acord de compra de la plaça de braus de la ciutat de Figueres, amb els seus antics propietaris al preu de 110,00 MPTA. En l'acord s'estipula que l'Ajuntament farà un pagament anual de 10,00 MPTA fins a finalitzar el deute. La titularitat de la plaça no passarà a l'Ajuntament fins que tot el deute s'hagi cancel·lat.

L'Ajuntament ha considerat aquesta despesa com si fos una despesa plurianual i ha comptabilitzat en el pressupost de cada exercici el pagament efectuat en ell.

Així, per a l'exercici 1993, s'ha comptabilitzat despesa per aquest concepte per l'import de 10,00 MPTA. Com a conseqüència, en l'actiu no s'ha considerat la totalitat de la inversió, ni s'ha dotat l'amortització corresponent. El passiu del Balanç tampoc no recull el deute pendent de pagament dels venciments futurs de 70,00 MPTA. Tan sols es reflecteix en els comptes d'ordre del grup 0 de control pressupostari part de les obligacions compromeses en exercicis posteriors.

Es tracta doncs, d'una compra amb pagaments a terminis. En cas de què els interessos financers estiguin implícits en el preu total de la compra, ja que no figuren explícitament en el contracte, comportaria que s'estarien activant incorrectament despeses financeres, desvirtuant, per tant, la informació que donen els estats comptables, tant pressupostaris com financers.

En el seu moment, en cas de no disposar de consignació pressupostària suficient ni de recursos d'autofinançament, calia haver concertat una operació d'endeutament per l'import del preu de compra actualitzat a la data de l'operació i reconèixer comptablement l'ingrés del préstec i la totalitat de la despesa per l'adquisició de la plaça. Per altra part, en aquell moment en el Compte d'administració del patrimoni i avui en el Balanç de situació, constaria en l'actiu el valor de compra actualitzat de la plaça i en el passiu el deute pendent d'amortitzar del préstec.

La cancel·lació del deute suposaria que, anualment, es reconeixeria despesa en el capítol 9 de variació de passius financers per les amortitzacions del principal vençudes i en el capítol 3 de despeses financeres pels interessos meritats.

- Teatre-jardí de Figueres

De forma semblant, el Ple del dia 18 d'abril de 1983 va aprovar la compra del Teatre-Jardí de Figueres al preu de 50,00 MPTA i amb pagaments a terminis, per un període de 20 anys al 12,6% d'interès anual. L'anualitat resultant, que és fixa i es correspon amb la despesa reconeguda en el pressupost de l'exercici, és de 6,95 MPTA.

A 31 de desembre de 1993 el deute pendent de pagament era de 62,52 MPTA, però, com a tal deute de l'Ajuntament, no consta en el passiu del Balanç. Per contra, els compromisos de despesa amb càrrec a exercicis posteriors recullen la despesa del propers quatre exercicis.

Igual que pel cas anterior, en cas de no disposar de consignació pressupostària suficient ni de recursos d'autofinançament, en el moment de la compra calia haver concertat una operació d'endeutament per possibilitar els recursos per l'operació i adquirir la propietat del teatre en aquell moment al preu de 50,00 MPTA.

En l'immobilitzat del Balanç de situació constaria el valor de compra del teatre, mentre que en el passiu es reflectiria el deute pendent d'amortitzar. A més, caldria dotar anualment l'amortització corresponent. Per altra part, pressupostàriament es reconeixeria la despesa per amortització del principal del préstec i pels interessos acreditats.

La Intervenció de l'Ajuntament ha comunicat a la Sindicatura que abans de fer el tancament dels comptes i estats anuals de l'exercici 1994 s'ha realitzat un assentament directe a la comptabilitat patrimonial carregant l'import del deute pendent de pagament d'aquestes dues inversions, després de deduir els interessos implícits coneguts, a l'immobilitzat amb contrapartida al compte 170 de préstecs a llarg termini de l'interior i de fora del sector públic.

Per altra banda, es tramitarà una modificació de crèdit en el pressupost de l'exercici 1995 per tal de transferir la dotació pressupostada per a reconèixer el pagament de les quotes de l'exercici del capítol 6 d'inversions reals al capítol 9 de variació de passius financers i, en la part coneguda, al capítol 3 d'interessos financers. Pels exercicis futurs està previst pressupostar-ho inicialment d'aquesta darrera forma.

b) Tipificació de despesa plurianual

També es considera incorrecta la tipificació de despesa plurianual que s'ha donat a les inversions per festes, realitzades durant l'exercici 1993 per import de 3,34 MPTA, atès que tota la inversió es va realitzar dins l'exercici 1993.

L'Ajuntament va decidir aplicar al pressupost de l'exercici 600.000 PTA, deixant la resta, 2,74 MPTA, com a despesa a reconèixer en l'exercici següent.

Calia haver reconegut la globalitat de la despesa en l'exercici 1993, independentment dels imports que s'haguessin fet efectius. Per tant, el Resultat pressupostari quedaria afectat i caldria ajustar els creditors de l'exercici de l'Estat del romanent de tresoreria per l'import pendent de pagament de 2,74 MPTA.

c) Percentatge d'execució de les despeses plurianuals en el primer exercici

Amb data 28 de juliol de 1993 mitjançant decret de l'Alcaldia es va adjudicar l'obra d'ampliació de la guarderia laboral de Figueres per un import de 14,55 MPTA.

Atesa la durada de l'execució de les obres l'Ajuntament va considerar aquesta inversió com a despesa plurianual sense que ens consti l'existència d'un acord del Ple en aquest sentit, i va decidir reconèixer despesa en l'exercici 1993 per import de 400.000 PTA, tot i que l'import de l'obra executada en l'exercici i certificada per l'Ajuntament va ser d'1,75 MPTA.

No obstant això, d'acord amb l'article 155.4 i 5 de la LRHL, i sempre que en les Bases d'execució del pressupost no especifiquin taxativament el contrari o que el Ple de la Corporació no determini uns percentatges diferents, calia haver dotat crèdit en el pressupost de l'exercici en què s'inicià l'obra, com a mínim, el 30,30% del cost del projecte, fet que pel cas ressenyat no s'ha acomplert.

En tot cas, en la liquidació del pressupost de l'exercici s'hauria d'haver reconegut despesa per 1,75 MPTA, fet pel qual el Resultat pressupostari es veuria afectat i caldria ajustar l'Estat del romanent de tresoreria per la diferència entre aquesta quantitat i l'import reconegut en la liquidació del pressupost. La quantitat resultant és d'1,35 MPTA.

d) Obra de la Riera de Galligans

Dins la liquidació del pressupost de l'exercici es van reconèixer despeses per 7,75 MPTA de l'obra Riera de Galligans executada per la Junta de Sanejament i finançada, en part, per l'Ajuntament. Aquesta despesa correspon a una certificació d'obra del mes de novembre de 1992.

Atès que en l'immobilitzat del Balanç de l'Entitat tan sols consta l'import de la despesa reconeguda amb càrrec a l'Ajuntament, caldria incorporar-hi l'import de l'obra executada i finançada directament per la Junta de Sanejament, de tal manera que l'import recollit en balanç es correspongués amb el cost de construcció total de l'obra.

e) Obra addicional Museu de l'Empordà

La justificació de les obres addicionals del Museu de l'Empordà està composta per diverses factures per un import total de 4,03 MPTA, entre les quals destaca una per import de 3,30 MPTA.

L'autorització per a la realització de la despesa que consta en aquesta factura és un Decret de l'Alcaldia de data 11 de febrer de 1994, mentre que la factura és de data 15 de novembre de 1993.

2.1.4.5. Variació d'actius financers

La liquidació del pressupost de despeses del capítol 8 de variació d'actius financers presenta les dades següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 04/94-B

Article	Concepte	Previsió definitiva	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
85	EXERCICI CORRENT	3.142	3.142	2.337	805
	Adquisició d'accions dins del sector públic	3.142	3.142	2.337	805
-	EXERCICIS TANCATS		13.620	13.284	336
	Adquisició d'accions dins del sector públic		10.382	10.046	336
	Pagaments per tercers		3.239	3.239	-
	TOTAL		16.762	15.621	1.141

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

De la fiscalització realitzada en aquesta àrea es fan les següents observacions:

a) Imputació comptable

Dins l'article 85 d'adquisició d'accions dins del sector públic s'han dotat crèdits i s'han reconegut despeses que no corresponen a la naturalesa de l'article.

La despesa reconeguda en aquest article, així com una part de la procedent d'exercicis tancats que s'ha pagat dins l'exercici, correspon a IVA suportat.

D'acord amb la regla 308 de la ICAL, les despeses per IVA suportat tindran un tractament comptable diferent si es tracta d'IVA a deduir o no. En el primer cas, si l'IVA és deduïble, no haurà de formar part del pressupost de despeses de l'entitat, i haurà de tenir sempre caràcter no pressupostari. En el segon cas, si l'IVA no és deduïble, s'haurà de comptabilitzar com a major cost del bé o servei adquirit en el concepte de despesa que correspongui a la seva naturalesa.

Atès que es desconeix el caràcter deduïble o no de l'IVA suportat que resta pendent de pagament a final d'any, d'1,14 MPTA, no es pot indicar el possible ajust en l'Estat del romanent de tresoreria.

Els saldos que restaven pendents de pagament per aquest concepte es van regularitzar comptablement a finals de l'exercici 1994.

2.1.4.6. Interessos i variació de passius financers

Els saldos reflectits en la Liquidació del pressupost de despeses pel que fa al capítol 3 d'interessos i 9 de variació de passius financers es presenten en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 04/94-B

Article	Concepte	Previsió definitiva	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	840.427	826.296	677.652	148.645
3	Interessos	544.927	539.472	447.059	92.413
31	Interessos de préstecs de l'interior	403.127	400.023	324.186	75.838
34	Interessos de dipòsits, fiances i altres	141.800	139.448	122.873	16.575
9	Variació de passius financers	295.500	286.824	230.593	56.232
91	Amortització de préstecs de l'interior	295.500	286.824	230.593	56.232
	EXERCICIS TANCATS		106.100	106.100	-
-	Interessos de préstecs de l'interior		106.100	106.100	-
	TOTAL		932.396	783.752	148.645

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Les obligacions reconegudes procedents d'exercicis tancats corresponen a interessos vençuts d'un préstec concedit per l'INCASOL entre els anys 1987 i 1990, per import de 669.555 PTA, a despeses per interessos i amortitzacions del principal d'un préstec amb el BCL, per 89,41 MPTA, i d'un altre préstec amb una altra entitat de crèdit per 16,02 MPTA, ambdós corresponents a l'any 1991.

L'import pendent de pagament a final de l'exercici 1993 correspon a les entitats financeres següents:

Entitats	Imports
BCL	83.386
"la Caixa"	23.180
Caixa de Girona	1.459
Banc Exterior d'Espanya	3.404
Banc d'Europa	5.328
Banc de Sabadell	29.158
INCASOL	617
Altres	2.113
Total	148.645

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

En el treball de fiscalització de l'àrea de la despesa per operacions d'endeutament s'han de fer les observacions següents:

a) Errors en la comptabilització de la despesa per amortitzacions i interessos

En la comptabilització de les despeses originades per les quotes d'amortització i interessos meritats no sempre s'ha respectat la imputació als conceptes pressupostaris en funció de la seva naturalesa.

Així, en algun cas, s'ha comptabilitzat despesa per quotes d'amortització en conceptes del capítol 3 de despeses financeres i, també, despeses per interessos en conceptes del capítol 9 de variació de passius financers.

b) Interessos pendents de pagament que no corresponen a despesa acreditada

En els imports pendents de pagament de la liquidació del pressupost del capítol 3 de despeses financeres hi ha 3,39 MPTA que corresponen a obligacions reconegudes per interessos d'una pòlissa de crèdit concertada amb el BCL que, d'acord amb el treball realitzat i la resposta a la circularització de la mateixa entitat financera, no es corresponen a cap meritament d'interessos pendents de pagament.

Així doncs, el Resultat pressupostari es veuria afectat i caldria ajustar l'Estat del romanent de tresoreria per l'import esmentat.

L'Interventor ens ha comunicat que aquestes obligacions es van donar de baixa dins de l'exercici 1994.

2.1.5. Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari, tal com el presenta l'Ajuntament en la Liquidació del pressupost, es facilita en el quadre que consta en l'apartat 2.1. Tanmateix, de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe es desprenen unes noves quantitats pels conceptes de drets reconeguts nets, obligacions reconegudes netes i desviacions positives de finançament, de totes les quals resultaria un nou Resultat ajustat.

De la fiscalització realitzada és destacable la manca d'ajust al Resultat pressupostari per les desviacions positives de finançament.

Tot i que durant l'exercici fiscalitzat s'han produït desviacions positives de finançament de despesa amb finançament afectat, l'Ajuntament no inclou cap ajust al resultat pressupostari per l'import que correspongui.

D'acord amb la regla 420 de la ICAL, el Resultat pressupostari s'haurà d'ajustar amb les desviacions positives de finançament que s'haguin produït durant l'exercici, i, en sentit invers, per les desviacions negatives de finançament, cas d'haver-n'hi.

2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats

2.1.6.1. Ingressos

L'evolució durant l'exercici 1993 dels drets liquidats en exercicis anteriors que restaven pendents de cobrament a 31 de desembre de 1992 es mostra en el quadre següent:

Pressupost d'ingressos exercicis tancats	Pendent de cobrament a 31.12.92	Drets anul·lats	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Pendent de cobrament a 31.12.93
1984	20.468	16.889	3.579	217	3.362
1985	17.231	201	17.030	336	16.694
1986	23.644	1.596	22.048	640	21.408
1987	22.401	1.021	21.379	604	20.776
1988	31.429	2.179	29.250	1.371	27.879
1989	64.119	3.224	60.895	16.137	44.757
1990	93.885	11.270	82.615	5.265	77.350
1991	455.899	22.197	433.701	9.237	424.464
1992	693.743	45.468	648.276	396.599	251.676
TOTAL	1.422.819	104.046	1.318.772	430.407	888.365

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

La classificació econòmica de l'import pendent de cobrament a 31 de desembre de 1993, segons les dades de l'Ajuntament, és la següent:

Capítol	Exercici 1987 i ant.	Exercici 1988	Exercici 1989	Exercici 1990	Exercici 1991	Exercici 1992	Total
Impostos directes	35.878	21.916	29.730	47.759	182.079	81.891	399.252
Impostos indirectes	2.250	195	296	525	507	4.565	8.338
Taxes i altres ingressos	24.111	5.768	14.579	6.484	30.508	21.368	102.817
Transferències corrents	-	-	152	22.583	88.973	120.945	232.652
Ingressos patrimonials	-	-	-	-	175	1.764	1.939
Alienació d'inversions	-	-	-	-	122.223	-	122.223
Transferències de capital	-	-	-	-	-	14.000	14.000
Variació actius financers	-	-	-	-	-	7.144	7.144
Variació passius financers	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	62.239	27.879	44.757	77.350	424.464	251.676	888.365

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Tot i la importància de la xifra de drets liquidats en exercicis anteriors que han estat cobrats o anul·lats durant l'exercici 1993, resta encara, a final d'any, una quantitat molt elevada de drets liquidats pendents de cobrament.

En la fiscalització d'aquesta àrea s'han de fer les observacions següents:

a) Grau de realització dels cobraments per ingressos tributaris

El percentatge de realització dels drets reconeguts nets pendents de cobrament de naturalesa tributària, procedents d'exercicis tancats, durant l'exercici fiscalitzat s'ha situat en un 22,54%. Aquest baix percentatge està condicionat per l'antiguitat d'una part dels deutes, però, a la vegada, posa de manifest una poca efectivitat en la recaptació per via executiva. L'evolució d'aquests ingressos es mostra en el quadre següent:

Pressupost d'ingressos exercicis tancats per capítols	Pendent de cobrament a 31.12.92	Drets anul·lats	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Pendent de cobrament a 31.12.93
Impostos directes	528.051	90.795	437.256	38.004	399.252
Impostos indirectes	13.880	972	12.908	4.570	8.338
Taxes i altres ingressos	219.348	10.889	208.459	105.642	102.817
TOTAL	761.279	102.656	658.623	148.216	510.407

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

b) Criteri aplicat pel reconeixement dels drets per transferències

L'import pendent de cobrament per transferències seria molt inferior si els drets s'haguéssin reconegut en funció de la seva exigibilitat, en lloc de fer-ho en funció del seu compromís, com ha estat la pràctica utilitzada per l'Ajuntament.

En aquest sentit, dins el capítol 4 de transferències corrents hi ha 223,92 MPTA que corresponen a previsions realitzades per l'Ajuntament per les liquidacions definitives de la PMTE dels anys 1990, 1991 i 1992.

Aquests imports, atès que l'Administració de l'Estat no els ha reconegut com a tal deute, cal anul·lar-los dels drets pendents de cobrament, la qual cosa tindria incidència en la quantificació del Romanent de tresoreria, com ja s'ha indicat en l'apartat 2.1.3.2.a.

El Decret d'Alcaldia de data 31 de març de 1995 va anul·lar dels deutors pendents de cobrament la totalitat d'aquest import. Aquesta modificació dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats afectarà, doncs, la liquidació del pressupost de l'exercici 1995.

c) Reconeixement de drets per alienació d'inversions reals

En el capítol 6 d'alienació d'inversions figura com a pendent de cobrament l'alienació d'unes parcel·les propietat de l'Ajuntament per import de 122,22 MPTA, les quals, a la data de realització del treball de fiscalització, encara no s'havien venut, tal i com ja s'ha indicat en 2.1.3.4.a.

El Decret d'Alcaldia de data 31 de desembre de 1994 va anul·lar aquest dret pendent de cobrament.

Segons manifesta l'Ajuntament, el Ple de la Corporació de data 8 de març de 1995 va acordar la venda d'aquestes parcel·les a l'INCASOL.

2.1.6.2. Despeses

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

Pressupost de despeses exercicis tancats	Pendent de pagament a 31.12.92	Obligacions anul·lades	Obligacions reconegudes netes	Obligacions pagades	Pendent pagament a 31.12.93
1987	114	-	114	114	-
1988	159	-	159	159	-
1989	9.137	269	8.868	4.213	4.655
1990	172.770	4.134	168.637	103.642	64.994
1991	161.692	2.782	158.911	157.676	1.234
1992	778.081	1.811	776.270	625.244	151.026
TOTAL	1.121.953	8.995	1.112.958	891.049	221.909

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

La classificació econòmica de l'import pendent de pagament a 31 de desembre de 1993, segons les dades de l'Ajuntament, és la següent:

Capítol	Exercici 1989	Exercici 1990	Exercici 1991	Exercici 1992	Total
Despeses de personal	-	-	-	-	-
Despeses de béns corrents i serveis	43	-	600	9.024	9.667
Despeses financeres	-	-	-	-	-
Transferències corrents	-	725	634	23.339	24.698
Inversions reals	4.612	64.270	-	118.327	187.209
Transferències de capital	-	-	-	-	-
Variació d'actius financers	-	-	-	336	336
Variació de passius financers	-	-	-	-	-
TOTAL	4.655	64.994	1.234	151.026	221.909

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

De l'import pendent de pagament a 31 de desembre de 1993 corresponent a les obligacions reconegudes en exercicis tancats sobresurt, pel seu import, la construcció de l'edifici per a dependències municipals Firal dels Burros. D'aquesta inversió restaven pendent de pagament obligacions per 130,07 MPTA, que equival a quasi un 60% del total pendent.

En el treball de fiscalització realitzat s'ha de fer l'observació següent:

a) Excés d'obligacions reconegudes en l'obra Firal dels Burros

Les obligacions reconegudes en els diferents pressupostos dels exercicis en què s'ha executat l'obra d'edificació Firal dels Burros sumen 531,15 MPTA.

Així mateix, els imports de les certificacions d'obra executada, en número de 39, sumen 522,98 MPTA, incloent-hi la direcció d'obra i l'increment del tipus d'IVA.

Es produeix, per tant, un excés en el reconeixement d'obligacions per sobre de la despesa real executada de 8,17 MPTA. Aquest fet s'ha produït com a conseqüència de no reconèixer les obligacions a partir de les certificacions d'obra realitzada.

Cal, doncs, anul·lar obligacions pendents de pagament per l'import de l'excés, la qual cosa tindria incidència en la quantificació del Romanent de tresoreria de l'exercici.

2.1.7. Despeses amb finançament afectat

L'Ajuntament presenta a 31 de desembre de 1993 l'Estat de despeses amb finançament afectat, la suma de les desviacions del qual resulta positiva per import de 249,70 MPTA. Aquestes desviacions de finançament corresponen íntegrament a l'execució del pressupost de l'exercici 1993.

En la fiscalització d'aquesta àrea s'han de fer les observacions següents:

a) Manca l'ajust en el Resultat pressupostari

D'acord amb la ICAL, l'Entitat ha ajustat l'Estat del romanent de tresoreria amb l'import de les desviacions positives, però, tal i com ja s'ha indicat en l'apartat 2.1.5, no ha ajustat, com també és preceptiu de fer, el Resultat pressupostari per les desviacions positives i negatives de finançament produïdes en l'execució del pressupost.

b) Manca d'uniformitat en el criteri utilitzat per l'Ajuntament per a quantificar les desviacions de finançament

Tot i que el criteri utilitzat per l'Ajuntament en el reconeixement de determinats ingressos, especialment pels procedents de transferències, no es correspon amb el legalment establert, tal com j'ha s'ha posat de manifest en els apartats anteriors d'aquest informe, es produeix una manca d'uniformitat en l'aplicació del criteri seguit per l'Entitat a l'hora de quantificar les desviacions de finançament de despeses amb finançament afectat produïdes en l'exercici.

Així, en el treball de fiscalització realitzat, s'ha observat que les desviacions positives calculades per l'Ajuntament s'haurien d'incrementar en 20,10 MPTA, per les diferències entre el reconeixement dels ingressos i el reconeixement de les despeses de diferents projectes d'inversió, diferències que no estan incloses en l'Estat de despeses amb finançament afectat, quan haurien d'estar-ho.

Aquesta modificació afectaria, en el cas que les desviacions s'haguessin produït en l'execució del pressupost de l'exercici 1993, el Resultat pressupostari i, en qualsevol cas, caldria ajustar l'Estat del romanent de tresoreria de l'exercici.

2.1.8. Operacions no pressupostàries

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

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

Tanmateix, la ICAL estableix una subadministració d'aquests comptes i els agrupa en 5 grups, diferenciant-los segons siguin comptes de caràcter deutor, de caràcter creditor, de partides d'ingressos i de despeses pendents d'aplicació o de moviments interns de la tresoreria.

D'acord amb aquesta subadministració, l'aplicació informàtica utilitzada per l'Ajuntament conté un mòdul específic per aquesta tasca, però aquest mòdul no trapasa directament els moviments que s'enregistren als respectius comptes de balanç.

Per aquest motiu, a final de l'exercici, l'Entitat va efectuar els assentaments necessaris per tal que figuressin en el Balanç de situació de 31 de desembre de 1993 els saldos de les operacions no pressupostàries que s'havien produït al llarg de l'any i que figuraven enregistrats en la subadministració de no pressupostaris.

En la realització d'aquests assentaments es van produir diferents errors que han provocat que en 5 dels comptes utilitzats existeixin diferències entre els saldos a final d'exercici que consten en la subadministració de no pressupostaris i els saldos dels comptes que consten en el Balanç.

En els dos subapartats següents s'analitzen per separat els saldos inicials i finals, així com els moviments produïts en l'exercici, dels comptes de caràcter deutor i creditor, d'acord amb la informació que consta en el Balanç de situació a 31 de desembre de 1993.

2.1.8.1. Comptes extrapressupostaris de caràcter deutor

Durant l'exercici 1993 l'Ajuntament ha utilitzat els comptes extrapressupostaris de caràcter deutor que es presenten en el quadre següent:

Compte	Definició	Saldo a 31.12.92	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.93
			Deure (sortides)	Haver (entrades)	
473	Hisenda Pública, IVA suportat	10.170	3.162	13.332	-
480	Despeses anticipades	-	167	-	167
5550	Pagaments pendents classificar	109.324	-	108.189	1.135
561	Bestretes i préstecs concedits	-1.127	4.665	2.871	667
5690	Pagaments per tercers	2.292	-207	1.172	913
	Total	120.659	7.787	125.564	2.882

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

2.1.8.2. Comptes extrapressupostaris de caràcter creditor

Durant l'exercici 1993 l'Ajuntament ha utilitzat els comptes extrapressupostaris de caràcter creditor que es presenten en el quadre següent:

Compte	Definició	Saldo a 31.12.92	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.93
			Deure (sortides)	Haver (entrades)	
4630	Recàrrec provincial Diputació	21.796	41.251	58.687	39.232
475	Hisenda Pública, creditora IRPF	30.307	85.891	96.915	41.331
4770	Retencions assegurances socials	14.190	73.725	59.534	-
4771	Retencions MUNPAL	4.276	28.315	24.267	228
478	Hisenda Pública, IVA repercutit	13.772	14.528	756	-
479	Hisenda Pública, creditora IVA	-	-	1.216	1.216
5106	Retenció judicial d'havers	-248	530	1.058	281
5108	Dipòsits rebuts	-	-	8.353	8.353
515	Operacions de tresoreria	775.000	898.000	903.000	780.000
5200	Fiances provisionals	5.145	7.763	2.617	-
5201	Fiances definitives	3.196	3.196	-	-
5542	Ing.pend.aplc.en comptes operts.	-	232	232	-
5546	Ing.pend.aplic.en caixa	-80	296.935	297.015	-
5548	Ing.pend.aplic.d'agents recapt.	3.347	6.231	2.884	-
5549	Altres ingressos pendents aplic.	17.586	11.876	4.760	10.470
559	Ingressos press.pend.d'aplicació	-	40	40	-
	Total	888.287	1.468.513	1.461.334	881.111

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Les diferències que es produeixen entre els saldos del Balanç i els de la subadministració de no pressupostaris, que no són gaire significatives pel que fa als comptes de caràcter creditor, es presenten en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 04/94-B

Compte	Definició	Saldo a 31.12.93 s/Balanç	Saldo a 31.12.93 s/subadm.	Diferències
4770	Retencions assegur. socials	-	-28	28
4771	Retencions MUNPAL	228	256	-28
478	Hisenda Públ., IVA repercutit	-	-1.216	1.216
479	Hisenda Pública, creditora IVA	1.216	(*)	1.216
5108	Dipòsits rebuts	8.353	8.360	-7
	Total	9.797	7.372	2.426

Imports en milers de pessetes

(*) Aquest compte no consta relacionat en la subadministració de no pressupostaris.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local

Tal com s'observa en la columna de diferències, en els comptes per retencions d'assegurances socials i de MUNPAL, les diferències es compensen entre si.

En el cas dels comptes d'Hisenda pública, d'IVA repercutit i d'Hisenda pública creditora per IVA, la diferència es produeix per haver canviat, d'acord amb la seva naturalesa, el signe del saldo i també per haver canviat el compte d'abonament a l'hora de fer els assentaments de traspàs a la comptabilitat.

Pel que fa a la diferència del compte 5108 de dipòsits rebuts no se n'ha pogut determinar l'origen.

Les operacions de tresoreria concertades durant l'exercici són les següents:

- El dia 22 de gener de 1993 es va concertar una operació de tresoreria amb el Banc d'Europa amb les dades següents:

Import màxim:	90 MPTA
Venciment:	22 de gener de 1994
Interès nominal anual:	Mibor + 0,5%
Comissió de concessió:	-
Comissió sobre saldo no disposat:	0,15%
Despeses constitució:	-
Periodicitat:	trimestral
Garanties:	-

- EL dia 2 de febrer de 1993 es va concertar amb la Caixa de Girona una nova operació de tresoreria amb les condicions següents:

Import màxim:	100 MPTA
Venciment:	31 de gener de 1994
Interès nominal anual:	14,75%
Comissió de concessió:	0,25%
Comissió sobre saldo no disposat:	-
Despeses constitució:	-

Periodicitat: trimestral
 Garanties: -

- El dia 12 de març de 1993 es va formalitzar una operació de tresoreria amb la Banca Jover, amb data de venciment 12 de març de 1994. Les condicions econòmiques d'aquesta operació són:

Import màxim: 100 MPTA
 Venciment: 12 de març de 1994
 Interès nominal anual: Mibor + 0,5%
 Comissió de concessió: -
 Comissió sobre saldo no disposat: -
 Despeses constitució: -
 Periodicitat: trimestral
 Garanties: PMTE i IBI

- El dia 18 de juny de 1993 es va concertar amb el Banc Urquijo una nova operació de tresoreria, amb venciment 18 de juny de 1994, amb les condicions següents:

Import màxim: 100 MPTA
 Venciment: 18 de juny de 1994
 Interès nominal anual: Mibor + 0,35%
 Comissió de concessió: 0,15%
 Comissió sobre saldo no disposat: -
 Despeses constitució: -
 Periodicitat: trimestral
 Garanties: -

- El 29 de setembre de 1993 es va concertar amb la Caixa de Catalunya una nova operació de tresoreria amb venciment a un any i amb les condicions següents:

Import màxim: 300 MPTA
 Venciment: 29 de setembre de 1994
 Interès nominal anual: Mibor + 0,625%
 Comissió de concessió: 0,5%
 Comissió sobre saldo no disposat: 0,15%
 Despeses constitució: -
 Periodicitat: trimestral
 Garanties: IAE, IVTM

- Finalment, el dia 29 de desembre es va negociar una nova operació de tresoreria amb la Caixa de Girona amb les condicions següents:

Import màxim:	280 MPTA
Venciment:	29 de desembre de 1994
Interès nominal anual:	Mibor + 0,9%
Comissió de concessió:	0,25%
Comissió sobre saldo no disposat:	-
Despeses constitució:	-
Periodicitat:	trimestral
Garanties:	-

A final d'any restaven pendents de cancel·lar i formen el saldo pendent de pagament del compte creditor les quatre darreres operacions.

De la fiscalització realitzada en els comptes extrapressupostaris de caràcter creditor s'han de fer les observacions següents:

a) Operacions de tresoreria

En les operacions de tresoreria concertades durant l'exercici 1993 en dues ocasions es va sobrepassar el límit del 35% dels ingressos corrents del darrer exercici liquidat, contradient el que estableix l'article 52 de la LRHL.

El primer cop es va produir en formalitzar la pòlissa de crèdit amb la Caixa de Catalunya per 300 MPTA el dia 29 de setembre. Abans de signar aquesta operació, i per tal de no superar el mencionat 35%, estava previst cancel·lar tres operacions de tresoreria vigents entre les quals constava una de concertada amb "la Caixa", de 90 MPTA i que vencia el dia 31 de desembre de 1993. Aquesta operació no es va cancel·lar fins el dia 15 d'octubre de 1993, fet pel qual durant disset dies el nivell d'endeutament per operacions de tresoreria es va situar en el 38,31% dels ingressos corrents de l'exercici 1992.

L'operació signada amb la Caixa de Girona per 280 MPTA el dia 29 de desembre de 1993 havia de substituir tres operacions anteriors, la suma dels imports de les quals era també de 280 MPTA i entre les quals hi havia una operació de crèdit amb el Banc d'Europa per 90 MPTA i venciment 22 de gener de 1994. Aquesta operació va estar disposada fins el dia 17 de gener de 1994, fet pel qual, durant el període des del 29 de desembre de 1993 fins el mencionat dia 17, el percentatge d'endeutament per operacions de tresoreria es va situar també en un 38,31%.

A efectes del càlcul del límit d'endeutament a curt termini, en aquest segon cas, s'ha de tenir en compte que els ingressos corrents a prendre com a referència han de ser els del darrer exercici liquidat i que la liquidació de l'exercici 1993 no es va aprovar abans del 17 de gener de 1994.

b) Ingressos pendents d'aplicació

El compte 5549 d'altres ingressos pendents d'aplicació presenta un saldo al tancament de l'exercici de 10,47 MPTA que es compon dels recursos següents:

Concepte	Import
Ingressos a guixeta per espectacles	524
Ingressos pendents de formalitzar	291
Ingressos per subvencions	464
Altres	253
Ingressos cobrats 2 vegades	4.283
Ingressos pagats i datats	1.948
Premi surrealisme econòmic	115
Convenis urbanístics	2.591
Total	10.470

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local

Tot i que l'import més elevat, de 4,28 MPTA, correspon a ingressos indeguts pendents de retornar, bona part de la resta d'aquests cobraments corresponen a fets que tenen el caràcter d'ingressos pressupostaris i que, com a tals, convindria que, abans de fer el tancament de l'exercici, s'haguessin incorporat al pressupost d'ingressos. D'aquesta manera disminuirien al màxim els saldos dels comptes no pressupostaris i, a la vegada, es cancel·larien, dels deutors pressupostaris, els deutes ja recaptats de forma efectiva.

2.1.9. Tresoreria

L'Estat de la tresoreria a 31 de desembre de 1993 presentava el desglossament següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 04/94-B

		IMPORT			IMPORT
	<u>PAGAMENTS</u>			<u>COBRAMENTS</u>	
	1. Pressupostaris			1. Pressupostaris	
410,417	Pres. despeses pres. corrent	2.351.036	430	Pres. ingressos pres. corrent	2.484.241
411	Pres. despeses pres. tancats	891.049	431	Pres. ingressos pres. tancats	430.407
420	Devolucions d'ingressos	43.186	417	Reintegraments press.despeses	85.364
	2. De recursos d'altres ens			2. De recursos d'altres ens	
421	Devolucions rec. d'altres ens		460	Cobraments de rec. altres ens	
463	Pagaments de rec. altres ens	41.251	463	Reintegram. rec. d'altres ens	58.687
466	Pagaments de c/c d'efectiu		466	Cobraments de c/c d'efectiu	
	3. D'operacions comercials			3. D'operacions comercials	
450	D'operacions comercials	524	455	D'operacions comercials	
	4. D'operacions no pressup. de tresoreria			4. D'operacions no pressup. de tresoreria	
475,477	Creditors	1.086.441	475,477	Creditors	1.094.344
479,51			479,51		
472,474, 56	Deutors	4.458	472,474, 56	Deutors	4.043
550,554	Partides pendents d'aplicació	315.334	550,554, 555	Partides pendents d'aplicació	413.080
555			555		
588	Moviments interns de tresoreria		588	Moviments interns de tresoreria	
480	Despeses anticipades	167	520	Fiances	2.617
520	Fiances	10.959	559	Ingressos pendents aplicació	40
	5. IVA			5. IVA	
473	IVA suportat	3.142	473	IVA suportat	13.312
478	IVA repercutit	14.528	478	IVA repercutit	756
	TOTAL PAGAMENTS	4.762.075		TOTAL COBRAMENTS	4.586.892
	EXISTÈNCIES FINALS	-39.171		EXISTÈNCIES INICIALS	137.140
	TOTAL DEURE	4.722.904		TOTAL HAVER	4.724.032

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local

Entre el total deure i el total haver es produeix una petita diferència d'1,13 MPTA, de la qual no s'ha pogut determinar l'origen.

L'acta d'arqueig a 31 de desembre de 1993, pel que fa als comptes operatius en bancs i institucions de crèdit, presentava el desglossament següent:

Bancs i institucions de crèdit	Import
Caixa tresoreria	489
Banc Central	2
Banc d'Europa	2.920
Banca Jover	851
Caixa de Catalunya	3.975
Banc Urquijo	417
Caixa Girona - Pòl. 280 MPTA.	-275.735
Banc de Sabadell	37.355
BCL	66.009
"la Caixa"	24.291
Caixa de Catalunya - c/c	20
Caixa Girona - Pòl. 100 MPTA.	100.000
Caixa Penedès - c/c	236
TOTAL	-39.171

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

En la fiscalització de l'àrea de la tresoreria s'han de fer les observacions següents:

a) Gestió dels comptes restringits d'ingressos

De la fiscalització dels comptes restringits d'ingressos s'ha posat de manifest l'existència de diferents comptes la suma dels saldos dels quals a la data de 31 de desembre de 1993 era de 25,19 MPTA.

Atès el funcionament d'aquest comptes, que no incorporen el seu saldo al Compte de la tresoreria, caldria que al tancament de l'exercici restessin amb els mínims recursos possibles per haver incorporat els seus saldos als comptes operatius de la tresoreria.

Per altra part, s'ha posat de manifest l'existència de comptes, d'escassa operativitat, en els quals les persones autoritzades a disposar de fons no s'ajusten a les que tenen aquesta competència a la data de la revisió. Aquestes persones, en tot cas, es corresponien amb els antics alcaldes, interventors i tesorers de l'Ajuntament.

2.1.10. Romanent de tresoreria

L'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1993 presentat per l'Ajuntament es mostra en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

Tanmateix, de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe es desprenen unes noves quantitats per als diferents epígrafs d'aquest estat, de les quals resultaria el romanent de tresoreria estimat per la Sindicatura.

Les modificacions a incorporar en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria són les següents:

a) Deutors i creditors pressupostaris: exercici corrent

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

Capítol	Drets pendents de cobrament	Import
1	Recàrrec provincial IAE	-5.869
1	Drets liquidats duplicats	-6.756
4	PMTE	-195.000
4	Drets liquidats duplicats	-2.588
	TOTAL MODIFICACIONS DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	-210.212

Capítol	Obligacions pendents de pagament	Import
1	Litigis pendents de resoldre	552
1	Quota SS desembre 1993	14.262
3	Interessos BCL	-3.386
4	Recàrrec provincial IAE	-5.869
6	Inversions per festes	2.743
6	Despesa no reconeguda per la remodelació de la guarderia	
varis	Expedient de reconeixement de deutes de l'exercici 1993, tramitat el 1994	1.347
varis	Despesa meritada el 1993 i reconeguda en el pressupost de 1994	27.203
		6.886
	TOTAL MODIFICACIONS D'OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	43.739

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

D'acord amb aquestes dades l'import de cobrament i de pagament de l'exercici corrent es modificaria de la forma següent:

Liquidació del pressupost d'ingressos Drets pendents de cobrament Exercici 1993	Segons Liquidació del pressupost	Segons Sindicatura de Comptes
Tributs i altres ingressos (capítols 1 + 2 + 3)	519.015	506.390
Ingressos per transferències (capítols 4 + 7)	354.286	156.699
Ingressos patrimonials (capítol 5)	29.901	29.901
Alienació d'inversions reals (capítol 6)	15.811	15.811
Variació de passius financers (capítol 9)	-	-
TOTAL DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	919.012	708.800

Liquidació del pressupost de despeses Obligacions pendents de pagament Exercici 1993	Segons Liquidació del pressupost	Segons Sindicatura de Comptes
Despeses de personal (capítol 1)	64	14.879
Despeses per compra de béns corrents i serveis (capítol 2)	371.271	371.271
Interessos (capítol 3)	92.413	89.027
Transferències corrents (capítol 4)	97.018	91.149
Inversions reals (capítol 6)	68.379	72.469
Variació d'actius financers (capítol 8)	805	805
Variació de passius financers (capítol 9)	56.232	56.232
Despesa meritada en l'exercici i comptabilitzada en el pressupost de l'exercici 1994 (sense classificar)		34.089
TOTAL DESPESES PENDENTS DE PAGAMENT	686.183	729.921

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

b) Deutors i creditors pressupostaris: exercicis tancats

Per altra part, els drets pendents de cobrament procedents d'exercicis tancats haurien de ser disminuïts en 349,74 MPTA que correspon a la suma de les quantitats dels diferents ajustaments proposats en els apartats 2.1.3. de Liquidació del pressupost d'ingressos i 2.1.6.1 de Liquidació de pressupostos tancats, ingressos. Aquesta quantitat es desglossa de la manera següent:

Capítol	Drets pendents de cobrament	Import
4	PMTE	-223.917
6	Alienació de parcel·les	-122.223
8	IVA repercutit	-3.601
	TOTAL MODIFICACIONS DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	-349.741

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Igualment, el saldo dels creditors pressupostaris pendents de pagament procedents d'exercicis tancats s'ha de disminuir en 8,17 MPTA procedents de l'excés en el reconeixement de la despesa de l'obra del Firal dels Burros (vegeu 2.1.6.2.a)).

Capítol	Obligacions pendents de pagament	Import
6	Firal dels Burros	-8.167
	TOTAL MODIFICACIONS DE LES OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	-8.167

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

c) Saldos deutors de dubtosa cobrabilitat

El ple de la Corporació no tenia establert cap criteri per a l'estimació dels saldos deutors de dubtosa cobrabilitat, tal i com es preveu en l'article 103 del RPL.

Consegüentment, en l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Entitat no figura cap quantitat que minori el saldo pendent de cobrament per deutors, tant pressupostaris com extrapressupostaris.

Tot i que és l'Ajuntament qui hauria d'haver fet aquesta valoració, la Sindicatura proposa una estimació que afecta exclusivament a deutors pressupostaris d'exercicis tancats per ingressos tributaris i altres (capítols 1, 2 i 3).

La quantificació s'efectua mitjançant la fixació d'uns percentatges a un tant alçat en funció de l'antiguitat del deute, si bé sempre es preferible fer-ho de forma individualitzada. L'estimació que presenta la Sindicatura de Comptes seria la següent:

Exercici de procedència	Pendent de cobrament a 31.12.93 (*)	Percentatge aplicat	Saldos estimats de dubtós cobr.
1984/88	90.118	100	90.118
1989	44.605	95	42.375
1990	54.768	75	41.076
1991	213.094	50	106.547
1992	107.824	25	26.956
1993	506.390	-	-
TOTAL	1.016.799		307.072

Imports en milers de pessetes

(*) Imports modificats en funció de la fiscalització realitzada.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local

L'Interventor de l'Ajuntament ens ha comunicat que el Ple del dia 31 de març de 1995 va aprovar uns percentatges per a estimar els deutors de dubtosa cobrabilitat dels ingressos per tributs. Aquesta estimació serà incorporada a la Liquidació del pressupost de l'exercici 1994.

d) Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos

Tot i que l'acord de l'acte administratiu de la devolució d'ingressos de la part de la taxa de clavegueram, que es va imposar sobre el consum de l'aigua per un import de 10,52 MPTA, no es va prendre fins l'exercici 1994, cal incloure aquesta quantitat com a majors creditors dins l'epígraf de l'Estat del romanent de tresoreria de l'exercici 1993 (vegeu 2.1.3.1.b).

e) Romanent de tresoreria afectat

L'import del romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat, import que únicament ha d'incloure les desviacions positives acumulades a 31 de desembre de 1993, s'ha d'incrementar en 20,10 MPTA, per les diferències entre el reconeixement dels ingressos i de les despeses de diferents projectes d'inversió que no inclou l'Estat de despeses amb finançament afectat de l'Entitat (vegeu 2.1.7.).

Per altra part, cal deduir de les desviacions positives de finançament els 75,00 MPTA que corresponen a la despesa afectada als drets incorrectament liquidats per la venda de parcel·les del Polígon "Clos de Fira" a l'INCASOL (vegeu 2.1.3.4.a).

Per tant, l'import d'aquest epígraf hauria de consignar-se per 194,80 MPTA.

El nou estat en base a les dades modificades per la Sindicatura de Comptes, d'acord amb les observacions realitzades en el treball de fiscalització, es presenta en el quadre següent:

Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1993	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		1.798.487		931.462
.del pressupost corrent	919.012		708.800	
.de pressupostos tancats	888.365		538.624	
.de recursos d'altres ens públics	-		-	
.d'operacions no pressupostàries	1.580		1.580	
(-)saldos de dubtós cobrament	-		307.072	
(-)cobraments pendents d'aplicació definitiva	10.470		10.470	
2. Creditors pendents de pagament		1.777.598		1.823.689
.del pressupost corrent	686.183		729.921	
.de pressupostos tancats	221.909		213.742	
.del pressupost d'ingressos	-		10.520	
.de recursos d'altres ens públics	-		-	
.d'operacions no pressupostàries	870.641		870.641	
(-)pagaments pendents d'aplicació definitiva	1.135		1.135	
3. Fons líquids en la tresoreria		-39.171		-39.171
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		249.700		194.796
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		-267.983		-
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		-18.282		-931.398

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Es dona, per tant, una minoració entre el romanent de tresoreria total calculat per l'Entitat i el calculat per la Sindicatura de Comptes de 913,12 MPTA.

Tanmateix, l'import del dèficit a finançar en aquell moment, d'acord amb el que estableix l'article 174 de la LRHL, hauria d'haver estat el del Romanent de tresoreria per a despeses generals que seria de 1.126,19 MPTA.

Per altra banda, caldria que es reconegués pressupostàriament, al més immediatament possible, la despesa pendent de pagament per l'adquisició de la Plaça de braus i del Teatre-jardí, un cop es determinés i deduís l'efecte financer que l'import pendent de pagament actual porta implícit. Per tal de mantenir l'equilibri pressupostari, el finançament pel reconeixement d'aquesta despesa s'hauria de fer incrementant el pressupost d'ingressos per variació de passius financers (veure apartat 2.1.4.4 a)).

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

En els apartats següents s'analitza el Balanç de situació de l'Entitat Local a 31 de desembre i el Compte de resultats de l'exercici, on es concilia el saldo d'aquest compte amb el del Resultat pressupostari.

El Balanç de situació de l'Ajuntament de Figueres a 31 de desembre de 1993, com també el Compte de resultats de l'exercici, es presenten en el quadres que consten tot seguit.

Tipus: Ajuntament
Nom: Figueres

Població (any 1991): 34.573
Codi: 170669

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en milers de pta.)

A C T I U			%	%
IMMOBILITZAT			4.142.407	70,1
Immobilitzat Material		924.968	22,3	
200	Terrenys i béns naturals	0		
294	(-) Provisions per depreciació de terrenys	0		
202	Construccions	853.199		
203+4+5+6	Maquinària diversa i elements de transport	71.769		
208	Altres immobilitzat material	0		
209	Instal·lacions complexes especialitzades	0		
290	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	0		
Immobilitzat Immaterial		0		
21	Immobilitzat immaterial	0		
292	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	0		
Inversions en infrastr. i béns destinats a l'ús general		3.217.438	77,7	
220	Terrenys i béns naturals	145.059		
221	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	3.069.539		
227	Inversions en béns comuns	2.840		
228	Patrimoni històric	0		
Immobilitzat Financer		0		
Inversions financeres: en sector públic i altres permanents		0		
295	(-) Provisió per depreciació d'inversions financeres permanents	0		
254+255+264	Préstecs concedits	0		
270+275	Fiances i dipòsits constituïts	0		
Despeses amortitzables		0		
Altres en concepte d'immobilitzat		0		
DEUTORS		1.808.958	30,6	
430+431	Deutors per drets reconeguts	1.807.377		
455	Deutors per operacions comercials	0		
460	Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres Ens Públics	0		
465+466	Ens Públics per devol. d'ing. pndts. de pagament i c/c d'efectiu	0		
472+473+474	Entitats Públiques	0		
56	Altres deutors no pressupostaris	1.580		
Altres en concepte de deutors		0		
COMPES FINANCERS		-38.036	-0,6	
53	Inversions financeres temporals	0		
595	(-) Provisió depreciació d'inversions financeres temporals	0		
54	Fiances i dipòsits constituïts	0		
550+555+558	Partides pendents d'aplicació	1.135		
570	Caixa	489		
571+572+573	Bancs i institucions de crèdit	-39.660		
Altres en concepte de comptes financers		0		
SITUACIONS TRANSITÒRIES DE FINANÇAMENT		0		
195	Obligacions i bons pendents de subscripció	0		
196	Obligacions i bons recollits	0		
Altres en concepte de situacions transitòries de finançament		0		
AJUSTOS PER PERIODIFICACIÓ		167	167	***,*
480	Despeses anticipades	167		
Altres en concepte d'ajustos per periodificació		0		
RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ		0		
130	Resultats pendents d'aplicació (negatius)	0		
890	Resultats de l'exercici (pèrdues)	0		
Altres en concepte de resultats pendents d'aplicació		0		
Total Actiu		5.913.495	100,0	
010	Pressupost de despeses d'exercicis posteriors	504.957		
016	Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors	93.395		
05+06+07+08	Comptes d'ordre	274.586		
Total Comptes del Grup 0		872.938		

P A S S I U			%
PATRIMONI I RESERVES		727.455	12,3
100	Patrimoni	642.822	
107	(-) Patrimoni adscrit	0	
108	(-) Patrimoni cedit	0	
109	(-) Patrimoni lliurat a l'ús general	0	
101	Patrimoni en adscripció	0	
103	Patrimoni en cessió	0	
130	Resultats pendents d'aplicació (positius)	84.634	
Altres en concepte de patrimoni i reserves		0	
SUBVENCIONS DE CAPITAL		217.099	3,7
14	Subvencions de capital rebudes	217.099	
Altres en concepte de subvencions de capital		0	
PROVISIONS		0	0
293	Per reparacions extraordinàries	0	
Altres en concepte de provisions		0	
DEUTES A LLARG TERMINI		2.715.264	45,9
15	Emprèstits	0	
160+17	Préstecs rebuts	2.715.264	
18	Fiances i dipòsits rebuts	0	
Altres en concepte de deutes a llarg termini		0	
DEUTES A CURT TERMINI		1.778.733	30,1
161	Préstecs a curt termini rebuts del sector públic	0	
400+401	Creditors per obligacions reconegudes	732.158	
410+411	Creditors per pagaments ordenats	175.934	
420	Creditors per devolucions d'ingressos	0	
421	Creditors per devolucions d'ingressos per recursos d'altres ens	0	
450+454	Creditors per operacions comercials	0	
462	Ens públics per drets a cobrar	0	
463	Ens públics per ingressos pendents de liquidar	39.232	
475+7+8+479	Entitats públiques	42.775	
50	Préstecs rebuts i altres debits de fora del sector públic	0	
51	Altres creditors no pressupostaris	788.634	
52	Fiances i dipòsits rebuts	0	
Altres en concepte de deutes a curt termini		0	
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ		10.470	0,2
554	Ingressos pendents d'aplicació	10.470	
555	Altres partides pendents d'aplicació	0	
Altres en concepte de partides pendents d'aplicació		0	
AJUSTOS PER PERIODIFICACIÓ		0	0
481	Despeses diferides	0	
Altres en concepte d'ajustos per periodificació		0	
RESULTATS		464.473	7,9
890	Resultats de l'exercici (benefici)	464.473	
Altres en concepte de resultats		0	
Total Passiu		5.913.495	100,0
014	Despeses compromeses d'exercicis posteriors	504.957	
015	Ingressos compromesos d'exercicis posteriors	93.395	
05+06+07+08	Comptes d'ordre	274.586	
Total Comptes del Grup 0		872.938	

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General de l'ens local

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 04/94-B

ENS LOCALS DE CATALUNYA

EXERCICI 1993

Tipus: Ajuntament	Població (any 1991) :	34.573
Nom : Figueres	Codi:	170669

COMPTES DE RESULTATS DE L'EXERCICI (importos en milers de pta.)

Deure		Haver	
	%		%
60-Compres	0	70-Vendes	527.167
61-Despeses de personal	870.526	71-Renda de la propietat i de l'empresa	511.978
62-Despeses financeres	540.395	72-Tributs lligats a prod. i importació	943.353
63-Tributs	0	73-Imp. corrents sobre renda i patrimoni	175.001
64-Treballs, submins. i serveis externs	727.253	75-Subvencions d'explotació	0
65-Prestacions socials	1.482	76-Transferències corrents	745.044
66-Subvencions d'explotació	0	77-Impostos sobre el capital	143.597
67-Transferències corrents	367.609	78-Altres ingressos	20.989
68-Transferències de capital	0	79-Provis. aplicades a la seva finalitat	0
69-Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions.....	0		0
Suma del Deure	2.507.266	Suma de l'Haver	3.067.128
	96,33		100,00
Resultat corrent de l'exercici		559.862	
82-Resultats extraordinaris	0	82-Resultats extraordinaris	0
(saldo deutor)	0,00	(saldo creditor)	0,00
83-Resultats de la cartera de valors ..	0	83-Resultats de la cartera de valors ...	0
(saldo deutor)	0,00	(saldo creditor)	0,00
84-Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats (saldo deutor) .	95.389	84-Modificació de drets i obligacions de pressupostos tancats (Saldo creditor).	0
	3,67		0,00
Suma del Deure	2.602.655	Suma de l'Haver.....	3.067.128
	100,00		100,00
Pèrdues i guanys nets totals		464.473	

2.2.1. Balanç de situació

Els saldos del Balanç de situació a 31 de desembre de 1993, els quals ja han estat analitzats perquè es corresponen amb els saldos que integren l'Estat del romanent de tresoreria a la mateixa data, no seran objecte de comentaris en aquest apartat atès que ja s'han exposat en la part anterior d'aquest informe (apartats 2.1.3 al 2.1.10).

Les principals observacions i comentaris que s'han posat de manifest en el treball de fiscalització realitzat, per a aquells grups patrimonials que no han tingut tractament previ en aquest informe, es fan en els subapartats següents: 2.2.1.1 Immobilitzat, 2.2.1.2. Patrimoni i reserves, 2.2.1.3. Subvencions de capital i 2.2.1.4. Deutes a llarg termini.

2.2.1.1. Immobilitzat

Aquest grup patrimonial únicament ha estat compost per l'immobilitzat material i l'immobilitzat en infraestructures i béns destinats a l'ús general.

Els saldos al tancament dels exercicis 1992 i 1993 i les variacions que durant l'exercici s'han produït en els comptes corresponents, es presenten en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 04/94-B

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.92	Moviment de 1993	Saldo a 31.12.93
20	Immobilitzat material:	933.561	-8.593	924.968
202	Construccions	853.199	-	853.199
203	Maquinària, instal·lac. i altres	1.100	-12.814	-11.715
204	Elements de transport	31.953	1.708	33.661
205	Mobiliari	16.481	2.370	18.851
206	Equips tractament informàtic	30.828	144	30.971
22	Inversions en infraestructura i béns destinats a l'ús general:	3.068.371	149.067	3.217.438
220	Terrenys i béns naturals	22.990	122.069	145.059
221	Infraestructures	3.045.381	24.158	3.069.539
227	Inversions en béns comunals	-	2.840	2.840
	TOTAL IMMOBILITZAT, BRUT	4.001.932	140.475	4.142.407
290	Amortització acumul. immob. mat.	-	-	-
	TOTAL IMMOBILITZAT, NET	4.001.932	140.475	4.142.407

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1992 i 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Els saldos dels comptes de l'immobilitzat no recullen la totalitat del valor dels béns propietat de l'Ajuntament, atès que en l'assentament d'obertura de l'exercici 1992, primer any d'aplicació obligatòria de la ICAL, es van incorporar a l'immobilitzat els saldos de l'actiu del Compte d'administració del patrimoni que no es corresponien amb la situació real dels béns i drets propietat de l'Ajuntament.

En el moviment de l'exercici és destacable el fet que el compte de maquinària, instal·lacions i altres tingui un saldo negatiu, a 31 de desembre de 1993. Aquest fet és conseqüència d'haver comptabilitzat una venda de maquinària, que en la liquidació del pressupost d'ingressos es reflecteix en el capítol 6 d'alienació d'inversions reals, per 15,81 MPTA sense que, prèviament, existís un saldo que incorporés l'import d'aquest material a l'immobilitzat.

Aquesta maquinària provenia de la reversió a l'Ajuntament dels elements utilitzats per l'empresa concessionària de la recollida d'escombraries, concessió que va finalitzar l'any 1993. Posteriorment, la maquinària va ser adquirida per la mateixa empresa, atès que va ser de nou la concessionària del servei. Així, doncs, es va comptabilitzar l'alienació però, prèviament, calia haver comptabilitzat la reversió dels béns de l'antiga concessió.

Independenment del fet anterior, el moviment de l'exercici del quadre anterior no es correspon exactament amb la diferència dels imports liquidats en el capítol 6 de despeses per inversions reals i el capítol 6 d'ingressos per alienació d'inversions reals. Segons la liquidació del pressupost l'import net per inversions és de 138,01 MPTA. Es produeix, doncs, una diferència entre l'import de l'increment de l'immobilitzat i la liquidació del pressupost, de 2,47 MPTA.

Ni en l'exercici fiscalitzat ni en l'anterior es va dotar cap fons d'amortització de l'immobilitzat. L'Ajuntament ens va comunicar, que no s'havia cregut oportú dotar cap quantitat per aquest concepte atès que la informació que consta en l'immobilitzat del Balanç se sap que no es correspon amb la realitat de l'Ajuntament.

Tanmateix, durant l'exercici 1993 l'Ajuntament va contractar amb una empresa externa la realització i valoració de l'Inventari de béns de l'Entitat. Segons la informació facilitada per la Intervenció de l'Ajuntament, les dades d'aquest treball, amb valors actualitzats a 1 de gener de 1994, s'han introduït a la comptabilitat patrimonial de l'Entitat amb aquesta mateixa data, una vegada s'havien anul·lat les dades existents fins aleshores.

2.2.1.2. *Patrimoni i reserves*

Els saldos al tancament dels exercicis 1992 i 1993 i les variacions produïdes durant l'exercici dels compte de passiu de Patrimoni i reserves es presenten en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.92	Moviment de 1993	Saldo a 31.12.93
10	Patrimoni	642.822	-	642.822
13	Resultats pendents d'aplicació	-	84.634	84.634
	TOTAL PATRIMONI I RESERVES	642.822	84.634	727.455

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1992 i 1993 facilitats per l'Entitat Local.

El saldo del compte de resultats pendents d'aplicació correspon íntegrament al resultat de l'exercici 1992.

2.2.1.3. *Subvencions de capital*

El saldo a 31 de desembre de 1993 i el moviment produït durant l'exercici dels comptes de Subvencions de capital rebudes es presenten en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 04/94-B

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.92	Moviment de 1993	Saldo a 31.12.93
14	Subvencions de capital rebudes	88.487	128.613	217.099
145	De Comunitats autònomes	37.900	55.620	93.520
146	D'Entitats locals	50.587	37.950	88.537
147	D'empreses privades	-	11.914	11.914
148	De famílies i inst.sense fi lucre	-	23.128	23.128
	TOTAL SUBVENCIONS DE CAPITAL	88.487	128.613	217.099

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1992 i 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Les observacions a fer respecte a aquest saldo ja han estat esmentades en el subapartat 2.1.3.2 d'aquest informe.

2.2.1.4. Deutes a llarg termini

Aquest grup patrimonial únicament ha estat compost pels préstecs a llarg termini rebuts d'ens del sector públic i de fora del sector públic.

Els saldos al tancament dels exercicis 1992 i 1993, i les variacions que s'han produït durant l'exercici en els comptes corresponents, es resumeixen en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.92	Moviment de 1993	Saldo a 31.12.93
16	Préstecs rebuts d'Ens del sector públic	1.422.993	-178.295	1.244.699
17	Préstecs a llarg termini rebuts de fora del sector públic	1.433.711	36.854	1.470.565
	TOTAL DEUTES A LLARG TERMINI	2.856.704	-141.441	2.715.264

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1992 i 1993 facilitats per l'Entitat Local.

El moviment de l'exercici no es correspon exactament amb la diferència produïda entre els drets liquidats en el capítol 9 del pressupost d'ingressos i les obligacions reconegudes en el capítol 9 del pressupost de despeses, ambdós de variació de passius financers, atés que, tal com es fa constar en el subapartat 2.1.4.6. d'aquest informe, en la comptabilització de les despeses per amortització de préstecs i per interessos meritats s'han produït errors d'imputació entre els respectius capítols.

El quadre següent mostra, desglossada per préstecs, la situació a 31 de desembre de 1992 i 1993 dels préstecs formalitzats a llarg termini vigents en el decurs de l'exercici.

ENDEUTAMENT A LLARG TERMINI

Entitat	Data formalització	Import formalitzat	Tipus d'interès (%)	Data venciment primera amort.	Data venciment darrera amort.	Capital pendent de vencer a 31.12.92	Quotes de l'exercici 1993			Capital pendent de vencer a 31.12.93
							Interès	Amort. Capital	Anualit.	
BCL	31.10.73	5.000	5,50	31.03.79	31.12.93	429	27	429	456	-
BCL	17.05.74	9.020	5,50	31.03.76	31.12.93	772	48	772	820	-
BCL	13.09.74	1.600	6,00	30.06.78	31.03.94	172	12	137	149	35
BCL	12.12.75	4.010	8,25	30.06.79	31.03.95	953	81	403	484	549
BCL	07.05.76	28.055	8,25	30.09.83	30.06.96	8.123	686	2.098	2.784	6.025
BCL	29.11.77	38.660	11,00	31.03.83	31.12.97	18.345	2.055	2.934	4.989	15.411
BCL	14.12.79	9.813	11,00	31.12.80	30.09.99	5.785	648	620	1.268	5.165
BCL	06.06.84	99.533	12,00	31.12.88	30.06.96	46.908	6.051	11.377	17.428	35.531
BCL	22.02.85	76.476	12,00	31.12.89	30.03.97	41.904	5.406	7.983	13.389	33.921
BCL	11.07.85	99.916	12,00	31.12.89	30.09.95	40.816	4.898	13.456	18.354	27.360
BCL	19.06.86	164.087	12,00	31.12.89	30.06.96	83.057	9.967	20.476	30.443	62.582
BCL	30.06.89	149.798	11,65	30.09.90	30.06.00	126.661	14.275	11.282	25.557	115.379
BCL	04.12.89	536.850	11,87	31.03.91	31.12.99	461.000	52.761	45.121	97.882	415.879
BCL	31.07.91	529.958	M+ 0,4	31.03.93	30.09.01	529.958	65.175	58.884	124.059	471.074
BCL (Parquing)						-	1.410	1.606	3.016	22.488
Caixa Girona	10.07.85	30.000	varia	30.09.86	30.06.95	13.215	1.572	4.263	5.835	8.952
INCASOL	1985	2.623	5,00			2.567	123	29	152	2.538
INCASOL		8.367	5,00			8.367	-	-	-	8.367
INCASOL		25.000	5,00			25.000	2.017	2.605	4.622	22.395
Banc Sabadell	15.07.88	212.536	M+ 0,5	30.09.89	30.06.98	146.000	17.587	24.000	41.587	122.000
Banc Sabadell	23.04.93	34.500	M+ 0,7	31.03.97	31.12.02	-	4.903	-	4.903	34.500
Banc Sabadell	23.04.93	110.000	M+ 0,7	30.06.93	31.05.95	-	11.655	36.667	48.322	73.333
"la Caixa"	05.05.89	75.000	varia	01.07.90	01.04.99	61.672	7.408	6.590	13.998	55.082
"la Caixa"	04.12.92	246.171	M+ 0,5	01.01.94	01.10.02	246.171	29.628	-	29.628	246.171
"la Caixa"	17.03.93	123.000	H+ 0,6	01.07.93	01.04.96	-	12.020	26.165	38.185	96.835
Caixa Penedès	18.09.92	845.000	M+ 0,5	31.12.96	31.09.06	845.000	114.075	-	114.075	845.000
						2.712.875	364.488	277.897	642.385	2.726.572

Imports en milers de pessetes

Tipus d'interès: M: Mibor; varia: variable; H: mercat hipotecari.

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada per l'Entitat Local i les entitats creditors.

Sobre les dades dels quadre anterior cal fer els aclariments següents:

- Els imports que consten com a capital pendent d'amortitzar a 31 de desembre de 1992, i consegüentment la seva suma, no quadra amb les dades del Balanç de situació a aquella mateixa data, atès que, segons ens ha comunicat l'Ajuntament, en els comptes de balanç s'havien incorporat les dades que constaven en el Compte d'Administració del Patrimoni sabent que aquesta informació era errònia i que calia que fos repassada i modificada, tasca que es va portar a terme a final de l'exercici 1993.
- En data 31 d'agost de 1993 l'empresa FISERSA aprovà subrogar a l'Ajuntament de Figueres l'import pendent d'amortitzar del préstec concertat per FISERSA amb el BCL durant l'any 1987 per a finançar la construcció de l'aparcament El Garrigal. Aquesta subrogació s'acordà com a conseqüència que, a partir d'aquella data, l'Ajuntament va adjudicar la concessió administrativa per a l'explotació de l'aparcament a la mateixa empresa FISERSA i prèviament calia assumir la propietat de la construcció amb les seves càrregues. Tanmateix, l'acord d'assumpció de la subrogació per part del Ple de la Corporació no es va realitzar fins el dia 10 de gener de 1994.
- L'import del capital pendent de vèncer a 31 de desembre de 1993 tampoc no es correspon amb la informació que consta en el Balanç de situació a la mateixa data, atès que els imports que consten en els comptes de Balanç de l'import pendent d'amortitzar dels préstecs concertats amb "la Caixa" de 75 i 123 MPTA no es corresponen amb la seva situació real.

Independentment de les operacions d'endeutament relacionades anteriorment, l'Ajuntament va adquirir maquinària i elements de transport mitjançant contractes d'arrendament financer, l'import de les quotes anuals dels quals era de 3,36 MPTA.

Atesa la manifestació explícita d'executar l'opció de compra a la finalització del contracte, cal que aquestes quotes tinguin la consideració de passius financers i que els sigui de plena aplicació la normativa relativa a les operacions de crèdit de la LRHL i demés normes relatives a la tutela financera de la Generalitat de Catalunya.

A) Tutela financera de les Corporacions Locals:

L'Estatut d'Autonomia de Catalunya atribueix a la Generalitat la competència en matèria de tutela financera de les corporacions locals.

Segons es desprèn de l'article 54.3 de la LRHL i de l'OTFL, per concertar operacions d'endeutament a llarg termini, les entitats locals han de sol·licitar l'autorització prèvia al Departament d'Economia i Finances en qualsevol dels supòsits següents:

- Independentment de la quantia o destí de l'operació a formalitzar, quan la càrrega financera anual, derivada de la suma de les operacions vigents concertades per l'entitat local i de la projectada, excedeixi d'un 25% dels recursos liquidats per operacions corrents en l'última liquidació pressupostària practicada.

A l'efecte de determinar la càrrega financera, el mateix article 54 de la LRHL, en el punt 4, estableix que aquesta és la suma de les quantitats destinades en cada exercici al pagament de les anualitats d'amortització, dels interessos i de les comissions corresponents a les operacions formalitzades o avalades, llevat de les operacions de tresoreria.

- Quan la quantia de l'operació projectada excedeixi d'un 5% dels recursos esmentats, llevat que es destini a finançar obres o serveis inclosos en plans provincials i programes de cooperació econòmica local degudament aprovats.

A més a més, l'article 4 de l'OTFL abans esmentada estableix que per a les operacions en què no sigui necessària l'autorització prèvia, com també per a les operacions de tresoreria, les corporacions locals han de trametre al Departament d'Economia i Finances, i prèviament a la formalització de l'operació, la informació a què fa referència.

Pel que fa a l'acompliment d'aquesta normativa per part de l'Ajuntament, s'ha de fer constar el següent:

a) Operacions de tresoreria:

L'Ajuntament va informar al Departament d'Economia i Finances sobre la formalització de totes les operacions de tresoreria de l'any 1993, excepte una. Aquesta darrera operació es va concertar amb la Caixa d'Estalvis de Catalunya per 300 MPTA.

b) Endeutament a llarg termini:

L'Ajuntament va comunicar i, en el seu cas, demanar l'autorització al Departament d'Economia i Finances per a la formalització de les operacions de crèdit concertades durant l'exercici, excepte les operacions concertades amb l'INCASOL que es van comunicar temps després de la seva formalització.

El coeficient d'endeutament a 31 de desembre de 1993, calculat a partir dels imports per amortitzacions de préstecs del quadre d'endeutament anterior, les quotes per arrendaments financers, els interessos meritats pels préstecs a llarg termini i la liquidació dels ingressos corrents de l'exercici 1992, era el següent:

$$\frac{(277.897 + 3.357 + 364.488) * 100}{2.270.964} = 28,43\%$$

Tanmateix, el càlcul d'aquest coeficient fet amb les mateixes dades del numerador però canviant les del denominador pels ingressos corrents liquidats en l'exercici 1993 se situa en un 22,26%.

La diferència entre l'indicador anterior i el que consta en el quadre d'indicadors i ràtios de l'apartat 1.2.3.1 es produeix perquè, en aquest cas, no es tenen en compte les despeses financeres de les operacions de tresoreria vigents durant l'exercici, mentre que, en l'indicador que consta en el quadre esmentat, hi són incloses.

Per a calcular aquests indicadors no s'ha tingut en consideració la càrrega financera dels possibles avals prestats per crèdits concedits a tercers.

Segons manifestacions del mateix Ajuntament, durant l'any 1993 estava prevista una operació de crèdit a llarg termini, aprovada finalment el 15 de febrer de 1994, per 2.500,00 MPTA. Si aquesta operació, de la qual es destinaren 1.595,57 MPTA al refinançament d'una part dels préstecs vius i 904,43 MPTA per a noves inversions, s'hagués realitzat durant l'any 1993 probablement hauria disminuït l'índex de càrrega financera d'aquell any.

2.2.2. Compte de resultats

El Compte de resultats corresponent a l'exercici 1993 de l'Ajuntament de Figueres es mostra en el segon quadre de l'apartat 2.2.

La conciliació entre el resultat de la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 1993, de la qual es desprèn un superàvit de 408,21 MPTA (vegeu quadre de l'apartat 2.1.) i el Resultat de l'exercici corresponent al mateix període, el qual reflecteix uns guanys de 464,47 MPTA, es resumeix en el quadre següent.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 04/94-B

Concepte	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.1993, superàvit	3.360.067	2.951.855	408.212
Ingressos i despeses pressupostaris no imputables al Compte de resultats:			
- Capítol 6, Alienació d'inversions reals (apartats 2.1.3.4 i 2.2.1.1)	15.811		
- Capítol 7, Transferències de capital (apartats 2.1.3.2 i 2.2.1.3)	128.613		
- Capítol 9, Variació de passius financers (apartats 2.1.3.5 i 2.2.1.4)	144.500		
- Capítol 6, Inversions (apartats 2.1.4.4 i 2.2.1.1)		153.816	
- Capítol 9, Variació de passius financers (apartats 2.1.4.5 i 2.2.1.4)		286.824	
Despeses no imputables pressupostàriament:			
Dotació de l'exercici per amortització de l'immobilitzat i provisions (apartat 2.2.1.1)	-	-	
RESULTAT CORRENT DE L'EXERCICI	3.071.143	2.511.215	559.928
Diferència no explicada			- 66
Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats (apartats 2.1.6.1 i 2.1.6.2)	-	95.389	- 95.389
PÈRDUES I GUANYS NETS TOTALS			464.473

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

En aquest quadre no consta el capítol 8 de despeses per variació d'actius financers, atès que, tot i ser un capítol de despesa de capital, en ell s'han reconegut despeses per IVA que podrien, tal com s'explica en l'apartat 2.1.4.5, no correspondre a despesa pressupostària.

Per altra part, tal i com ja s'ha comentat en l'apartat 2.2.1.1 d'Immobilitzat, en l'exercici 1993 no es va dotar cap quantitat per amortització de l'immobilitzat, atès que no estava acabat encara l'inventari del patrimoni, com tampoc no es va efectuar cap ajust per periodificació en la comptabilitat financera. Si s'hagués produït qualsevol d'ambdós fets, hauria disminuït el resultat corrent de l'exercici.

2.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS

2.3.1. Quadre de finançament anual

El quadre de finançament anual elaborat per l'Ajuntament i corresponent a l'exercici 1993 es mostra a continuació:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 04/94-B

PRIMERA PART		SEGONA PART	
APLICACIONS I INVERSIONS PERMANENTS DELS RECURSOS		RECURSOS PERMANENTS OBTINGUTS EN L'EXERCICI	
	<u>Fluxos corrents</u>		<u>Fluxos corrents</u>
GRUP 1: FINANÇAMENT BÀSIC		GRUP 1: FINANÇAMENT BÀSIC	
15 Emprèstits		10 Patrimoni	-51.092
16 Préstecs rebuts d'ens del sector públic	200.011	13 Resultats pendents d'aplicació	
17 Préstecs a llarg term.rebuts fora del sector	157.131	14 Subvencions de capital rebudes	128.613
18 Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini		15 Emprèstits	
19 Situacions transitòries de finançament		16 Préstecs rebuts d'ens del sector públic	21.716
		17 Préstecs a llarg term.rebuts fora del sector	193.985
GRUP 2: IMMOBILITZAT		18 Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	
20 Immobilitzat material	7.218	19 Situacions transitòries de finançament	
21 Immobilitzat immaterial		89 Resultats de l'exercici	464.474
22 Inversions en infraestructura i béns destinats a ús general	149.067	GRUP 2: IMMOBILITZAT	
25 Inversions financeres en el sector públic		20 Immobilitzat material	15.811
26 Altres inversions financeres permanents		21 Immobilitzat immaterial	
27 Fiances i dipòsits constituïts		25 Inversions financeres en el sector públic	
28 Despeses a cancel·lar		26 Altres inversions financeres permanents	
29 Amortització de l'immobilitzat i provisions		27 Fiances i dipòsits constituïts	
		28 Despeses a cancel·lar	
		29 Amortització de l'immobilitzat i provisions	
Total aplicacions i inversions permanents de recursos	513.427	Total recursos permanents obtinguts en l'exercici	773.506

TERCERA PART			
VARIACIONS ACTIVES DEL CIRCULANT		VARIACIONS PASSIVES DEL CIRCULANT	
	<u>Fluxos corrents</u>		<u>Fluxos corrents</u>
GRUP 3: EXISTÈNCIES		GRUP 3: EXISTÈNCIES	
30 Existències comercials		39 Provisió per depreciació d'existències	
31 Productes acabats		GRUP 4: CREDITORS I DEUTORS	
32 Productes semi-acabats		40 Creditors per obligacions reconegudes	-45.417
33 Subproductes i deixalles		41 Creditors per pagaments ordenats	175.766
34 Productes i treballs en curs		42 Creditors per devolució d'ingressos	
35 Primeres matèries i auxiliars		45 Creditors i deutors per operacions comercials	
36 Elements i conjunts incorporables		46 Deutors i creditors per Adm. recursos a compte d'altres	17.436
37 Materials per consum i reposició		47 Entitats públiques	-19.770
38 Embalatges i envasos		48 Ajustos per periodificació	
GRUP 4: CREDITORS I DEUTORS		GRUP 5: COMPTES FINANCERS	
43 Deutors per drets reconeguts	1.113.634	50 Préstecs rebuts i altres deutes de fora del sector	
45 Creditors i deutors per operacions comercials		51 Altres creditors no pressupostaris	13.902
46 Deutors i creditors per Adm. de recursos a compte d'altres		52 Fiances i dipòsits rebuts	-8.342
47 Entitats públiques	-10.170	55 Partides pendents d'aplicació	97.786
48 Ajustos per periodificació	167	57 Tresoreria	779.015
GRUP 5: COMPTES FINANCERS		59 Provisions	
53 Inversions financeres temporals			
54 Fiances i dipòsits constituïts			
55 Partides pendents d'aplicació			
56 Altres deutors no pressupostaris	415		
57 Tresoreria			
Total de les variacions actives del circulant	1.104.047	Total de les variacions passives del circulant	1.010.376

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Respecte a aquest estat informatiu corresponent a l'exercici 1993 cal assenyalar que les dades que hi consten no són consistents amb els moviments enregistrats pel mateix Ajuntament en els grups comptables corresponents al finançament bàsic i a l'immobilitzat.

2.3.2. Comptes de control pressupostari d'exercicis posteriors

Els saldos dels comptes de control pressupostari d'exercicis posteriors, comptes 010 i 014, Pressupost de despeses d'exercicis posteriors i Despeses compromeses d'exercicis posteriors, respectivament, han de reflectir els crèdits per a despeses de pressupostos d'exercicis successius, els quals al tancament de l'exercici ja estan compromesos d'acord amb allò que estableix l'article 155 de la LRHL referent a les despeses de caràcter plurianual.

En el Balanç de situació de l'Ajuntament a 31 de desembre de 1993 consten despeses amb càrrec a exercicis posteriors per 504,96 MPTA. La distribució entre exercicis és la següent:

Exercici	Import
1994	401.048
1995	47.633
1996	19.084
1997	18.596
1998	18.596
Total	504.957

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Tanmateix, aquestes quantitats no incorporen la càrrega financera d'almenys els quatre exercicis posteriors a 1993 de l'endeutament existent a 31 de desembre de 1993, tot i que de la interpretació del que disposen la ICAL i l'article 155 de la LRHL es desprèn que hi hauria de figurar.

L'Interventor ha comunicat a la Sindicatura el compromís de reflectir, a partir dels Comptes i estats anuals de l'exercici 1995, la despesa de la càrrega financera amb càrrec a exercicis futurs.

Els saldos dels comptes 016 i 015, Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors i Ingressos compromesos d'exercicis posteriors, respectivament, han de reflectir l'import corresponent a aquells ingressos per als quals, mitjançant un conveni, acord o qualsevol document, ha estat formalitzat el compromís en ferm de satisfer l'ingrés, bé de forma pura o bé de forma condicionada, en exercicis posteriors a aquell en què es formalitzin.

En el Balanç de Situació de l'Ajuntament a 31 de desembre de 1993 consten 93,40 MPTA en concepte de compromisos d'ingrés d'exercicis posteriors. El desglossament basat en anys en què s'han de produir és el següent:

Exercici	Import
1994	79.649
1995	13.746
Total	93.395

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

2.3.3. Comptes d'ordre

Els saldos dels comptes d'ordre reflectits en el Balanç de situació a 31 de desembre de 1993 mostren la situació dels avals rebuts a favor de l'Ajuntament en garantia per diversos conceptes, i pendents de ser retornats al tancament de l'exercici.

L'evolució d'aquests comptes al llarg de l'exercici es presenta en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.92	Moviment de 1993		Saldo a 31.12.93
			Deure	Haver	
05	Avals i garanties	140.600	203.454	73.876	270.179
06	Valors en dipòsit	2.972	28	28	2.972
07	De control de rebuts i valors	1.435	-	-	1.435
	TOTAL COMPTES D'ORDRE	145.008	203.482	73.903	274.586

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1992 i 1993 facilitats per l'Entitat Local.

2.4. ASPECTES DE GESTIÓ

Una part del treball de fiscalització realitzat s'ha centrat en l'avaluació de les necessitats i disponibilitats informàtiques utilitzades per l'entitat, sense trobar cap punt feble en l'organització de l'àrea d'informàtica de què disposa l'Ajuntament.

Tanmateix, el funcionament de l'aplicació informàtica utilitzada en la comptabilitat presenta determinades mancances, especialment pel que fa a la falta de traspàs automàtic entre la subadministració de no pressupostaris i els comptes de balanç d'aquestes operacions i al desglossament de la informació que apareix en alguns dels estats resultants de l'explotació de l'aplicació.

Per altra part, són remarcables les millores en la gestió de l'administració de l'Ajuntament, produïdes en el darrer exercici, pel que fa a la racionalització de les

despeses, amb la creació de l'oficina de contractació, i a l'increment dels ingressos tributaris, amb la potenciació del servei d'inspecció.

3. CONCLUSIONS

Un cop examinat, d'acord amb els objectius previstos, el Compte General de l'exercici 1993 de l'Ajuntament de Figueres, es considera que en general s'ha portat la gestió econòmico-financera d'una forma prou correcta, però l'aplicació en uns casos molt específics de determinats criteris comptables ha donat lloc a presentar uns resultats econòmics més favorables dels realment existents en aquella data, si bé en general aquells criteris ja han estat modificats.

Caldria tenir presents, per tant, les observacions que tot seguit s'indiquen i aplicar les recomanacions que es fan a continuació, en la mesura que no hagin estat ja implantades.

3.1. OBSERVACIONS

Aspectes generals

1. *Criteri aplicat per a comptabilitzar el reconeixement de drets*

El criteri aplicat per l'Ajuntament en el reconeixement dels ingressos per transferència no és adient, atès que, s'han reconegut drets sense que existís cap ingrés en ferm, o quan encara no s'havien acomplert els condicionaments específics establerts en el compromís perquè el dret al seu cobrament fos exigible (veure apartats 2.1.3.2 i 2.1.6.1.b).

El reconeixement dels drets ha de ser enregistrat, bé en funció de l'import sobre el qual no existeix cap incertesa respecte a la seva exigibilitat, o bé, si aquest import no es pot determinar, en funció del seu cobrament.

2. *Expedient de reconeixement de deutes d'exercicis anteriors*

Durant els exercicis 1992 i 1993 l'Ajuntament ha realitzat despeses que no han quedat reflectides en la liquidació del pressupost corresponent, fet pel qual, durant els exercicis 1993 i 1994, s'han tramitat sengles expedients de reconeixement de deutes.

Amb l'aprovació del pressupost de l'exercici 1993 va ser autoritzat pel Ple de la Corporació un expedient de reconeixement de deutes de l'any 1992 per un import total de 154,67 MPTA. Durant l'exercici 1994 l'expedient de reconeixement de

deutes procedents de l'any anterior va ser de 27,20 MPTA (vegeu 2.1.4), sensiblement inferior al de l'exercici precedent.

Tanmateix, el procediment per reconèixer en la liquidació del pressupost despeses procedents de l'exercici anterior, no ha estat el mateix en tots els casos, atès que, a més de les despeses tramitades mitjançant expedient de reconeixement de deutes, durant l'exercici 1993 es va reconèixer despesa de l'exercici 1992 per un import de 13,43 MPTA sense cap tramitació específica. L'exercici 1994 es va reconèixer despesa de l'exercici 1993 per import de 6,89 MPTA sense que tampoc fos inclosa en cap expedient de reconeixement de deutes.

3. Comptabilització de recàrrec provincial sobre l'IAE

L'Ajuntament comptabilitza en comptes pressupostaris d'ingressos i de despeses els moviments produïts en l'exercici per l'exacció i posterior pagament a la Diputació, respectivament, del recàrrec provincial sobre l'IAE (vegeu 2.1.3.1.a i 2.1.4.3.a).

Aquesta pràctica no és correcta, ja que si bé no altera el Resultat pressupostari, no es correspon amb el que estableix el RPL.

4. Estat de despeses amb finançament afectat

Tot i que l'Ajuntament realitza el seguiment i control de les despeses amb finançament afectat, s'observa una manca d'uniformitat en els criteris utilitzats per a quantificar les desviacions produïdes, fet que comporta que en l'Estat de despeses amb finançament afectat manquin desviacions positives de finançament per 20,10 MPTA (vegeu 2.1.7).

Per altra banda, manca ajustar el Resultat pressupostari per les desviacions positives i negatives de finançament que s'hagin produït en l'execució del pressupost de l'exercici.

5. Acords de condicions de treball del personal al servei de l'Ajuntament

L'Ajuntament va signar amb el representants del personal un conveni col·lectiu per al personal laboral i un pacte de condicions de treball per al personal funcionari, l'objecte dels quals era equiparar el règim retributiu i les condicions de treball dels dos règims laborals.

Algunes clàusules dels mencionats acords infringeixen la normativa bàsica vigent sobre funció pública i relacions de treball.

Tot i que existeix un informe negatiu del Secretari de la Corporació sobre la no adequació a l'ordenament jurídic de certes clàusules dels mencionats acords, l'Ajuntament ha aplicat en la seva totalitat el seu contingut (vegeu 2.1.4.1.d).

Despeses pressupostàries

1. *Quantitats satisfetes als regidors*

En les Bases d'execució del pressupost s'estableixen unes assignacions mensuals als membres de la Corporació que no tenen reconeguda la dedicació exclusiva, en base a les competències assumides per cadascun d'ells dins l'organització de l'Entitat Local. Aquestes quantitats es van percebre independentment de les dietes que els corresponguessin per l'assistència a plens i comissions. Les retribucions es van aprovar i es van concedir en quatre classificacions: tinent d'alcalde, president de comissió informativa, delegat de servei o bé regidor sense competència específica (vegeu 2.1.4.1)

D'acord amb la legislació vigent, als regidors tan sols els correspondria percebre quantitats en concepte de dietes per assistència a plens i comissions, indemnitzacions per despeses de representació i retribucions salarials. En aquest darrer cas, les retribucions només es poden percebre si es té dedicació exclusiva a l'Ajuntament i amb la incompatibilitat de cobrar, a la vegada, dietes per assistència a plens i comissions de la mateixa Entitat. Per altra part, les dietes i indemnitzacions mai poden ser ni fixes ni periòdiques.

2. *Subvencions als grups polítics municipals*

Per altra part, els grups municipals també tenen establerta una assignació mensual fixa en concepte de despeses de funcionament, d'acord amb les quantitats aprovades en les Bases d'execució del pressupost (vegeu 2.1.4.3.b).

Les despeses dels grups municipals a càrrec de l'Ajuntament tan sols es podrien produir, d'acord amb el que estipula el propi ROM de l'Ajuntament i la legislació aplicable, en la mesura de les consignacions pressupostàries de l'Ajuntament i, sempre, per atendre les despeses respectives de funcionament dels grups municipals, prèvia autorització, justificació i intervenció de la despesa.

Per altra banda, la comptabilització d'aquesta despesa s'hauria de fer sempre en funció de la seva naturalesa i no com a subvenció corrent a un tercer aliè a l'Ajuntament.

3. *Despesa per quotes de Seguretat Social*

En la liquidació del pressupost de l'exercici manca reconèixer la despesa per quotes de SS del mes de desembre de 1993, l'import de la qual era de 14,26 MPTA. Aquesta despesa es va comptabilitzar dins el pressupost de l'exercici 1994 quan es va fer efectiva (vegeu 2.1.4.1).

Això hauria d'haver suposat reconèixer en l'exercici 1993 tretze mensualitats per tal de regularitzar la situació, atès que aquell exercici incorporava la quota patronal meritada en el mes de desembre de l'exercici 1992.

El reconeixement de la despesa per quotes de SS en el moment del seu pagament, en lloc del seu meritament, contradiu el principi de l'annualitat del pressupost i el principi comptable del meritament.

4. *Despeses plurianuals*

L'Ajuntament determina i gestiona incorrectament determinades despeses plurianuals, atès que:

- Qualifica com a plurianual despesa que no té tal caràcter, ja que el acreditament de la totalitat de la despesa es produeix en l'exercici 1993 i, per tant, s'hauria d'haver reconegut comptablement en la seva totalitat dins el pressupost de 1993 (vegeu 2.1.4.4.b).
- No aplica els percentatges mínims que determina l'article 155 de la LRHL pels diferents exercicis en què es preveu reconèixer la despesa (vegeu 2.1.4.4.c).
- No recull la totalitat de les despeses que tenen, d'acord amb la legislació aplicable, el caràcter de despesa plurianual. Així, no es recullen en l'Estat de compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs les obligacions per la càrrega financera en, almenys, els propers 4 anys de l'endeutament viu a 31 de desembre de 1993.

5. *Despesa per interessos acreditats*

En la liquidació del capítol 3 de despeses financeres, resten 3,39 MPTA comptabilitzats com despesa per interessos pendents de pagament d'una pòlissa de crèdit amb el BCL, que, d'acord amb la informació facilitada pel banc, no corresponen a cap acreditament d'interessos pendents de pagament (vegeu 2.1.4.6.c).

Inversions

1. Comptabilització de la despesa amb pagaments a terminis

L'Ajuntament ha adquirit la Plaça de braus i el Teatre-jardí de Figueres mitjançant sengles acords de compra-venda. Ambdues compres s'efectuen mitjançant pagaments periòdics en el termini d'11 i 20 anys, respectivament (vegeu 2.1.4.4.a).

En l'exercici en què es va acordar l'adquisició, en lloc de reconèixer la totalitat de la despesa i, alhora, concertar una operació d'endeutament per poder efectuar el seu pagament, en cas que els recursos propis fossin insuficients, es va optar per signar sengles acords de compra a terminis, quan la legislació actualment aplicable als Ens Locals no contempla expressament aquesta possibilitat.

2. Obra Firal dels Burros

Es produeix un excés de 8,17 MPTA en el reconeixement de la despesa sobre les certificacions d'obra realitzada en l'edificació Firal dels Burros. Aquest fet es produeix com a conseqüència de no comptabilitzar la despesa a partir de les certificacions d'obra (vegeu 2.1.6.2.a).

Operacions no pressupostàries

1. Operacions de tresoreria

L'Ajuntament va concertar, entre altres, dues operacions de tresoreria per tal de substituir-ne sis d'anteriors per facilitar la gestió financera.

Segons la comptabilitat, a 31 de desembre de 1993 l'Ajuntament mantenia un saldo límit disponible per operacions de tresoreria de 780,00 MPTA.

Tanmateix, fins al dia 17 de gener de 1994, aquest límit era superior, atès que no s'havia cancel·lat una operació per 90,00 MPTA, encara que comptablement constava com a cancel·lada.

Aquest fet provocà que, per a les operacions de tresoreria, durant un període de 19 dies, es sobrepassés el límit màxim del 35% dels drets reconeguts per ingressos corrents del darrer exercici liquidat i que no era altre que el del 1992, que recull l'article 52 de la LRHL.

Aquest límit també s'havia sobrepassat anteriorment en la concertació d'una operació de tresoreria de 300,00 MPTA durant un període de 17 dies de l'exercici 1993 (vegeu 2.1.8.2.a).

Per altra part, l'Ajuntament no va comunicar abans de la seva concertació la signatura d'aquesta darrera operació de tresoreria a la Direcció General de Política Financera del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya (vegeu 2.2.1.4.A).

Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1993

1. *Saldos deutors de dubtosa cobrabilitat*

L'Ajuntament no tenia establert cap criteri per a l'estimació dels saldos deutors de dubtosa cobrabilitat, tal i com preveu l'article 103 del RPL, i per tant, tampoc no havia inclòs cap ajust per aquest concepte en l'Estat del romanent de tresoreria de 31 de desembre de 1993 (2.1.10.c).

Per aquest motiu la Sindicatura de Comptes ha calculat una estimació del saldo de dubtosa cobrabilitat dels ingressos que, en funció de les modificacions proposades en la fiscalització, resten pendents de cobrament en els capítols 1, 2 i 3, l'import de la qual és de 307,07 MPTA.

Tanmateix, segons comunicació de la Intervenció, el Ple de la Corporació del dia 31 de març de 1995 ha aprovat l'establiment d'uns percentatges per a l'estimació dels saldos deutors de dubtosa cobrabilitat a aplicar als ingressos per tributs i altres ingressos (capítols 1, 2 i 3) pendents de cobrament provinents d'exercicis anteriors a partir de l'exercici 1995.

2. *Romanent de tresoreria segons la Sindicatura*

Els imports consignats per l'Ajuntament en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1993 i els imports que resulten com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, es presenten en el quadre següent (vegeu més informació sobre la composició de les modificacions en 2.1.10.):

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 04/94-B

Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1993	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		1.798.487		931.462
.del pressupost corrent	919.012		708.800	
.de pressupostos tancats	888.365		538.624	
.de recursos d'altres ens públics	-		-	
.d'operacions no pressupostàries	1.580		1.580	
(-)saldos de dubtós cobrament	-		307.072	
(-)cobraments pendents d'aplicació definitiva	10.470		10.470	
2. Creditors pendents de pagament		1.777.598		1.823.689
.del pressupost corrent	686.183		733.307	
.de pressupostos tancats	221.909		213.742	
.del pressupost d'ingressos	-		10.520	
.de recursos d'altres ens públics	-		-	
.d'operacions no pressupostàries	870.641		870.641	
(-)pagaments pendents d'aplicació definitiva	1.135		1.135	
3. Fons líquids en la tresoreria		-39.171		-39.171
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		249.700		194.796
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)		-267.983		-1.126.194
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(4+5)		-18.282		-931.398

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia basant-se en les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

La minoració entre el romanent de tresoreria calculat per l'Entitat i el calculat per la Sindicatura de Comptes és de 913,12 MPTA.

L'import del dèficit a eixugar en exercicis posteriors, d'acord amb l'obligatorietat d'adoptar certes mesures que estableix l'article 174 de la LRHL, és el que correspondria al Romanent de tresoreria per a despeses generals, que a 31 de desembre de 1993 hauria estat, segons l'estimació de la Sindicatura, de 1.126,19 MPTA.

Tanmateix, s'ha de fer constar que les modificacions assenyalades per la Sindicatura sobre els Comptes i estats anuals de l'exercici 1993 ja aprovats pel Ple de la Corporació, les quals han sorgit com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, no han tingut en consideració els condicionaments legals previs necessaris per a la seva imputació comptable, i tan sols tenen la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets.

Per altra part, cal mencionar com a aspecte força positiu que bona part de les incorreccions en els fets i criteris comptables realitzats per l'Ajuntament i posats de manifest a partir del treball de fiscalització, han estat assumits i modificats per part de l'Ajuntament a partir del tancament de l'exercici 1994 o en l'execució del pressupost de l'exercici 1995.

En aquest sentit, s'han pres els acords següents:

- Anul·lació, en la liquidació del pressupost de l'exercici 1994, de 122,22 MPTA de drets pendents de cobrament incorrectament liquidats i corresponents a la venda de parcel·les del polígon "Clos de Fires".
- Modificació, en el tancament de l'exercici 1994, de diferents fets que afecten l'immobilitzat i el patrimoni en el Balanç de situació.
- Modificació del criteri utilitzat en el reconeixement dels drets per les subvencions concedides a l'Ajuntament.
- Anul·lació, dins l'execució del pressupost de l'exercici 1995, dels drets pendents de cobrament i incorrectament liquidats en exercicis anteriors per la PMTE, per un import total de 380,26 MPTA.
- Anul·lació, dins l'execució del pressupost de l'exercici 1995, dels drets pendents de cobrament i liquidats de forma duplicada per 6,76 MPTA i 2,59 MPTA.
- La proposta al Ple de la corporació per part de la Comissió d'Hisenda i Patrimoni de l'adopció d'uns criteris per a estimar els saldos deutors de dubtosa cobrabilitat a partir del tancament de l'exercici 1995.

Balanç de situació

1. Comptes de l'actiu i del passiu fix de Balanç

Les dades que consten, tant en els comptes d'Immobilitzat com en els comptes de Patrimoni i reserves, del Balanç de situació de l'Entitat a 31 de desembre de 1993, no es corresponen amb la situació real de l'Ajuntament a aquella mateixa data, atès que els saldos que es van incorporar a 1 de gener de 1992 procedents del Compte d'Administració del Patrimoni no eren prou acurades.

Aquesta situació era coneguda per l'Ajuntament, fet pel qual durant els exercicis 1992 i 1993 no es va procedir a efectuar cap dotació per a amortització de l'immobilitzat.

Durant l'any 1993 es va encarregar a una empresa externa la confecció i valoració a 1 de gener de 1994 de l'Inventari de Béns de la Corporació. Aquesta valoració s'ha introduït a la comptabilitat amb aquella data, prèvia anul·lació de la informació que hi constava.

2. Índex de càrrega financera

L'índex d'endeutament a 31 de desembre de 1993 calculat a partir de les dades de les quotes per amortització del capital i interessos meritats i quotes per arrendaments financers satisfetes durant l'any 1993 i dels ingressos corrents liquidats en l'exercici 1992, se situa en el 28,43%, percentatge que està per sobre dels valors que seria recomanable no ultrapassar.

Tanmateix, aquest mateix indicador, calculat a partir de la liquidació dels ingressos de l'exercici 1993, se situa en un 22,26%, (vegeu 2.2.1.4.A). Cal dir, no obstant, que l'índex esmentat seria més elevat si de la liquidació del pressupost d'ingressos es deduïssin els imports dels drets reconeguts que, d'acord amb el que s'ha observat en el treball de fiscalització realitzat, no són d'exigibilitat immediata.

3.2. RECOMANACIONS

A part de tenir presents, i esmenar si s'escau, les deficiències que apareixen en les observacions que se citen en el text i les que s'acaben d'esmentar, tot seguit es passen a exposar aquelles recomanacions que es consideren més adients per tal de millorar el control intern i la gestió de l'entitat.

Aspectes generals

1. Memòria de l'exercici

Fóra convenient que el retiment dels comptes s'acompanyés d'una memòria d'execució del pressupost de l'exercici, com a part integrant de la Memòria anual de la Corporació.

2. Adequació d'ingressos i de despeses

Atesa la situació econòmico-financera del municipi, feta palesa arran de l'elaboració d'aquest informe, i molt especialment pel que fa referència a l'aflorament d'un elevat romanent de tresoreria negatiu a 31 de desembre de 1993, cal establir unes actuacions encaminades a adequar el pressupost i els compromisos de despeses a unes previsions d'ingressos realistes, a uns compromisos d'ingressos degudament contrets i a uns drets efectivament exigibles.

Per aquesta raó, en cas de continuar liquidant el pressupost amb romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu, el Ple de la Corporació hauria de seguir adoptant alguna o diverses de les mesures previstes en l'article 174 de la LRHL. Alternativament també es podria optar per elaborar un Pla de sanejament d'acord

amb la disposició transitòria quarta de la Llei 22/1993, de 29 de desembre, tal i com ja va acordar el Ple de la Corporació el 30 de setembre de 1994.

3. *Classificació funcional de la despesa*

Fóra convenient revisar la codificació dels conceptes de despesa segons la classificació funcional, d'acord amb els continguts que s'estipulen en l'OEPL, per tal que en la Liquidació del pressupost segons la classificació funcional es reflecteixi correctament el grau de consecució de les finalitats i objectius inicialment previstos.

4. *Modificacions de crèdit*

La realització i quantificació més acurada del pressupost de l'Entitat hauria de permetre un menor recurs a les modificacions pressupostàries, especialment, pel que fa a les transferències de crèdit.

Per altra part, d'acord amb el RPL, els recursos pel finançament de les modificacions de crèdit per majors ingressos cal que siguin realment efectius o que existeixi un dret exigible.

Ingressos pressupostaris

1. *Política d'ingressos*

Caldria la millora del procediment de gestió, liquidació, recaptació i inspecció dels tributs, amb actuacions sobre els censos i padrons, impostos potestatsius que es poden aplicar, marges legals en la fixació dels tipus impositius o altres elements determinants del deute tributari, acomplir amb els terminis legals previstos i agilitar el procediment recaptatori en via executiva.

Cal efectuar una revisió a fons de totes les taxes i preus públics que s'estan exigint i procedir a la seva racionalització en funció del rendiment que se n'obtingui i del cost que representin.

Per a la resta dels ingressos no tributaris, s'ha d'optimitzar el rendiment del domini patrimonial de l'entitat, aconseguir el major nombre de subvencions no condicionades i agilitar les justificacions de les subvencions ja concedides a l'Ajuntament i fer el seguiment del seu cobrament, i apel·lar a la via de nou endeutament com a últim recurs.

Despeses pressupostàries

1. *Política de despeses*

En relació amb la despesa s'ha de seguir mantenint una política general de contenció per tal de restablir l'equilibri econòmic-financer, a la vegada que cal fer la distinció entre despesa corrent i despesa de capital.

La despesa corrent, en moneda constant, no hauria d'augmentar i, fins i tot, fora bo reduir-la. Per assolir aquest objectiu, caldria racionalitzar la despesa corrent mitjançant les mesures següents:

- A partir de l'organigrama de l'entitat aprofundir en l'assignació de funcions de les diferents unitats previstes i les corresponents responsabilitats que impliquen.
- Estimació de les càrregues de treball que comporta l'activitat de l'Ajuntament i la dels serveis que es presten, que, juntament amb la productivitat estàndard que es pretengui assolir, han de determinar el nombre de llocs de treball que s'hagin d'assignar a cada unitat de l'organització.
- Les dues mesures anteriors permetrien evidenciar possibles sobredimensionaments de la plantilla, orientar els canvis adients i així poder atendre els serveis amb major celeritat i qualitat, com també poder fer front a les futures càrregues de feina sense necessitat de més personal.
- Establir limitacions pel que fa referència a la delegació de competències en matèria d'autorització i disposició de la despesa, augmentant, el màxim possible, la seva centralització en els responsables econòmics de l'Entitat.

En relació amb les despeses de capital, les inversions haurien de restringir-se exclusivament a les destinades a la reposició dels actius ja existents o a les que tinguin un caràcter de màxima urgència.

Cal tenir present que la posada en marxa de les noves inversions sempre comporta uns costos de funcionament que, normalment, fan augmentar la despesa corrent.

2. Prestació de serveis

Pel que fa a la prestació de serveis de caràcter obligatori i voluntari que ofereix l'Ajuntament, convindria:

- Reconsiderar la prestació dels serveis que presta l'Ajuntament i que tenen caràcter voluntari. Per aquells que es determini la seva continuïtat, cal també que es qüestioni la seva forma de finançament.
- Efectuar, per part dels òrgans centrals de l'Ajuntament, un major control econòmic sobre els serveis que presta, per compte de l'Ajuntament, l'empresa municipal FISERSA, per tal d'ajustar els fons transferits des de l'Ajuntament als costos dels serveis previstos.

Tot i que en l'abast d'aquest treball no s'inclouen els ens dependents de l'Ajuntament, també fóra convenient avaluar l'adequació de l'estructura de FISERSA en relació amb els serveis que presta.

A més, caldria aclarir la forma de finançament del serveis que presta FISERSA, ja sigui via facturació (capítol 2) o via subvencions corrents a l'explotació (capítol 4).

3. Regulació de les subvencions

Per tal de concedir les subvencions que no tenen assignació nominativa, sota els principis de publicitat i lliure concurrència, que han de prevaler en la gestió dels cabals públics, caldria que s'establís en les bases d'execució del pressupost la necessitat de publicar, en el Butlletí Oficial de la Província i en alguns mitjans d'informació local, les convocatòries per a la concessió de les subvencions, on constés el seu l'objectiu, els imports a concedir, les condicions d'atorgament i la tramitació a seguir pels possibles interessats.

Inversions

1. Sistema de contractació

Fóra convenient que, per tal d'ampliar al màxim la lliure concurrència i, a la vegada, aconseguir les millors condicions econòmiques del mercat, es recorregués, sempre que això fos possible, a la licitació pública pels sistemes de subhasta o del concurs.

Operacions no pressupostàries

1. *Contingut i gestió dels comptes extrapressupostaris*

Per tal que els comptes i estats anuals reflecteixin la informació sobre els deutors i creditors no pressupostaris de l'Ajuntament en la forma més fidedigna possible, cal que el traspàs de la informació entre la subadministració de no pressupostaris i els comptes deutors i creditors del balanç s'efectui de la manera més directa possible, aprofitant les eines informàtiques disponibles.

Atesos els problemes que ha tingut l'Ajuntament a l'hora de passar la informació de la subadministració de no pressupostaris als comptes de balanç, convindria sol·licitar a l'empresa subministradora de l'aplicació informàtica la mecanització d'aquest traspàs o millorar el sistema utilitzat en el traspàs manual.

2. *Reclassificació dels saldos dels comptes creditors incorrectes*

Cal que, en la liquidació del pressupost es reclassifiquin els saldos dels comptes no pressupostaris de caràcter creditor d'ingressos pendents d'aplicació imputant-los al pressupost d'acord amb la seva naturalesa pressupostària, per tal de minorar els ingressos pendents de cobrament ja fets efectius.

Tresoreria

1. *Situació financera*

Determinades formes de comptabilització d'alguns ingressos i despeses ha comportat una insuficiència financera que es tradueix en tensions de tresoreria, paliades, en part, per la concertació d'operacions de tresoreria.

Les operacions de tresoreria a curt termini només s'haurien d'utilitzar per allò que estan previstes, que no és altra cosa que poder atendre desfassaments temporals en el flux de cobraments i pagaments; però, en cap cas no han de servir per cobrir desequilibris financers de caire estructural.

Fóra convenient, per tant, reconvertir aquesta part estructural de les operacions de tresoreria vigents en operacions d'endeutament a llarg termini i aconseguir els mínims costos financers i l'allargament dels terminis de devolució del deute, emparant-se en el pla de sanejament previst en la disposició transitòria quarta de la Llei 22/1993.

2. *Disminució dels saldos en els comptes restringits d'ingressos*

És convenient que, amb una periodicitat prèviament establerta, i sempre abans de fer el tancament de l'exercici, es traspassin els saldos dels comptes restringits d'ingressos als comptes operatius de la tresoreria.

3. *Sistemes de pagament i cobrament*

Per tal de minorar el màxim possible les transaccions monetàries en les oficines de l'Ajuntament, cal incrementar els sistemes de pagament i cobrament mitjançant entitats financeres. Pel que fa als pagaments, utilitzant, sempre que sigui possible i sempre per imports per sobre d'una quantitat mínima establerta, la transferència bancària. Pel que fa als cobraments, utilitzant com a oficines de pagaduria les diferents agències de les entitats financeres amb les que l'Ajuntament manté comptes oberts.

4. *Comptes d'escassa operativitat*

Juntament amb la recomanació anterior, convindria que s'estudiés la possibilitat de cancel·lar aquells comptes oberts en entitats financeres l'operativitat dels quals és mínima, per tal d'evitar un excessiu nombre de comptes oberts i millorar, a la vegada, el rendiment financer dels que es considerin necessaris.

Balanç de situació

1. *Resultats pendents d'aplicació*

Fóra convenient que el Ple de la Corporació acordés anualment aplicar els resultats pendents d'aplicació al compte de patrimoni, per tal de presentar la informació que consta en el Balanç d'una manera més homogènia.

2. *Nivell d'endeutament*

És necessari que se segueixint mantenint les mesures tendents a reduir la càrrega financera de l'Entitat, atès que en els darrers anys, si més no fins al 1993, s'ha situat per sobre dels límits recomanables i superant la mitjana dels municipis del seu estrat de població.

Segons manifestacions del mateix Ajuntament, durant l'any 1993 estava prevista una operació de crèdit a llarg termini, aprovada finalment el 15 de febrer de 1994, per 2.500,00 MPTA. Si aquesta operació, de la qual es destinaren 1.595,57 MPTA al refinançament d'una part dels préstecs vius i 904,43 MPTA per a noves

inversions, s'hagués realitzat durant l'any 1993 probablement hauria disminuït l'índex de càrrega financera d'aquell any.

4. AL·LEGACIONS DE L'ENS FISCALITZAT

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.

REGISTRE GENERAL	
SORTIDA	7690
.....	
DATA	15 JUNY 1995
.....	

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Plaça de Catalunya, 20
08002 Barcelona

ali

Unitat Administrativa: 4
Data: 14.6.95
Ref./N.: 7324/95
Ref./V.: 1169

Adjunt us trameto fotocòpies compulsades dels informes emesos pel secretari general i per l'interventor municipal de fons de l'Ajuntament els quals són assumits com al·legacions de l'Alcaldia-Presidència a l'avant-projecte de l'informe de fiscalització de l'exercici de 1993 d'aquest Ajuntament elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Atentament
L'alcalde-president

Marià Lorca i Bard

wp/infgesti

INFORME

Informe sobre les qüestions jurídiques que planteja l'informe de la Sindicatura de Comptes de Catalunya de fiscalització de l'Ajuntament de Figueres, exercici 1993.

I. Realització dels treballs de fiscalització per a una empresa contractada per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.- En el desenvolupament dels treballs de fiscalització externa realitzats per la sindicatura de comptes de Catalunya ha participat una empresa contractada per la pròpia Sindicatura. En opinió de qui subscriu, no és conforme a la normativa vigent que en el desenvolupament de la funció fiscalitzadora externa que realitza la Sindicatura de Comptes participin empreses o personal no subjecte a l'estatut funcionarial aliens a aquest organisme.

L'article 92.3.b) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del règim local, estableix que una de les funcions públiques necessàries en totes les corporacions locals és la del control i la fiscalització interna de la gestió econòmico-financera i pressupostària i la comptabilitat, tresoreria i recaptació. Aquest mateix precepte disposa que la responsabilitat administrativa de la funció esmentada està reservada a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional.

L'extensió i efectes de les funcions de control intern en les corporacions locals en allò que es refereix a la gestió econòmica d'aquestes als organismes autònoms i a les societats mercantils dependents d'aquestes en la triple accepció de funció interventora, funció de control financera i funció de control d'eficàcia està definida en els articles 194 al 203 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.

L'article 204 d'aquesta llei estableix que la fiscalització externa dels comptes i de la gestió econòmica de les entitats locals i de tots els organismes i societats dependents d'aquestes és funció pròpia del Tribunal de comptes sense detriment de les facultats que, en matèria de fiscalització externa de les entitats locals, tinguin atribuïdes pels seus estatus les comunitats autònomes. Es aquest sentit, l'article 42 de l'Estatut de Catalunya crea la Sindicatura de Comptes de Catalunya que ha estat regulada per la Llei de la Generalitat de Catalunya de 5 de març de 1984.

L'article 1 d'aquesta llei disposa que la Sindicatura de Comptes és l'òrgan de fiscalització de la gestió econòmica, financera i comptable dels sector públic de Catalunya i l'article 5 inclou com a sector públic de Catalunya, entre d'altres, les Corporacions locals i els seus organismes autònoms. Per la seva part, l'article 27 disposa que el personal al servei de la Sindicatura de Comptes estarà integrat per funcionaris amb titulació adequada i subjecte al règim general de la funció pública i a les incompatibilitats d'aquesta.

Un cop exposada la normativa vigent, per mantenir l'opinió que no és conforme a aquesta que en el desenvolupament de la funció fiscalitzadora externa que desenvolupa la Sindicatura de Comptes participin empreses o personal no subjecte a l'estatut funcional aliens a aquest organisme, poden al·legar-se els arguments següents:

1. La funció fiscalitzadora està reservada en tota la normativa vigent a personal subjecte a l'estatut funcional.
2. El personal al servei de la Sindicatura de Comptes està integrat per funcionaris subjectes al règim general de la funció pública.
3. Manca de lògica que l'exercici de la seva funció exclusiva per a la qual ha estat creada expressament no el realitzi la Sindicatura de Comptes amb els seus propis mitjans personals.

II. Percentatge d'execució de despeses plurianuals en el primer exercici.- L'informe de fiscalització externa elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya indica que l'Ajuntament, a l'aprovar la realització de les obres d'ampliació de la Llar d'infants, no va aplicar els percentatges previstos a l'article 155.3 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals. Respecte a això, la Sindicatura no té en consideració que l'article 155.5 d'aquesta llei permet ampliar el número d'anualitats i elevar els percentatges als quals es refereix l'apartat 3 d'aquest mateix article.

III. Sistemes de contractació.- La Sindicatura de Comptes recomana que es recorri, sempre que això sigui possible, a la licitació pública pel sistema de subhasta o de concurs. Respecte a això, es poden fer les consideracions següents.

Segons l'article 271.1 de la Llei de la Generalitat de Catalunya 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya, els contractes es poden adjudicar per subhasta, concurs o contractació directa. L'apartat 2 d'aquest article disposa que els contractes d'obres s'adjudiquen ordinàriament per subhasta. L'apartat 3 diu que els contractes de gestió de serveis públics s'adjudiquen ordinàriament per concurs. Y l'apartat 4 que els contractes de subministrament s'adjudiquen ordinàriament per subhasta o per concurs.

L'article 275.1 de la Llei de la Generalitat de Catalunya 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya, estableix que la contractació directa es pot acordar en els supòsits següents:

"a) Si no és possible de promoure concurrència en l'oferta o no és convenient de fer-ho per circumstàncies tècniques o excepcionals o perquè els productes a contractar són emparats per patents o drets d'autor, constitueixen model d'utilitat o tenen un proveïdor o poseïdor únic.

- b) Els de reconeguda urgència, com a conseqüència de necessitats paleses que exigeixen una execució immediata, llevat que es pugui aplicar la tramitació urgent regulada per l'article 267. En aquest cas, cal una justificació raonada, que ha de constar en l'expedient, amb un informe del secretari i de l'interventor i l'acord del ple de la corporació.
- c) Per a l'execució d'obres declarades de notori caràcter artístic, d'acord amb l'informe de l'Administració competent, i per a l'adquisició d'obres artístiques.
- d) Els que no arriben a adjudicar-se per manca de licitadors, perquè les proposicions presentades no han estat declarades admissibles o perquè l'empresari a qui ha estat adjudicat no compleix les condicions necessàries per a dur a terme la formalització del contracte. En tots aquests casos, el contracte s'ha de realitzar amb subjecció a les mateixes condicions i preus anunciats, llevat que la corporació acordi de posar-lo novament a licitació, amb les condicions que en cada cas s'escaiguin.
- e) Els que tenen per finalitat continuar l'execució d'obres els contractes de les quals han estat resolts, i sempre que es compleixen els requisits fixats per la lletra d). El que disposa aquest apartat s'entén sens perjudici, si s'escau, del que estableix la lletra b).
- f) Els que tinguin per objecte la investigació, l'assaig, l'estudi o la posada a punt.

L'article 275.2 d'aquesta llei disposa per raó de la quantia es pot procedir a la contractació directa en els supòsits següents:

- a) Els contractes d'obres, de manteniment o d'inversions, sempre que no sobrepassin el cinc per cent dels recursos ordinaris del pressupost.
- b) Els contractes de gestió de serveis públics, sempre que no sobrepassin el cinc per cent dels recursos ordinaris del pressupost, si les despeses de primer establiment previstes són inferiors als cinc milions de pessetes, en un termini superior als dos anys.
- c) Els contractes de subministrament, sempre que no se sobrepassi el cinc per cent dels recursos ordinaris del pressupost.
- d) La resta de contractes, sempre que no se sobrepassi el cinc per cent dels recursos ordinaris del pressupost."

Segons allò disposat a la normativa abans esmentada, l'Ajuntament té la potestat discrecional d'adjudicar els contractes mitjançant subhasta o adjudicació directa en els supòsits en els quals d'acord amb allò disposat a la normativa es poden adjudicar els contractes en forma directa.

Figueres, 14 de juny de 1995.
El secretari general,

Fernando González i Cebrián

U.A. 4
CPR/dbs

SINDI.INF

INFORME

Vist l'informe de fiscalització de l'Ajuntament de Figueres corresponent a l'exercici de 1993 (04/94-B) emès per la Sindicatura de Comptes de Catalunya, el subscrit Interventor de conformitat amb el que preveu l'article 195 de la Llei 39/1988 reguladora de les Hisendes Locals INFORMA:

1er.- Legislació aplicable:

Art. 204 Llei 39/1988: la fiscalització externa dels comptes i gestió econòmica és funció pròpia del Tribunal de Comptes i per delegació de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Art. 2 de la Llei 6/1984 de 5 de març: Són funcions de la Sindicatura de Comptes de Catalunya: a) Fiscalitzar l'activitat econòmico-financera del sector públic de Catalunya, vetllant perquè s'ajusti a l'ordenament jurídic.

Art. 27 de la Llei 6/1984 de 5 de març: El personal al servei de la Sindicatura de Comptes està integrat per funcionaris amb titulació adequada i està subjecte al règim general de la funció pública.

Art. 204 Llei 39/1988 reguladora de les Hisendes Locals.

Instrucció Comptabilitat Administració Local.

Principis Comptables Públics (Intervenció General de l'Administració de l'Estat).

2on.- Metodologia i limitacions:

Segons l'informe de fiscalització les proves d'acompliment i substantives, s'han realitzat d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades, havent-se contractat la prestació de recursos externs d'una empresa d'auditoria per la realització dels treballs.

La fiscalització practicada ha estat del tipus de regularitat financera i d'acompliment legal, segons la definició establerta per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat aquestes són:

AUDITORIA FINANCERA: Determinar si a judici de l'auditor l'informació financera es presenta adequadament, de conformitat amb els principis comptables que li són aplicables a l'efecte.

AUDITORIA DE COMPLIMENT: Determinar si s'han complert amb la legalitat vigent en la gestió dels fons públics.

Aquestes dues definicions corresponen a l'AUDITORIA DE REGULARITAT.

Del contingut de les normes d'auditoria dels sector públic dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, se'n desprén, entre altres, les següents línies bàsiques que s'han de seguir en l'aplicació de l'auditoria del sector públic:

- Revisar el compliment de les lleis i reglaments aplicables.
- Incloure únicament informació sobre fets comprovats.
- Si la informació comptable i financera es presenta adequadament de conformitat amb els principis de comptabilitat aplicables a l'efecte.

De l'informe de fiscalització emès per la Sindicatura de Comptes, emet valoracions i estimacions, entre altres, pel càlcul dels drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació, que no s'ajusten a les lleis i reglaments, i en particular a l'article 103 apartat 3 del Reial Decret 500/1990.

La Sindicatura de comptes, en determinades operacions no accepta els principis de comptabilitat aplicables, així la devolució d'ingressos indeguts s'ha comptabilitzat segons estableix la Regla 179 de l'ICAL i l'article 13 del Reial Decret 1163/1990 de 28 de desembre sobre devolució d'ingressos indeguts; i la comptabilització d'obligacions d'exercicis anteriors reconegudes pel Ple de l'Ajuntament s'ha efectuat segons determina l'article 26 apartat 2 del Reial Decret 500/90.

Segons la Regla 8 de l'ICAL, correspon a l'IGAE la interpretació de les normes contingudes en l'ICAL. La Sindicatura admet com a norma la contestació de determinades consultes realitzades a l'IGAE i no admet com a norma els principis comptables públics dictats per l'IGAE, no obstant que en elles s'indica: "al margen de que puede utilizarse tambien por aquellos sujetos contables públicos que no resulten obligados por el Plan General de Contabilidad Pública de 1994."

3er.- Control intern i extern:

La Llei d'Hisendes Locals estableix que la responsabilitat administrativa del control intern correspon a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional, atesa la condició de funcions públiques necessàries en totes les Corporacions Locals, sense que es puguin delegar aquestes funcions ja que comporten exercici d'autoritat.

La pròpia LLei d'Hisendes Locals estableix que el control extern serà competència del Tribunal de Comptes i de la Sindicatura de Comptes en la Comunitat Autònoma de Catalunya, havent-se de realitzar per funcionaris d'aquestes administracions els treballs de fiscalització.

La Sindicatura de Comptes ha encarregat a una empresa d'auditoria externa la realització dels treballs de fiscalització de l'Ajuntament de Figueres.

4rt.- Comptabilització participació municipal en els tributs de l'Estat.

L'Ajuntament de Figueres ha comptabilitzat la participació municipal en els tributs de l'Estat segons estableixen les regles 152 i següents de la Instrucció de Comptabilitat.

Regla 152.1.- "El compromís d'ingrés és l'acte pel qual qualsevol ent o persona pública o privada, s'obliguen de forma pura o condicionada, amb l'Entitat Local, mitjançant un acord o concert, a finançar total o parcialment una despesa determinada."

Regla 156.- "S'entendrà que el compromís d'ingrés ha estat realitzat, ja sigui total o parcialment, quan, per haver-se complert les condicions que en cada cas s'estableixin la totalitat o part del seu import sigui exigible, surgint, per tant, un dret a favor de l'Entitat que estarà contret en comptes, d'acord amb les normes establertes en la secció següent."

L'Ajuntament de Figueres ha considerat que el compromís d'ingrés ve regulat en l'article 112 i següents de la Llei 39/1988 reguladora de les Hisendes Locals, en què s'estableix la participació dels municipis en els tributs de l'Estat, havent-se consignat en els pressupostos dels exercicis de 1989 i següents la participació a que té dret l'Ajuntament de conformitat amb la disposició addicional duodècima.

La LLei 5/1993 de 16 d'abril, aprova la liquidació definitiva de la participació de les Corporacions Locals en els tributs de l'Estat corresponent a l'exercici de 1990.

L'Ajuntament de Figueres no conforme amb les liquidacions definitives practicades dels anys 1990 i 1991 va interposar recurs ordinari davant el Ministeri d'Economia i Hisenda, el qual fou desestimat per resolució de data 23 de setembre de 1993, i com a fonaments jurídics per a desestimar el recurs, el subdirector general de Recursos, es basava, entre altres, amb els següents fets:

Primero: "De realizarse de acuerdo con la Ley de Haciendas Locales, según mantiene la tesis recurrente, el índice de evolución no inferior al incremento del gasto equivalente del Estado, sobre unas cifras de este de 604.073.215.000 pesetas en 1989 y de 811.176.495.000 en 1990, sería del 1,34284466 para

1990, que sobre los 433.000.000.000 pesetas de financiación inicial fijada en la Ley 39/1988 supondría una participación total de los Municipios de 581.451.740.637 pesetas para 1990, y para 1991 con un índice aproximado del 1,42 la participación sería de unos 614.860.000.000 pesetas.

Al realizarse los cálculos de acuerdo con la Ley 31/91 y la Ley 5/1993, como ha hecho la dirección General de Coordinación con las Haciendas Territoriales, teniendo en cuenta las ponderaciones de la primera Ley del 0,376, 0,289 y 0,335 y el índice de evolución sancionado en la segunda Ley del 1,21209666, sobre los 433.000.000.000 pesetas de financiación inicial, la participación total de los Municipios en 1990 es de 524.837.853.780 pesetas, y para el año 1991 con un índice del 1,29629227 la participación ascendería a 561.294.555.118 pesetas."

Tercero: "También cabe indicar que no parece que el principio de autonomía municipal quede menoscabado por el hecho de que la participación en los Tributos del Estado sea una cifra inferior a la considerada correcta por los Ayuntamientos interesados, y que la suficiencia financiera de las Corporaciones locales no descansa únicamente en las transferencias de tributos por el Estado.

Por último, cabe volver a subrayar que los criterios utilizados por la Administración estatal fueron los acordados con la Federación Española de Municipios y Provincias y los impuestos por la Ley 5/1993 de 16 de abril reguladora de la liquidación definitiva de 1990, norma de eficacia general vinculante para todos los Municipios y para la Administración del Estado, a la cual se ciñen las liquidaciones impugnadas en los presentes recursos, lo que no es discutido de contrario, siendo por tanto ajustadas a la legalidad ordinaria las recurridas liquidaciones."

No conforme amb la resolució del recurs ordinari, l'Ajuntament ha interposat recurs contenciós administratiu davant el Tribunal Superior de Justícia, restant pendent de resoldre en aquesta data.

Segons dictamen que obra en poder d'aquest Ajuntament la modificació de la Llei 39/1988 per la LLei 5/1993 de 16 d'abril podria ser inconstitucional, per presumpta vulneració dels principis d'autonomia local, de suficiència financera de les Hisendes Locals i altres principis recollits en la Constitució Espanyola.

Aquesta Intervenció, a la que incombeix per llei la responsabilitat administrativa de la funció de comptabilitat, va requerir al personal de la Sindicatura de Comptes informació legal sobre la correcta comptabilització de la participació en el fons nacional de cooperació i com a resposta es va referir la Sindicatura a una Circular d' 11 de juliol de 1975 i a una resolució de 15 de gener de 1980, que el subscrit estima que han estat derogades per l'entrada en vigor de la Llei 39/1988 reguladora de les Hisendes Locals i la Instrucció de Comptabilitat de l'Administració Local (Annexe 1).

L'Ajuntament de Figueres va consignar pressupostariament la participació en els tributs de l'Estat de conformitat amb la Llei 39/1988 reguladora de les Hisendes Locals.

Segons es desprén de la contesta del Ministeri d'Economia i Hisenda si s'hagués liquidat la participació segons el criteri de la Llei 39/1988, resultaria:

LIQUIDACIO PARTICIPACIO TRIBUTS ESTAT

<u>ANY</u>	<u>INDEX SEGONS LLEI 39/1988</u>	<u>INDEX SEGONS LLEI 5/93</u>	<u>% INC.</u>	<u>LIQUIDACIO DEFINITIVA</u>	<u>DIFERENCIA A PERCEBRE</u>
1990	581.451.740.637	524.837.853.780	10,79	444.421.503	47.953.080
1991	614.860.000.000	561.294.515.118	9,54	535.836.165	51.118.770

La Sindicatura de Comptes en el seu informe de fiscalitat no té en consideració que durant l'any 1994 es van ingressar 38.658.026 pessetes a compte de la participació municipal en tributs de l'Estat corresponent a l'exercici de 1993.

5è.- Saldos deutors de dubtosa cobrabilitat

La Sindicatura de Comptes estableix uns criteris per a quantificar els saldos de dubtosa cobrabilitat que no s'ajusten al que preveu l'article 172.2 de la Llei 39/1988 reguladora de les Hisendes Locals, l'article 103.1 del Reial Decret 500/1990 i a la consulta 8/93 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

L'article 103.1 del Reial Decret 500/1990 estableix que es deduiran els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació.

La consideració per establir els criteris per a la determinació dels saldos deutors de dubtosa cobrabilitat l'ha d'assenyalar l'Ajuntament, no la Sindicatura de Comptes, i en aquest mateix sentit està redactada la consulta 8/93 de l'IGAE que diu textualment:

"El importe de los derechos de dudoso cobro que minorará el Remanente de Tesorería, será el que resulta de la aplicación de los criterios establecidos a este respecto por la Entidad Local, con independencia de que coincidan o no con los criterios de cobrabilidad considerados por los auditores en su informe."

"Los criterios sobre la cobrabilidad de los derechos ha de fijarlos la propia Entidad."

"La minoración del Remanente de Tesorería por el importe estimado de los derechos de cobro de difícil o imposible recaudación no persigue otra cosa que

cuantificar de la forma más realista posible el excedente de Tesorería estimado de la Corporación ...".

L'Ajuntament de Figueres per acord Plenari del dia 31 de març de 1995 va aprovar uns percentatges de conformitat amb l'article 172 de la Llei i 103.1 del R.D. 500/90, a aplicar en el càlcul del romanent de tresoreria a partir d'aquella data.

Si la Corporació va considerar que en els exercicis de 1993 i 1994 no s'hauria de determinar cap quantia en concepte de drets de difícil cobrament, era competència exclusiva d'ella ja que ni l'article 172 de la Llei ni el 103 del Reglament obliguen a la Corporació a establir aquest percentatge, i en aquest sentit està redactada la Regla 348.1 de l'ICAL, que estableix "los derechos pendientes de cobro se cuantificarán deduciendo, cuando así proceda, aquellos que se consideren de difícil o imposible recaudación."

Del contingut de la legislació aplicable per l'obtenció dels drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació se'n desprèn que ha de ser la pròpia Corporació qui ha d'assenyalar els criteris, ja que aquests no han estat establerts per el legislador.

6è.- Comptabilització del recàrrec provincial de l'IAE

Aquesta Intervenció té coneixement de la comptabilització incorrecta del recàrrec provincial sobre activitats econòmiques, ja que el programa informàtic no separa l'import corresponent al recàrrec provincial del suprimit impost sobre Llicència Fiscal. No obstant, aquesta forma de comptabilització no desvirtua ni el resultat pressupostari ni el romanent de tresoreria, ja que es comptabilitza pel mateix import el cobrament i el pagament a la Diputació Provincial i tampoc distorsiona els paràmetres que sobre l'esforç fiscal mitjà, serveixen de base de càlcul per a l'estimació de la participació municipal en els Tributs de l'Estat, ja que aquesta es calcula en base a l'import de les Llicències Fiscals d'Activitats Comercials, Industrials, Professionals i Artístiques que es comptabilitzen en el concepte 13000 del pressupost d'ingressos i el recàrrec provincial es comptabilitza en el concepte 17201 del pressupost.

7è.- Càlcul i cobrament de la taxa de clavegueram.

La comptabilització de la devolució de la taxa de clavegueram s'ha realitzat de conformitat amb el que preveu la Regla 179 de l'ICAL, article 13 del Reial Decret 1163/1990 sobre devolució d'ingressos indeguts i la Intervenció General de l'Estat, ja que els decrets de l'Alcaldia-Presidència aprovant la devolució de les quantitats indegudament satisfetes ho foren amb dates de l'any 1994 i s'han de comptabilitzar, en conseqüència, en aquest exercici i no en l'any 1993 com indica la Sindicatura de Comptes.

8è.- Utilització dels conceptes d'ingrés i de partides pressupostàries.

Per aquesta Intervenció s'ha comprovat l'aplicació incorrecta dels següents conceptes d'ingrés:

<u>Segons Comptabilitat</u>	<u>Segons Estructura Pressupostària</u>
<u>Concepte</u>	<u>Concepte</u>
850	830

i de les següents partides de despeses:

<u>Segons Comptabilitat</u>		<u>Segons Estructura Pressupostària</u>	
<u>Funcional</u>	<u>Econòmica</u>	<u>Funcional</u>	<u>Econòmica</u>
--	430	--	440
6100	--	0110	--
5330	--	4400	--

9è.- Principi d'anualitat del pressupost.

Segons resulta de l'informe de fiscalització, l'Ajuntament ha incomplert el principi de l'anualitat del pressupost, ja que s'ha reconegut despesa provinent de l'exercici anterior.

L'Ajuntament ha comptabilitzat les obligacions reconegudes procedents d'exercicis anteriors de conformitat amb el que preveu l'article 26-2-c) del Reial Decret 500/90 que diu "No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, se aplicarán a los créditos del presupuesto vigente, en el momento de su reconocimiento, las obligaciones siguientes:

c) Las obligaciones procedentes de ejercicios anteriores a que se refiere el artículo 60.2 del presente Real Decreto."

La Base 11.9 d'execució del pressupost per l'exercici de 1993 estableix:

1.- Correspondrà al Ple el reconeixement d'obligacions derivades de despeses d'exercicis anteriors.

10è.- Percentatge d'execució de les despeses plurianuals en el primer exercici.

L'informe de la Sindicatura de Comptes, indica que l'Ajuntament a l'aprovar la realització de les obres d'ampliació de la Guarderia no va aplicar els percentatges previstos en l'article 155.3 de la Llei 39/1988, però la Sindicatura no té en consideració que l'article 155.5 de la mateixa llei permet ampliar el número d'anualitats així com incrementar el percentatge a que es refereix l'apartat 3.

11è.- Operacions de Tresoreria.

La Sindicatura assenyala que durant el període comprés del dia 29 de desembre de 1993 al 17 de gener de 1994 l'Ajuntament va sobrepassar el percentatge del 35 per cent, no és així, només es va sobrepassar tres dies, el 29, 30 i 31 de desembre, ja que el càlcul del percentatge d'endeutament per operacions de tresoreria de l'exercici de 1994 s'ha d'efectuar sobre els ingressos liquidats l'any 1993 i no els de l'exercici 1992, de conformitat amb el que estableix l'article 52 de la Llei 39/1988.

12è.- Romanent de Tresoreria.

La Sindicatura de Comptes corregeix el romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament en base a les observacions fetes en l'informe de fiscalització, obtenint un nou romanent de tresoreria.

La Sindicatura de Comptes en l'informe de fiscalització utilitza com a criteri per a la comptabilització les respostes a les consultes realitzades a la Intervenció General de l'Estat, i no aplica els principis comptables publicats per l'IGAE i que el subscript considera que són d'aplicació a l'Administració Local, en base al següent paragraf dels principis comptables:

"La aplicación práctica de este nuevo marco conceptual de la contabilidad pública en nuestro país radica en que ha inspirado la filosofía general del Plan General de Contabilidad Pública, aprobado por Orden del Ministerio de Economía y Hacienda, de 6 de mayo de 1994, al margen de que puede utilizarse también por aquellos sujetos contables públicos que no resulten obligados por el citado Plan."

Del contingut d'aquests principis comptables, es desprén que la comptabilització del recàrrec d'apressament s'ha d'efectuar una vegada transcorregut el període voluntari de cobrament:

"99. Una vez transcurrido el período voluntario de cobro y no realizado el mismo, la Administración competente tiene derecho a la exigibilidad de dicho recargo.

Luego en dicho momento, podrá registrarse el derecho de cobro derivado del recargo, efectuar su aplicación presupuestaria y por tanto, podrá realizarse la imputación a la cuenta de resultados del ingreso correspondiente."

A continuació s'exposen els diferents criteris per a càlcul del Romanent de Tresoreria:

1er.- Segons la liquidación practicada l'any 1993 per la Corporació Local.

2on.- Segons la Sindicatura de Comptes.

3er.- Segons criteri de la Intervenció.

En base a aquestes dades es calcula el romanent de tresoreria resultant de la liquidació practicada per l'any 1994.

A) Segons liquidació i Sindicatura de Comptes:

CALCUL ROMANENT TRESORERIA

	<u>AJUNTAMENT</u>	<u>SINDICATURA</u>	<u>DIFERENCIA</u>	<u>OBSERVACIONS</u>
1.- Pendent cobrament				
Pressupost corrent	919.012	708.800	195.000	PMTE
			9.343	Ingressos duplicats
			5.869	IAE
Pressupost tancat	888.365	538.624	223.917	PMTE
			3.601	IVA
			122.223	Al·lienació parcel·les
Operacions no pressupostàries	1.580	1.580	--	
Saldos dubtós cobrament	--	- 307.072	307.072	dubtós cobrament
Pendents aplicació	- 10.470	- 10.470		
(1)	<u>1.798.487</u>	<u>931.462</u>		
2.- Pendent pagament:				
Pressupost corrent	686.183	729.921	14.815	S. Social
			- 3.386	Interessos
			- 5.869	IAE
			4.090	Inversions
			34.089	Reconeixement Ple
Pressupost tancat	221.909	213.742	- 8.167	Despesa duplicada
Pressupost ingressos		10.520	10.520	Devolució ingressos
Operacions no pressupostàries	870.641	870.641	--	
Pendents aplicació	- 1.135	- 1.135	--	
(2)	<u>1.777.598</u>	<u>1.823.689</u>		
(3) Fons líquids	<u>- 39.171</u>	<u>- 39.171</u>	--	
(4) Romanent Tresoreria	<u>249.700</u>	<u>194.796</u>	- 75.000	Obra no realitzada
			20.096	Romanent afectat
(1-2+ 3-4) Romanent de Tresoreria per a despeses generals	<u>- 267.982</u>	<u>- 1.126.194</u>		
Romanent Tresoreria total	<u>- 18.282</u>	<u>- 931.398</u>		

B) Segons criteri de la Intervenció:

CALCUL ROMANENT TRESORERIA

	<u>SINDICATURA</u>	<u>INTERVENCIO</u>	<u>DIFERENCIA</u>	<u>OBSERVACIONS</u>
1.- Pendent cobrament: Pressupost corrent	708.800	863.577	116.119 38.658	20% recàrrec apressament Ingrés PMTE
Pressupost tancat	538.624	538.624		
Operacions no pressupostàries	1.580	1.580	--	
Saldos dubtós cobrament	- 307.072	--	- 307.072	Art. 103 R.D. 500/90 Consulta 3/93 IGAE
Pendents aplicació	- 10.470	- 10.470		
(1)	<u>931.462</u>	<u>1.393.311</u>		
2.- Pendent pagament: Pressupost corrent	729.921	695.832	34.089	Art. 26.2 R.D. 500
Pressupost tancat	213.742	213.742		
Pressupost ingressos	10.520		10.520	Regla 179 ICAL
Operacions no pressupostàries	870.641	870.641	--	
Pendents aplicació	- 1.135	- 1.135	--	
(2)	<u>1.823.689</u>	<u>1.779.080</u>		
(3) Fons líquids	<u>- 39.171</u>	<u>- 39.171</u>		
(4) Romanent Tresoreria	<u>194.796</u>	<u>194.796</u>		
(1-2+ 3-4) Romanent de Tresoreria per a despeses generals	<u>- 1.126.194</u>	<u>- 619.736</u>		
Romanent Tresoreria total	<u>- 931.398</u>	<u>- 424.940</u>		

C) Rectificació romanent tresoreria per a 1.994:

CALCUL ROMANENT TRESORERIA
(EXERCICI 1994)

	<u>COMPTABILITAT</u>	<u>RECTIFICACIO</u>	<u>DIFERENCIA</u>	<u>OBSERVACIONS</u>
1.-Pendent cobrament: Pressupost corrent	1.017.835	1.017.835		

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 04/94-B

Pressupost tancat	1.166.083	776.481	9.343 380.259	Ingressos duplicats PMTE
Operacions no pressupostàries	8.162	8.162	--	
Saldos dubtós cobrament 31.03.95	--	- 39.378	- 39.378	Segons acord Ple
Pendents aplicació	- 34.590	- 34.590		
(1)	<u>2.157.490</u>	<u>1.728.510</u>		
2.-Pendent pagament: Pressupost corrent	690.867	708.171	17.304	S. Socials
Pressupost tancat	73.186	73.186		
Operacions no pressupostàries	1.014.421	1.014.421	--	
Pendents aplicació				
(2)	<u>1.778.474</u>	<u>1.795.778</u>		
(3) Fons líquids	186.361	186.361		
(4) Romanent Tresoreria	316.771	316.771		
(1-2+ 3-4) Romanent de Tresoreria per a despeses generals	248.606	- 197.678		
Romanent Tresoreria total	565.377	119.093		

Segons resulta del text de l'informe de fiscalització, finalitzat el dia 31 de març de 1995, el dèficit a finançar, d'acord amb el que estableix l'article 174 de la LRHL, és el del Romanent de Tresoreria per a despeses generals resultant de la liquidació del pressupost per a 1993, no tenint en consideració que ja s'ha aprovat la liquidació de l'any 1994 i sobre el romanent de tresoreria d'aquest any s'hauran d'efectuar les modificacions indicades per la Sindicatura.

Del contingut de l'informe de fiscalització se'n desprén que la Sindicatura no ha aplicat els mateixos criteris, ja que ha tingut en consideració determinats acords i antecedents de l'exercici 1994 posteriors al tancament de 1993 (D.A. devolució ingrés indegut, despeses sense consignació, periodificació despesa) i altres acords i dades comptables (entrega a compte PMTE 1993, acord Ple 31-3-95 càlcul dubtós cobrament), no els ha tingut en consideració, assenyalant que el dèficit a finançar és el del Romanent de Tresoreria per a despeses generals resultant de la liquidació de 1993, sense tenir en consideració els fets comptables que s'han produït amb posterioritat al tancament de l'exercici 1993.

Aquesta Intervenció considera que les recomanacions efectuades per la Sindicatura de Comptes s'han de realitzar en la comptabilitat de l'exercici 1995 per haver

liquidat els pressupostos de 1993 i 1994, obtenint-se amb efectes del dia 31 de desembre de 1995 al tancament de la comptabilitat el romanent de tresoreria per a despeses generals.

És quan té l'honor d'informar sotmetent-lo a qualsevol altre opinió o criteri més fonamentat jurídicament.

Figueres, 14 de juny de 1995.

L'Interventor,

Signat: Carles Pigem i Ramis



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 04/94-B, referent a l'Ajuntament de Figueres, exercici 1993, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 4 de juliol de 1995.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquesta certificació, amb el vist-i-plau del Síndic Major.

Barcelona, 24 de juliol de 1995

Vist-i-plau
EL SÍNDIC MAJOR