

**Mancomunitat Intermunicipal de Barberà
del Vallès i Cerdanyola del Vallès
(Ciutat Badia, Vallès Occidental)**

Dèficit econòmic real a 31-12-92

Informe 14/93-B



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

A Barcelona, el dia 23 de novembre de 1993, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, sota la presidència del Síndic Major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels Síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontseré, Eudald Travé i Montserrat i Xavier Vela i Parés, 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, acordà aprovar, amb deliberació prèvia, l'Informe B-14/93-F referent a la Mancomunitat Intermunicipal de Barberà del Vallès i Cerdanyola del Vallès (Ciutat Badia, Vallès Occidental). Dèficit econòmic real existent a 31.12.92.

ÍNDEX

1.	INTRODUCCIÓ	1
1.1.	FONAMENTACIÓ LEGAL	1
1.2.	OBJECTIUS DE LA FISCALITZACIÓ	2
1.3.	COMPTES FISCALITZATS	2
1.4.	ABAST I NORMES D'AUDITORIA APLICADES	3
2.	COMENTARIS RELLEVANTS	4
2.1.	ANTECEDENTS	4
2.1.1.	ANTECEDENTS DE L'ENTITAT FISCALITZADA	4
2.1.2.	EIXUGAMENT DELS DÈFICITS ECONÒMICS D'EXERCICIS ANTERIORS	4
2.1.3.	ACCIONS EMPRESES PER A LA CONSTITUCIÓ DEL NOU MUNICIPI	6
2.2.	NORMATIVA LEGAL I COMPTABLE	8
2.2.1.	NORMATIVA LEGAL APLICABLE	8
2.2.2.	NORMATIVA COMPTABLE APLICADA PER L'ENTITAT	9
2.3.	INFORMACIÓ OBJECTE D'EXAMEN	10
2.4.	ORGANITZACIÓ I CONTROL INTERN ESTABLERTS	12
2.4.1.	ÒRGANS DE GOVERN	12
2.4.2.	ESTRUCTURA ORGÀNICO-FUNCIONAL	12
2.4.3.	NATURALESA DELS SERVEIS PRESTATS	13
2.4.4.	CONTROL INTERN ESTABLERT	14
3.	DETERMINACIÓ DEL DÈFICIT CONSOLIDAT	15
3.1.	QUANTIFICACIÓ DEL ROMANENT DE TRESORERIA CONSOLIDAT A 31.12.1992	15
3.2.	QUANTIFICACIÓ DEL DÈFICIT ECONÒMIC A 31.12.1992	17
3.3.	SUBVENCIÓ A CÀRREC DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA	20
4.	DETERMINACIÓ DEL ROMANENT DE TRESORERIA DE LA MANCOMUNITAT	23
4.1.	DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT	23
4.1.1.	TREBALL REALITZAT	23
4.1.2.	RESULTATS DEL TREBALL	24
4.2.	CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	36
4.2.1.	TREBALL REALITZAT	36
4.2.2.	RESULTATS DEL TREBALL	37
4.3.	FONS LÍQUIDS EN LA TRESORERIA	52
4.3.1.	TREBALL REALITZAT	52
4.3.2.	RESULTATS DEL TREBALL	52
4.4.	RESUM DELS AJUSTAMENTS PROPOSATS EN EL ROMANENT DE TRESORERIA	53
4.5.	ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA DE LA MANCOMUNITAT A 31.12.1992	55
5.	DETERMINACIÓ DEL ROMANENT DE TRESORERIA DEL PATRONAT D'ESPORTS	56
5.1.	DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT	56
5.1.1.	TREBALL REALITZAT	56
5.1.2.	RESULTATS DEL TREBALL	57
5.2.	CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	61
5.2.1.	TREBALL REALITZAT	62
5.2.2.	RESULTATS DEL TREBALL	63
5.3.	FONS LÍQUIDS EN LA TRESORERIA	66
5.3.1.	TREBALL REALITZAT	66
5.3.2.	RESULTATS DEL TREBALL	67
5.4.	RESUM DELS AJUSTAMENTS PROPOSATS EN EL ROMANENT DE TRESORERIA	67

5.5. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA DEL PATRONAT A 31.12.1992	68
6. CONCLUSIONS	69
6.1. INTRODUCCIÓ	69
6.2. OBSERVACIONS	69
6.3. RECOMANACIONS	70
7. ANNEXOS	72
7.1. MANCOMUNITAT CIUTAT BADIA. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST (PROVISIONAL) A 31.12.1992	72
7.2. MANCOMUNITAT CIUTAT BADIA. COMPTE DE VALORS INDEPENDENTS I AUXILIARS DEL PRESSUPOST (PROVISIONAL) A 31.12.1992	73
7.3. PATRONAT D'ESPORTS. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST (PROVISIONAL) A 31.12.1992	74
7.4. PATRONAT D'ESPORTS. COMPTE DE VALORS INDEPEN- DENTS I AUXILIARS DEL PRESSUPOST (PROVISIONAL) A 31.12.1992	75
7.5. MANCOMUNITAT CIUTAT BADIA. ESTRUCTURA ORGÀNICO FUNCIONAL	76
8. AL.LEGACIONS DE L'ENS FISCALITZAT	77

ABREVIATURES

ADIGSA:	Administració, Promoció i Gestió, S.A.
EMSHTR:	Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus
ICAL:	Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local
ICASS:	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
ICF:	Institut Català de Finances
IGAE:	Intervenció General de l'Estat
INCASOL:	Institut Català del Sòl
INEM:	Instituto Nacional de Empleo
INV:	Instituto Nacional de la Vivienda
IRPF:	Impost sobre la Renda de les Persones Físiques
ITS:	Increment de Tarifa de Sanejament
LSC:	Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya
MAP:	Ministeri per a les Administracions Públiques
MUNPAL:	Mutualidad Nacional de Previsión de la Administración Local
OALGT:	Organisme Autònom Local de Gestió Tributària
PERI:	Pla Especial de Reforma Interior
PMTE:	Participació dels Municipis en els Tributs de l'Estat
VIAP:	Compte de Valors Independents i Auxiliars del Pressupost

INFORME DE FISCALITZACIÓ DELS COMPTES DE LA MANCOMUNITAT INTERMUNICIPAL DE BARBERÀ DEL VALLÈS I Cerdanyola del Vallès (CIUTAT BADIA, VALLÈS OCCIDENTAL). DÈFICIT ECONÒMIC REAL EXISTENT A 31 DE DESEMBRE DE 1992.

1. INTRODUCCIÓ

1.1. FONAMENTACIÓ LEGAL

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 la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes (LSC)⁽¹⁾. Aquestes funcions es troben recollides en l'article 2 de la LSC⁽²⁾.

El sector públic de Catalunya en aquest cas se circumscriu a l'àmbit local i concretament al de les mancomunitats com a corporacions locals compreses dins de l'article 5 de la LSC⁽³⁾.

La fiscalització practicada s'ha dut a terme per iniciativa del Parlament de Catalunya tal i com es preveu en l'article 2.1. de les Normes de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes⁽⁴⁾.

(1) La LSC ha estat modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol.

(2) Article 2 de la LSC:

"1. 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.
b) Fiscalitzar les subvencions, els crèdits i els ajuts amb càrrec als pressupostos dels ens públics indicats per l'article 5, i també els avals i les exempcions fiscals directes i personals concedits per aquests ens.
c) Fiscalitzar els contractes subscrits per l'Administració de la Generalitat i altres ens del sector públic indicats per l'article 5 en els casos en què sigui establert així o en què la Sindicatura de Comptes ho consideri convenient.
d) Fiscalitzar la situació i les variacions del patrimoni de la Generalitat i dels altres ens públics indicats per l'article 5.
e) Fiscalitzar els crèdits extraordinaris, els suplementes, les incorporacions, les ampliacions, les transferències i altres modificacions dels crèdits pressupostaris inicials.
f) Emetre els dictàmens i resoldre les consultes que en matèria de llur comptabilitat pública i de llur gestió econòmico-financera li sol·licitin els ens públics indicats per l'article 5.
g) Analitzar la utilització dels recursos disponibles atenent criteris d'eficiència i formular les propostes que tendeixin a millorar els serveis prestats pel sector públic de Catalunya.
h) Fiscalitzar el grau de compliment dels objectius proposats en els diversos programes pressupostaris i en les memòries de les subvencions, dels crèdits, de les ajudes i dels avals, i indicar, si escau, les causes de l'incompliment.

2. També és funció de la Sindicatura de Comptes qualsevol altra que li sigui delegada pel Tribunal de Cuentas i sigui acceptada per la Comissió de Govern segons el que estableix l'article 15".

(3) Article 5 de la LSC:

"Als efectes d'aquesta Llei, componen el sector públic de Catalunya:

a) La Generalitat i els seus organismes autònoms.
b) Les corporacions locals i els seus organismes autònoms.
c) Les empreses públiques i les empreses vinculades, sigui quina en sigui la forma jurídica".

(4) Article 2.1. de les Normes de Règim Interior:

"La Sindicatura de Comptes, en l'exercici de les funcions de fiscalització, actua d'ofici o a instància del Parlament".

1.2. OBJECTIUS DE LA FISCALITZACIÓ

D'acord amb el text de la Resolució 91/IV del Parlament de Catalunya de l'1 d'abril de 1993⁽⁵⁾, la finalitat del present Informe ha estat la determinació del dèficit econòmic real de la Mancomunitat Intermunicipal de Barberà del Vallès i Cerdanyola del Vallès (Ciutat Badia, Vallès Occidental), existent a 31 de desembre de 1992, per tal de donar acompliment a la primera fase de la primera part de l'esmentada Resolució⁽⁶⁾.

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

Tanmateix, no s'han deixat de fer constar tant les infraccions i anomalies detectades en el decurs del treball, com les recomanacions i mesures a emprendre per tal de millorar la situació actual, sempre d'acord amb el que estableixen els articles 2 i 7, ja citats, de la LSC.

1.3. COMPTE FISCALITZAT

Atès que la fiscalització del present Informe és la determinació del dèficit econòmic real de la Mancomunitat existent a 31.12.1992 i que aquest dèficit ha d'incloure el corresponent al seu organisme autònom (Patronat d'Esports), l'estat objecte de fiscalització ha de ser el del Romanent de Tresoreria consolidat a 31.12.1992⁽⁷⁾.

(5) Resolució 91/IV del Parlament de Catalunya:

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

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

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

(6) En tot cas, seguint la Resolució del Parlament, un cop aprovada la dissolució de la Mancomunitat, aquesta Sindicatura portarà a terme un segon informe amb l'objectiu de quantificar el dèficit existent en aquell moment. Pel que fa a la tercera fase, referida al nou municipi, cal esperar que la Llei concreti quina ha de ser la funció de la Sindicatura i per tant l'objectiu de l'informe.

(7) Es fa referència al Romanent de Tresoreria en la Disposició transitòria primera del Projecte de llei de creació del municipi de Badia per segregació de part dels termes municipals de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès, l'avantprojecte del qual va ser aprovat pel Govern de la Generalitat de Catalunya en data 13 de juliol de 1993, que fou admès a tràmit pel procediment d'urgència pel Parlament de Catalunya el 7 de setembre de 1993:

Disposició transitòria primera:

"L'Administració de la Generalitat assumeix el romament de tresoreria que resulti de la liquidació dels pressupostos de la Mancomunitat Intermunicipal de Barberà del Vallès-Cerdanyola del Vallès i dels seus ens dependents, fins a la data de creació del nou municipi de Badia i la conseqüent dissolució de la Mancomunitat esmentada, una vegada fiscalitzats els comptes per la Sindicatura de Comptes, en atenció a l'interès públic i social present en la creació d'aquest municipi".

Tanmateix, el fet de no disposar d'aquest estat consolidat per part de la pròpia Corporació, com tampoc dels estats de la Mancomunitat ni del seu Patronat en forma individualitzada, ha comportat que els comptes i estats analitzats per a ambdues entitats hagin estat aquells que permeten l'obtenció del Romanent de Tresoreria a 31.12.1992. Els comptes i estats revisats són els següents:

- Liquidació del pressupost corresponent a l'exercici de 1992.
- Compte de Valors independents i auxiliars del pressupost a 31.12.1992 (VIAP).
- Acta d'arqueig a 31.12.1992.

Cal assenyalar que, excepte l'acta d'arqueig a 31.12.1992, la resta dels comptes són provisionals⁽⁸⁾.

La quantificació del dèficit econòmic real existent a 31.12.1992 es determina a nivell consolidat en el títol 3.

1.4. ABAST I NORMES D'AUDITORIA APLICADES

El treball s'ha dut a terme d'acord amb les normes d'auditoria, generalment acceptades, aplicables al sector públic.

L'abast de les proves i procediments aplicats han estat adreçats a determinar els saldos a 31.12.1992 dels conceptes que integren l'Estat del Romanent de Tresoreria de la Mancomunitat i del Patronat⁽⁹⁾.

(8) Per a un major detall de la informació objecte d'examen veure el capítol 2.3.

(9) Veure treball realitzat per a cada un dels conceptes que integren l'Estat del Romanent de Tresoreria de la Mancomunitat i del Patronat en els títols 4 i 5, respectivament.

2. COMENTARIS RELLEVANTS

2.1. ANTECEDENTS

2.1.1. ANTECEDENTS DE L'ENTITAT FISCALITZADA

La proposta de construcció d'un polígon d'habitatges en terrenys dels municipis de Sabadell, Cerdanyola del Vallès i Barberà del Vallès, s'emmarcà en el Pla Nacional de l'Habitatge (1961-1976) i fou portat a terme per l'Instituto Nacional de la Vivienda, que inicià els tràmits per a la seva construcció en els termes municipals de Barberà del Vallès i Cerdanyola del Vallès, l'any 1970.

El polígon fou inaugurat l'any 1975, amb un total de 5.372 habitatges i 136 locals comercials, tot i que mancaven la majoria dels equipaments previstos.

La població objectiu era de 24.000 persones. A 31.12.1991 la població era de 18.387 persones.

Per administrar aquest polígon es va constituir, el 25 de febrer de 1974, la Mancomunitat Intermunicipal de Barberà del Vallès i Cerdanyola del Vallès (Ciutat Badia), que havia de fer-se càrrec dels serveis existents i d'establir els que mancaven.

La Mancomunitat va constituir, com a òrgan especial de gestió directa, el Patronat d'Esports de la Mancomunitat Intermunicipal de Barberà del Vallès i Cerdanyola del Vallès.

La finalitat principal del Patronat es va establir en la promoció, coordinació i foment de l'educació física i tota mena d'activitats esportives en el territori de Ciutat Badia.

2.1.2. EIXUGAMENT DELS DÈFICITS ECONÒMICS D'EXERCICIS ANTERIORS

Els Estatuts de la Mancomunitat foren aprovats pel Consell de Ministres mitjançant el Decret 516/1974, de 14 de febrer.

Aquests Estatuts, en el seu Capítol IV, estableixen els recursos econòmics de l'entitat, destacant entre d'altres:

- Les taxes i contribucions especials que es poguessin cobrar directament en la nova ciutat "Badia".
- Les aportacions dels ajuntaments integrants de la Mancomunitat, constituïdes per les quantitats netes que cadascun obtingui per qualsevol concepte imputable a béns o persones de la nova ciutat.

La Mancomunitat va tenir, des del seu inici, moltes dificultats per poder obtenir els recursos econòmics necessaris per a la prestació dels serveis, a causa bàsicament del caràcter solament residencial del polígon, a més que la totalitat dels habitatges varen ser qualificats de protecció oficial. Per altra banda, no

disposava de cap patrimoni de sòl que permetés altres activitats generadores d'ingressos.

Per tant, aquesta concepció inicial va tenir com a conseqüència que el dèficit econòmic es generés des d'un bon començament, incrementant-se a mesura que es varen anar creant nous equipaments a càrrec de la Mancomunitat.

El dèficit econòmic acumulat fins el 31.12.1986 per import total de 452.327.475 PTA fou eixugat en cinc períodes.

a) Dèficit acumulat a 31.12.1977 de 18.364.271 PTA

Va ser liquidat l'any 1978 pel Ministeri de l'Interior, en virtut de l'acord de la Subcomissió d'Administració del Fons Nacional de Cooperació Municipal, en execució del Reial Decret 34/1977, de 2 de juny.

b) Dèficit acumulat en el període que va de l'01.01.1978 al 31.12.1979 per import total de 30.613.723 PTA.

En virtut del que disposava la Llei 42/1980, d'1 d'octubre, de Pressupostos Municipals i Provincials (Aprovació i finançament dels extraordinaris de liquidació de deutes), l'any 1980 la Mancomunitat va concertar una operació de crèdit amb el Banco de Crédito Local de España per aquest mateix import.

L'amortització d'aquest crèdit mai no va ser reclamada. Per tant, es pot considerar que aquesta operació fou en definitiva un eixugament de dèficit per part de l'Administració Central.

c) Aportació per a anivellació del pressupost de l'any 1981, en forma de subvenció, amb caràcter d'urgència, per a obres d'infraestructura de 75.000.000 PTA.

Aquesta subvenció fou atorgada pel Ministeri d'Administració Territorial en virtut de l'acord del Consell de Ministres de data 27.02.1981.

d) Dèficit acumulat a 31.12.1982 que, segons l'informe de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), era de 37.771.428 PTA.

Aquest import va ser liquidat pel Ministeri d'Economia i Hisenda l'any 1985, en virtut del que disposava la Llei 24/1983, de 21 de desembre, de Mesures urgents de sanejament i regulació de les hisendes locals.

e) Dèficit acumulat en el període que va de l'01.01.1983 al 31.12.1986 de 290.578.053 PTA.

El dèficit generat en els anys 1983 i 1984, segons l'informe de la IGAE fou de 107.769.390 PTA. Per als anys 1985 i 1986, amb uns dèficits de 105.752.068 PTA i 77.056.595 PTA respectivament, aquesta Intervenció no va emetre cap informe.

L'import de 290.578.053 PTA va ser liquidat pel Ministeri d'Economia i Hisenda l'any 1987, a l'empara del que disposava l'Ordre de 5 de desembre de 1986, per la qual es regula per a l'exercici de 1986 el règim de subvencions a entitats locals que es constitueixin en municipis.

2.1.3. ACCIONS EMPRESES PER A LA CONSTITUCIÓ DEL NOU MUNICIPI

El 1982 es va fer un referèndum plantejant als habitants del polígon si volien constituir-se o no en municipi independent. La resposta fou positiva i, com a resultat d'aquest procés, l'any 1983 la Comissió Permanent de la Mancomunitat demanà als ajuntaments mancomunats dur a terme els tràmits necessaris per a la segregació.

A finals de 1986, els plens dels ajuntaments mancomunats van adoptar acords unànimes per iniciar un expedient de segregació per constituir Ciutat Badia en un municipi independent. Aquests acords van ser ratificats el maig del 1992.

A petició dels ens afectats, per Resolució de 3 de juliol de 1992 s'inicià d'ofici pel Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya "l'expedient de segregació del nucli de Ciutat Badia, que pertany als termes municipals de Barberà del Vallès i Cerdanyola del Vallès, per constituir-se en municipi independent".

En tractar-se d'un expedient iniciat d'ofici per l'esmentat Departament, fou aquest l'encarregat d'elaborar la Memòria Justificativa de la segregació proposada, com també tots els documents exigits per la normativa aplicable.

De l'expedient de segregació i dels seus annexos, s'han recollit les informacions que segueixen a continuació:

En tota la tramitació de l'expedient, es diu que els motius de la segregació han de considerar-se "excepcionals i especials", a la vista que no es compleix el que assenyala l'article 12.3 del Reglament de demarcació territorial i població dels ens locals.

Concretament els ingressos ordinaris per habitant estan per sota del 75% de la mitjana corresponent als municipis amb un nombre semblant d'habitants de la comarca respectiva.

Això es deu bàsicament a la baixa recaptació de l'impost sobre béns immobles, ja que existeixen importants bonificacions fiscals pel seu caràcter de polígon d'habitatges de protecció oficial especial.

Pel que fa als aspectes de la hisenda local, l'expedient de segregació conclou que:

- La Generalitat assumirà els serveis complementaris en la forma i condicions que s'estableixin.

- La Mancomunitat té uns ingressos ordinaris per habitant inferiors als dels altres municipis de la zona, però que, tot i això, pot mantenir els serveis obligatoris.
- La baixa pressió fiscal existent i el baix nivell d'endeutament són factors positius.

D'aquesta manera en l'expedient es considera que no disminuirà la qualitat dels serveis que prestava la Mancomunitat en cas de crear-se el nou municipi, que és el que demana la normativa vigent, i per tant la situació financera no impedeix la segregació.

Atesa l'excepcionalitat del cas, la majoria dels ens consultats van considerar necessari establir un mecanisme jurídic diferent del previst en el Reglament de demarcació territorial i població dels ens locals.

Concretament, en un dels informes es requereix el següent: "Adequar, de forma total, el marc legal, a través de la corresponent Llei del Parlament de Catalunya, de cara a la creació del municipi de Ciutat Badia, donades les característiques excepcionals d'interès públic i social que hi concorren".

Per aquesta raó, la Comissió de Delimitació Territorial i la Comissió de Govern Local, que varen informar favorablement, el 14 d'abril de 1993, sobre l'expedient de segregació, també informen sobre un esborrany existent d'avantprojecte de Llei "de creació del municipi de Badia".

En relació amb aquest avantprojecte de Llei i d'acord amb l'apartat 2 de l'article 63 de la Llei 13/89, de 14 de desembre, d'Organització, procediment i règim jurídic de l'Administració de la Generalitat, les propostes de disposicions han d'anar acompanyades d'un estudi econòmic en termes de cost-benefici, a més d'altres estudis.

Aquest estudi econòmic, realitzat l'abril de 1993 pel Gabinet Tècnic de la Secretaria General del Departament de Governació, assenyalava com a costos els següents:

1) Per a la Generalitat:

- a) Romanent de tresoreria resultant de la liquidació de la Mancomunitat, un cop fiscalitzat per la Sindicatura de Comptes. L'estimació que es fa és de 700 milions de PTA.
- b) Finançament, durant deu anys, dels serveis no obligatoris que es presten. Per al primer any s'estima aquest cost en 200 milions; posteriorment, s'anirà modificant l'aportació anual en funció de les liquidacions.

2) Per als Municipis de Cerdanyola i Barberà del Vallès:

Segons els acords establerts, 20 milions anyals durant deu anys, actualitzats en funció de l'Índex de Preus al Consum de Catalunya.

Pel que fa als beneficis, l'estudi diu que són primordialment de caràcter social i no els valora en pessetes.

El citat estudi també parla del benefici que comportarà el desenvolupament urbanístic, sense valorar-lo, si bé indica que el Pla urbanístic previst implica una inversió de 6.350 milions a fer front conjuntament per part del nou municipi, dels ajuntaments de Barberà del Vallès i Cerdanyola del Vallès, amb l'aportació que ja s'ha indicat, i de la Generalitat de Catalunya.

El Consell Executiu, a proposta de la Consellera de Governació, previ dictamen favorable del Consell Tècnic de 30 de juny, aprovà el 13 de juliol de 1993, l'avantprojecte de llei de creació del municipi de Badia per segregació de part dels termes municipals de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès, el qual es va trametre al Parlament el 22 de juliol.

La Mesa del Parlament el 7 de setembre, va admetre a tràmit el Projecte de Llei i va acordar tramitar-lo pel procediment d'urgència.

2.2. NORMATIVA LEGAL I COMPTABLE

2.2.1. NORMATIVA LEGAL APLICABLE

El marc legal aplicable respecte a les hisendes locals, i en especial pel que fa a la comptabilitat de les entitats locals, se circumscriu principalment a la normativa següent:

a) Normativa estatal:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.
- Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, i el seu desenvolupament reglamentari posterior:
 - . Ordre de 20 de setembre de 1989 (Ministeri d'Economia i Hisenda), per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
 - . Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril (Ministeri d'Economia i Hisenda), pel qual es desenvolupa el capítol 1r. del títol 6è. de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, en matèria de pressupostos.
 - . Ordres de 17 de juliol de 1990 (Ministeri d'Economia i Hisenda), per les quals s'aproven les Instruccions

de Comptabilitat per a l'Administració Local, inclòs el tractament especial simplificat.

- . Ordre de 31 de maig de 1991 (Ministeri d'Economia i Hisenda), 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.

b) Normativa autonòmica:

- Llei 8/1987, de 15 d'abril, Municipal i de Règim Local de Catalunya.
- Decret 369/1986, de 18 de desembre, d'assignació de funcions en matèria d'hisendes locals al Departament de Governació i d'Economia i Finances.
- Ordre de 14 d'abril de 1987, sobre desplegament del Decret 369/1986, de 18 de desembre, en matèria de tutela financera de les corporacions locals.

L'Ordre de 28 de desembre de 1992 (Ministeri d'Economia i Hisenda), per la qual s'estableix un règim transitori en l'aplicació del nou sistema d'informació comptable per a l'Administració Local, va suspendre fins l'1 de gener de 1994 el caràcter obligatori d'algunes de les Regles que regulen els títols II "Documents i llibres de comptabilitat", III "Operacions comptables" i V "Comptabilitat de les operacions comercials" de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local (ICAL).

Així mateix, per als exercicis de 1992 i 1993, la Disposició transitòria novena de la Llei 39/1992, de 29 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 1993, va ampliar en un període de quatre mesos les dates límit establertes en la Llei 39/1988 per a la confecció de la liquidació del pressupost i el seu retiment a l'Administració de l'Estat i a la Comunitat Autònoma, i en un període de dos mesos les dates límit establertes per a la formació, aprovació i retiment a l'òrgan fiscalitzador extern competent, dels estats, comptes i annexos que integren el Compte General.

Tot i això, a partir de l'1 de gener de 1992 tant la Mancomunitat com el seu Patronat ja estaven sotmesos al règim de comptabilitat pública en els termes establerts en la normativa estatal abans esmentada, tant pel que fa als criteris comptables i pressupostaris aplicables, com també pel que fa als estats i comptes anuals que s'han de retre.

2.2.2. NORMATIVA COMPTABLE APLICADA PER L'ENTITAT

A l'empara del que disposa l'Ordre de 28 de desembre de 1992, esmentada en l'apartat 2.2.1. anterior, durant l'exercici de 1992 tant la Mancomunitat com el seu Patronat varen enregistrar comptablement les operacions pressupostàries i extrapressupostàries d'acord amb l'estructura comptable (estats,

llibres, documentació, procediments, etc.) regulada en la Instrucció de Comptabilitat de les Corporacions Locals annexa al Reglament d'Hisendes Locals, de 4 d'agost de 1952, sens perjudici d'haver aplicat l'Ordre de 20 de setembre de 1989 (Ministeri d'Economia i Hisenda), per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

L'excepció ha estat el Compte de l'Administració del Patrimoni que ni la Mancomunitat ni el seu Patronat mai no han elaborat.

Nogensmenys, malgrat que la Disposició transitòria novena de la Llei 39/1992, esmentada en l'apartat 2.2.1. anterior, va permetre ampliar:

- fins l'1 de juliol de 1993 la data límit per confegir la liquidació del pressupost de l'exercici de 1992,
- fins el 15 de juliol de 1993 la data límit per a l'aprovació i retiment, per part del president de l'entitat, dels estats i comptes corresponents al mateix exercici, i
- fins l'1 d'agost de 1993 la data límit per a la formació, per part de la Intervenció, del Compte General del 1992 i la seva submissió a informe de la Comissió Especial de Comptes.

Tant la Mancomunitat com el seu Patronat no han acomplert amb els terminis legalment establerts i relacionats en el paràgraf anterior, i resten pendents a la data de terminació del treball objecte d'aquest Informe, les tasques següents:

- Enregistrament, en la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici de 1992, d'alguns assentaments sorgits com a conseqüència de l'anàlisi de saldos realitzada per la pròpia Mancomunitat i el Patronat.
- Confecció de la liquidació definitiva del pressupost per al 1992, adaptada als criteris i a la nova estructura comptable establerta en la ICAL, com també de la resta dels estats, comptes anuals i annexos que s'han d'elaborar, llevat el caràcter no obligatori per al 1992 d'algunes de les Regles de la ICAL.
- Aprovació i retiment dels estats i comptes corresponents a l'exercici de 1992, per part dels presidents respectius.
- Formació, i posterior submissió a informe de la Comissió Especial de Comptes, del Compte General de la Mancomunitat, al qual s'han d'integrar els estats i comptes del Patronat.

2.3. INFORMACIÓ OBJECTE D'EXAMEN

Atès que, tal com s'ha comentat en l'apartat 2.2.2., a la data de terminació del treball objecte d'aquest Informe, ni la Mancomunitat ni el seu Patronat havien confeccionat la liquidació

definitiva del pressupost per a l'exercici de 1992, ni tampoc la resta dels estats i comptes anuals integrants del Compte General del 1992, els comptes i documentació que han estat objecte d'examen, tant per a la Mancomunitat com per al seu Patronat, han estat els següents:

- Liquidació provisional del pressupost corresponent a l'exercici de 1992⁽¹⁰⁾, que inclou els saldos dels capítols de resultes d'ingressos i de despeses, atès que aquesta liquidació provisional encara mantenia l'antic format establert en la Instrucció de Comptabilitat del 1952.

Aquesta liquidació ha estat objecte d'examen principalment en la part que reflecteix els saldos de deutors i creditors pressupostaris a 31.12.1992, com també els fons líquids de la tresoreria per operacions pressupostàries a la mateixa data.

La part de la liquidació del pressupost que fa referència als aspectes legals i formals de les seves diferents fases d'execució, ha estat objecte d'examen en la mesura en què podia afectar els saldos de deutors i creditors al tancament de l'exercici, atès que, tal com s'explica en el capítol 1.3., el treball realitzat s'ha centrat en la determinació del Romanent de Tresoreria a 31.12.1992.

- Relacions nominals de deutors i creditors pressupostaris a 31.12.1992. Aquestes relacions són provisionals i variaran en funció de les modificacions que puguin sorgir en confeigir la liquidació definitiva del pressupost.
- Compte de Valors independents i auxiliars del pressupost (VIAP) a 31.12.1992⁽¹¹⁾.
- Acta d'arqueig a 31.12.1992.
- Liquidacions del pressupost dels exercicis anteriors al 1992, pel que fa als saldos pendents de cobrament i pagament al tancament de l'exercici corresponent i traspassats als capítols de resultes d'ingressos i de despeses de l'exercici següent.
- Altra documentació que s'ha considerat adient.

Els Comptes Generals del Pressupost corresponents als exercicis del 1989 al 1991, ambdós inclosos, de la Mancomunitat i, del 1990 i 1991, del Patronat, foren aprovats pel Ple de la Mancomunitat el 24.03.1993.

Lògicament, el Compte General de l'exercici de 1992 es troba pendent d'aprovació formal per l'òrgan competent.

(10) Veure annexos 7.1 i 7.3 per a la Mancomunitat i el Patronat, respectivament.

(11) Veure annexos 7.2 i 7.4 per a la Mancomunitat i el Patronat, respectivament.

2.4. ORGANITZACIÓ I CONTROL INTERN ESTABLERTS

2.4.1. ÒRGANS DE GOVERN

a) La Mancomunitat es regeix per una Comissió Gestora integrada per:

- Els alcaldes dels dos municipis mancomunats.
- Tres regidors de cada ajuntament, escollits pels respectius Plens.

La Presidència i Vice-presidència de la Comissió Gestora té caràcter rotatiu entre els alcaldes dels dos municipis mancomunats i per un període de dos anys.

La Comissió Gestora es constitueix en Ple i en Comissió de Govern, i els dos òrgans estan integrats pels mateixos membres de la Comissió Gestora.

b) El govern del Patronat d'Esports és assumit per la Junta de Govern.

La Junta de Govern és designada per la Mancomunitat, amb el vot favorable de la majoria absoluta, i té la composició següent:

- President, que és el President de la Mancomunitat, i que pot delegar el càrrec en una altra persona.
- Vice-president, designat per la Mancomunitat.
- Nou vocals, entre els quals han de figurar:
 - . quatre, designats per la Mancomunitat,
 - . un, en representació dels treballadors del Patronat,
 - . un, en representació dels clubs federats de Ciutat Badia,
 - . tres, en representació de les entitats sòcio-culturals de Ciutat Badia.

La Junta de Govern es renovarà coincidint amb la renovació de la Comissió Gestora de la Mancomunitat.

Els acords de la Junta de Govern s'han d'adoptar per majoria de vots i, en el cas d'empat, el President dirimirà la votació amb vot de qualitat.

Els acords es poden recórrer en alçada davant de la Mancomunitat i els que aquesta adopti seran executius i impugnables davant dels tribunals competents.

2.4.2. ESTRUCTURA ORGÀNICO-FUNCIONAL

a) Mancomunitat:

En l'annex 7.5 es mostra l'esquema bàsic de l'estructura orgànico-funcional de la Mancomunitat fins l'any 1992 inclòs.

Fins el gener del 1993 la Mancomunitat va tenir coberta la plaça de Gerent, la qual estava prevista en els seus Estatuts. Segons preveuen els Estatuts, el nomenament d'aquest càrrec té caràcter discrecional i és de lliure designació per part de la Comissió Gestora.

b) Patronat:

El Patronat té coberta la plaça de Gerent prevista en els seus Estatuts. Aquest càrrec és nomenat pel Ple de la Mancomunitat a proposta de la Junta de Govern del Patronat.

2.4.3. NATURALESA DELS SERVEIS PRESTATS

Els serveis prestats per la Mancomunitat fan referència a les matèries següents:

- Seguretat en llocs públics i ordenació del trànsit de vehicles i persones en les vies públiques, sens perjudici de la competència dels òrgans municipals quan suposin l'exercici d'autoritat.
- Ordenació, gestió, execució i disciplina urbanística, sens perjudici de les competències assignades als municipis i a altres administracions.
- Parcs i jardins i pavimentació de vies públiques urbanes.
- Protecció del medi ambient.
- Avituallaments, mercats i defensa d'usuaris i consumidors.
- Protecció de la salut pública.
- Participació en la gestió de l'atenció primària de la salut.
- Prestació de serveis socials i de promoció i reinserció social. Cal destacar els cursos de promoció socio-laboral i cursos de formació professional ocupacional.
- Subministrament d'aigua i enllumenat públic; serveis de neteja viària, de recollida i tractament de residus, clavegueram i tractament d'aigües residuals.
- Activitats i instal·lacions culturals i esportives i ocupació del temps lliure. La major part dels serveis prestats relacionats amb l'esport, són prestats mitjançant el Patronat d'Esports.
- Participació en la programació de l'ensenyament i cooperació amb l'administració educativa en la creació i sosteniment dels centres docents públics.

2.4.4. CONTROL INTERN ESTABLERT

En el període que va des de la creació de la Mancomunitat, 1974, fins a la data en què es va crear la plaça de Secretari-Interventor, 1989, la situació pel que fa a l'exercici de les funcions de fe pública i assessorament legal preceptiu, pròpies de la Secretaria, i les funcions de control i fiscalització interna de la gestió econòmico-financera i pressupostària i de comptabilitat, pròpies de la Intervenció, ha estat irregular.

Tot i que els Estatuts de la Mancomunitat preveuen que aquestes funcions serien exercides pels funcionaris d'habilitació estatal en exercici en alguns dels dos ajuntaments dels municipis mancomunats, i que es pot acordar la creació de les places corresponents en la plantilla de funcionaris de la Mancomunitat, de fet, les funcions pròpies de la Intervenció van ser exercides pel titular del càrrec de Gerent i les funcions pròpies de la Secretaria a partir de l'any 1979 van ser exercides per una persona contractada per ocupar aquest càrrec.

A principis de l'any 1989 es va decidir la creació d'aquestes places, i per Resolució de 13 de març de 1989 de la Direcció General de la Funció Pública (Ministeri per a les Administracions Públiques), es va classificar el lloc de treball de la Secretaria de la Mancomunitat de classe 3a., la qual agrupa en el mateix lloc de treball les funcions de la Secretaria i la Intervenció.

La plaça de Secretari-Interventor va ser coberta, en principi en comissió de serveis, després provisionalment i a partir del 1991, definitivament, per la mateixa persona que des del 1979 exercia les funcions de la Secretaria. Nogensmenys, les funcions de la Intervenció van continuar essent exercides pel Gerent de la Mancomunitat fins que a partir de la segona meitat del 1992 la persona titular de la plaça va assumir aquesta funció.

Pel que fa al Patronat, les funcions de la Secretaria i de la Intervenció han estat assumides per la mateixa persona que exercia aquestes funcions en la Mancomunitat.

Aquesta inadequació quant a la responsabilitat de les tasques de control i fiscalització interna de la gestió econòmico-financera i pressupostària i de les tasques referents a la comptabilitat, juntament amb l'existència de condicionaments no estrictament tècnics, a més de les circumstàncies particulars de la Mancomunitat respecte a la insuficiència de recursos econòmics, va repercutir en una certa manca de rigor pel que fa a l'enregistrament comptable de les operacions.

Tal com es comenta en els punts d'apartat 4.1.2.1., 4.2.2.1., 5.1.2.1. i 5.2.2.1., la depuració de saldos de les resultes d'ingressos i de despeses realitzada en la liquidació del pressupost dels exercicis de 1991 i 1992 de la Mancomunitat i del 1992 del Patronat, reflecteix l'aplicació de criteris comptables no uniformes, i en alguns casos erronis.

3. DETERMINACIÓ DEL DÈFICIT CONSOLIDAT

3.1. QUANTIFICACIÓ DEL ROMANENT DE TRESORERIA CONSOLIDAT A 31.12.1992

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

- L'Estat del Romanent de Tresoreria Consolidat a 31.12.1992 (segons el format oficial establert en la ICAL).

Aquest Estat s'ha obtingut a partir dels estats i comptes que es relacionen en el capítol 2.3., elaborats per la Mancomunitat i pel seu Patronat.

- L'import global dels ajustaments proposats en cada un dels epígrafs que integren aquest Estat.
- Estat ajustat del Romanent de Tresoreria Consolidat a 31.12.1992, per epígrafs.

El Romanent de Tresoreria negatiu que es desprèn de l'Estat ajustat del Romanent de Tresoreria Consolidat a 31.12.1992 és de 792.809.086 PTA.

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA CONSOLIDAT A 31.12.1992 (*)

	IMPORTS SEGONS REGISTRES DE LA MANCOMUNITAT I DEL PATRONAT		AJUSTAMENTS PROPOSATS		IMPORTS AJUSTATS	
1 (+) DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT EN FINALITZAR L'EXERCICI		176.390.696		(102.344.198)		74.046.498
DE PRESSUPOSTOS D'INGRESSOS, PRESSUPOST CORRENT	146.309.512					
DE PRESSUPOSTOS D'INGRESSOS, PRESSUPOSTOS TANCATS	30.081.184					
D'OPERACIONS COMERCIALS	---					
DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	---					
D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	---					
MENYS = SALDOS DE DUBTOSA COBRABILITAT	---					
MENYS = INGRESSOS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	---					
2 (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT EN FINALITZAR L'EXERCICI		868.374.772		28.693.261		897.068.033
DE PRESSUPOSTOS DE DESPESES, PRESSUPOST CORRENT	322.349.416					
DE PRESSUPOSTOS DE DESPESES, PRESSUPOSTOS TANCATS	526.802.227					
DE PRESSUPOSTOS D'INGRESSOS	---					
D'OPERACIONS COMERCIALS	---					
DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	---					
D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	19.223.129					
MENYS = PAGAMENTS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	---					
3 (+) FONS LÍQUIDS EN LA TRESORERIA EN FINALITZAR L'EXERCICI		30.212.449		---		30.212.449
4 ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT			---	---		---
5 ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (1 - 2 + 3 - 4)			(661.771.627)	(131.037.459)		(792.809.086)
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (4 + 5)		(661.771.627)	(661.771.627)	(131.037.459)	(131.037.459)	(792.809.086)

(*) Obtingut a partir dels Estats del Romanent de Tresoreria individuals per a la Mancomunitat i el Patronat, veure capítols 4.5 i 5.5, respectivament.

3.2. QUANTIFICACIÓ DEL DÈFICIT ECONÒMIC A 31.12.1992

Tot i que el Romanent de Tresoreria negatiu que es desprèn de l'Estat ajustat del Romanent de Tresoreria Consolidat a 31.12.1992 és de 792.809.086 PTA, per tal de quantificar l'estimació del dèficit econòmic real existent a 31.12.1992, s'ha de considerar el següent:

L'import del Romanent de Tresoreria Total integra totes les desviacions de finançament, tant si són positives com si són negatives; si bé, en l'Estat, les desviacions de finançament es classifiquen:

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

A l'efecte de quantificar l'estimació del dèficit econòmic real existent, totes dues menes de desviacions han d'excloure's del Romanent de Tresoreria Total, atès que el cost de la despesa i el seu finançament es compensen però en exercicis diferents. Conseqüentment, s'ha d'anul·lar l'efecte de la desvinculació temporal que comporten.

Per tant, atès que de l'anàlisi realitzada dels ingressos afectats a despeses amb finançament afectat a 31.12.1992, la Mancomunitat i el Patronat presentaven unes desviacions negatives de finançament de 9.780.979 PTA i 710.000 PTA, respectivament (veure els punts d'apartat 4.1.2.7. i 5.1.2.5.), l'import consolidat de 10.490.979 PTA, corresponent a aquestes desviacions negatives, ha d'excloure's del Romanent de Tresoreria negatiu a 31.12.1992 de 792.809.086 PTA, equiparant així, l'import resultant de 782.318.107 PTA, amb el dèficit econòmic real a 31.12.1992.

El quadre que es mostra en la pàgina següent resumeix l'obtenció del dèficit econòmic real a 31.12.1992 per a la Mancomunitat, el Patronat i el seu consolidat, referenciant cada un dels epígrafs de l'Estat del Romanent de Tresoreria al capítol de l'Informe on s'ha reflectit el treball realitzat.

QUANTIFICACIÓ DEL DÈFICIT ECONÒMIC CONSOLIDAT A 31.12.1992

	IMPORTS SEGONS REGISTRES COMPTAB.					AJUSTAMENTS PROPOSATS					IMPORTS AJUSTATS		
	CAP.	MANCOM.	CAP.	PATRON.	CONSOLID.	CAP.	MANCOM.	CAP.	PATRON.	CONSOLID.	MANCOM.	PATRON.	CONSOLID.
(+) DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT EN FINALITZAR L'EXERCICI DE PRESSUPOSTOS	4.1.	172.404.702	5.1.	3.985.994	176.390.696	4.4.	(98.747.019)	5.4.	(3.597.179)	(102.344.198)	73.657.683	388.815	74.046.498
(-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT EN FINALITZAR L'EXERCICI DE PRESSUPOSTOS D'OPERACIONS NO PRES-SUPOSTÀRIES	4.2.	793.040.017	5.2.	56.111.626	849.151.643								
	4.2.	16.361.235	5.2.	2.861.894	19.223.129								
		809.401.252		58.973.520	868.374.772	4.4.	24.706.035	5.4.	3.987.226	28.693.261	834.107.287	62.960.746	897.068.033
(+) FONS LÍQUIDS EN LA TRESORERIA EN FINALITZAR L'EXERCICI	4.3.	27.331.321	5.3.	2.881.128	30.212.449						27.331.321	2.881.128	30.212.449
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	4.5.	(609.665.229)	5.5.	(52.106.398)	(661.771.627)		(123.453.054)		(7.584.405)	(131.037.459)	(733.118.283)	(59.690.803)	(792.809.086)
DESVIACIONS NEGATIVES DE FINANÇAMENT (*)											9.780.979	710.000	10.490.979
ESTIMACIÓ DEL DÈFICIT ECONÒMIC REAL A 31.12.1992											(723.337.304)	(58.980.803)	(782.318.107)

(*) Veure els punts d'apartat 4.1.2.7 i 5.1.2.5. per a la Mancomunitat i el Patronat, respectivament.

Font: Elaboració pròpia.

Quant a aquest import de 782.318.107 PTA, s'han de fer els aclariments següents:

A l'efecte d'estimar el dèficit econòmic real existent a 31.12.1992, s'han proposat els ajustaments seguint criteris estrictament econòmics.

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

No obstant això, atès que, tal com es comenta en el capítol 1.2., l'objecte del present Informe és determinar el dèficit econòmic real a 31.12.1992, i que, en una segona fase, s'haurà de determinar el dèficit econòmic generat des de l'01.01.1993 fins a la data de constitució del municipi de Badia, no s'ha proposat ajustament d'alguns fets econòmics, per considerar que les modificacions que ocasionarien en la quantificació del dèficit econòmic real a 31.12.1992, quedaran incorporades en el Romanent de Tresoreria que es generi a partir de l'01.01.1993.

Aquests fets econòmics, l'import dels quals no s'ha proposat ajustament a 31.12.1992, són els següents:

- a) Increment en el saldo de Deutors pendents de cobrament a 31.12.1992:
 - . 7.948.268 PTA per drets en concepte de preu públic per la utilització del vol, sòl i subsòl, corresponents a l'exercici de 1992 i reconeguts en el 1993, veure punt d'apartat 4.1.2.4.
 - . 1.284.432 PTA per la part del cànon per la concessió del servei de subministrament d'aigua del 4t. trimestre del 1992, que és equivalent a la despesa tributària pel consum d'aigua del mateix període, veure punt d'apartat 4.1.2.5.
- b) Increment en el saldo de Creditors pendents de pagament a 31.12.1992:
 - . 1.036.730 PTA per l'IVA repercutit dels drets en concepte de preu públic per la utilització del vol, sòl i subsòl, esmentats anteriorment.
 - . 13.300.933 PTA i 453.199 PTA pels serveis o subministraments rebuts per la Mancomunitat i el Patronat, respectivament, fins el 31.12.1992 i que, en aquella data, no havien estat facturats, veure punts d'apartats 4.2.2.2. i 5.2.2.2.

D'altra banda, cal assenyalar que, dels ajustaments que es proposen en el present Informe, el que fa referència a imports de dubtosa cobrabilitat de 9.066.970 PTA i 1.202.106 PTA per a

la Mancomunitat i el Patronat, respectivament, atenen a estimacions que s'han considerat raonables en funció de l'antiguitat o les circumstàncies particulars del deute, veure punts d'apartats 4.1.2.3. i 5.1.2.3.

En tractar-se d'estimacions, aquests imports ajustats quedaran modificats en funció de la gestió que es faci per al cobrament dels deutes.

3.3. SUBVENCIÓ A CÀRREC DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

En el capítol 3.2. anterior, la quantificació del dèficit econòmic real existent a 31.12.1992 s'ha estimat en un import de 782.318.107 PTA.

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

1. A 31.12.1992, la Mancomunitat no té cap import enregistrat com a pendent de cobrament o de pagament amb els ajuntaments que la integren, pel concepte d'aportacions als seus recursos econòmics.

Els saldos acumulats per aquest concepte a 31.12.1992, segons les respostes obtingudes dels ajuntaments, són de 934.970 PTA i 7.483.366 PTA a favor de Cerdanyola del Vallès i Barberà del Vallès, respectivament.

Tal com es comenta en el punt d'apartat 4.1.2.6., no es pot extreure cap conclusió pel que fa a la raonabilitat de les liquidacions practicades pels ajuntaments, com tampoc dels seus saldos acumulats a 31.12.1992.

2. Tal com es comenta en el punt d'apartat 4.2.2.4. en data 24.02.1993 l'Institut Català de Finances (ICF) va carregar a la Mancomunitat uns interessos de demora, de 3.720.140 PTA corresponents a un crèdit de 85.000.000 PTA i generats en el període que va del 19.12.1992, data en que l'ICF va atendre aquest crèdit, al 24.02.1993, data en què el Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya va reintegrar a l'ICF l'import prèviament atès per aquest.

Del total d'aquests interessos, un import de 711.203 PTA correspondria a interessos meritats durant l'exercici de 1992.

Així mateix, si pel crèdit de 50.000.000 PTA, atès per ICF en data 28.11.1991, aquest organisme apliqués el mateix criteri, els interessos de demora meritats fins el 31.12.1992 ascendirien aproximadament a 11.994.520 PTA.

3. Tal com es comenta en el punt d'apartat 4.2.2.6., a 31.12.1992 el saldo pendent de pagament, de 35.027.625 PTA, pel conveni d'ajornament signat amb la MUNPAL l'any 1988, correspon a les quinze últimes quotes ja vençudes.

No es té coneixement de si la Tresoreria General de la Seguretat Social, actual titular d'aquest dret, carregarà imports addicionals per no haver atès aquest deute en els terminis establerts.

4. Tal com es comenta en el punt d'apartat 4.2.2.8., fins l'exercici de 1992, la Mancomunitat no ha repercutit i, per tant, no ha liquidat IVA pels preus públics aplicats per la utilització del vol, sòl i subsòl.

En la legislació de l'IVA aplicable, aquest concepte no està contemplat en els supòsits d'exempció o no subjecció. Per tant, hauria d'haver-se repercutit i liquidat l'IVA corresponent.

5. Tal com es comenta en el punt d'apartat 5.2.2.5., durant els anys 1990 i 1991, el Patronat ha estat repercutint l'IVA en els preus públics aplicats per la prestació dels serveis relacionats amb l'esport.

La legislació de l'IVA aplicable contempla aquests serveis com a operacions exemptes d'aquest impost, condicionant aquesta exempció, a partir del 06.11.1990, a uns límits quantitativs per a les quotes d'admissió i periòdiques.

Tot i que en el període susdit el Patronat ha estat repercutint IVA per les operacions esmentades, s'observa que durant l'any 1991 el Patronat no ha liquidat a l'Administració d'Hisenda la totalitat d'aquest IVA repercutit.

D'altra banda, a l'efecte de determinar la posició neta de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, inclosos els Organismes Autònoms i les Empreses Públiques, respecte a la Mancomunitat a 31.12.1992, a continuació es detallen els saldos deutors i creditors relacionats amb la Generalitat que estan inclosos en el saldo de 782.318.107 PTA corresponent a l'estimació del dèficit econòmic real existent a 31.12.1992.

DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A 31.12.1992	MANCOMUNITAT	PATRONAT	TOTAL
Generalitat de Catalunya:			
. Dep. Benestar Social (DG Atenció a la Infància)	1.750.000	-	1.750.000
. Dep. Ensenyament (DG Ordenació Educativa)	575.000	-	575.000
. Dep. Treball (DG d'Ocupació)	645.650	-	645.000
ICASS	10.743.743	-	10.743.743
Servei Català de la Salut	272.578	-	272.578
ADIGSA	791.870	-	791.870
TOTAL	14.778.841	-	14.778.841

3. DETERMINACIÓ DEL DÈFICIT CONSOLIDAT

CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A 31.12.1992	MANCOMUNITAT	PATRONAT	TOTAL
Junta de Sanejament	10.249.224	6.085.754	16.334.978
Institut Català de Finances (ICF)	136.613.843	-	136.613.843
Institut Català del Sòl (INCASOL)	65.617.968	-	65.617.968
TOTAL	212.481.035	6.085.754	218.566.789

Per tant, la posició neta creditora de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, inclosos Organismes Autònoms i Empreses Públiques, a 31.12.1992, que resulta de la quantificació de dèficit econòmic real estimat, és de 203.787.948 PTA.

4. DETERMINACIÓ DEL ROMANENT DE TRESORERIA DE LA MANCOMUNITAT

4.1. DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT

El quadre següent mostra el saldo de deutors pressupostaris a 31.12.1992 desglossat per capítols.

CAPÍTOL	PRESSUPOSTOS		TOTAL
	TANCATS	CORRENT	
3. TAXES I ALTRES INGRESSOS	22.365.891	35.868.437	58.234.328
4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.297.069	101.601.190	106.898.259
5. INGRESSOS PATRIMONIALS	281.804	2.340.367	2.622.171
7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	62.247	4.587.697	4.649.944
TOTAL	28.007.011	144.397.691	172.404.702

4.1.1. TREBALL REALITZAT

- a) S'ha realitzat una anàlisi dels imports més significatius de les resultes d'ingressos donats de baixa durant els exercicis del 1988 al 1992 ambdós inclosos, a fi i efecte de detectar la possible existència d'imports pendents de cobrament a 31.12.1992 i no inclosos en el saldo de deutors en aquesta data.
- b) S'ha obtingut la composició del deute a 31.12.1992 de cada deutor nominatiu, excepte pels deutors per tributs recaptats per l'Organisme Autònom Local de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona (OALGT).

Per a aquells deutors amb saldo més significatiu, s'ha sol·licitat la confirmació del deute pendent a 31.12.1992, i s'ha exclòs la part que, en funció d'una anàlisi prèvia, s'ha considerat no reclamable.

- c) Per als deutors per tributs recaptats per l'OALGT:

- S'ha conciliat el saldo pendent de cobrament a 31.12.1992 amb el Compte de Gestió de la Recaptació de l'any 1992, retut directament per l'OALGT a la Mancomunitat.
- S'ha obtingut la composició del deute a 31.12.1992 per tributs i anys, i s'han analitzat els cobraments posteriors fins el 30.04.1993.

- S'ha realitzat una estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat en funció de la seva antiguitat.

- d) Per als ingressos amb meritació periòdica, s'ha analitzat la seva correcta comptabilització en l'exercici.
- e) Per als ingressos procedents d'aquells recursos econòmics que han d'aportar els ajuntaments integrants de la Mancomunitat, s'ha sol·licitat a cada un d'ells la informació necessària per tal d'analitzar la seva raonabilitat, com també el saldo pendent a 31.12.1992.
- f) S'han analitzat els ingressos més significatius corresponents a despeses amb finançament afectat, a l'efecte de la seva correcta comptabilització i classificació en el Resultat Pressupostari Ajustat i en l'Estat del Romanent de Tresoreria a 31.12.1992.

4.1.2. RESULTATS DEL TREBALL

4.1.2.1. Baixes de les resultes d'ingressos

Els imports donats de baixa de les resultes d'ingressos de les liquidacions del pressupost corresponents als exercicis del 1988 al 1992 han estat els següents:

ANY	IMPORT
1988	-----
1989	15.495.391
1990	-----
1991	284.127.418
1992	9.475.984
TOTAL	309.098.793

Els imports més significatius d'aquestes baixes corresponen als conceptes següents:

CONCEPTE	IMPORT
Aportacions Cerdanyola del Vallès (*)	98.520.342
Aportacions Barberà del Vallès (*)	68.276.748
Transferències finançament Centre Cívic (**)	72.745.776
Deutors taxes escombraries i clavegueram	22.844.384
Altres menors	46.711.543
TOTAL	309.098.793

(*) Veure punt d'apartat 4.1.2.6.

(**) Veure punt d'apartat 4.1.2.8.

Amb data 31.12.1991 la Mancomunitat va realitzar una depuració de les resultes d'ingressos a fi i efecte de reflectir els saldos reals pendents de cobrament.

De l'anàlisi realitzada s'observa que, a més de corregir els errors existents i cancel·lar els deutes amb termini de cobrament prescrit, gran part d'aquestes baixes s'han produït com a conseqüència de l'adopció d'un nou criteri, més prudent, per a la comptabilització d'alguns ingressos per aportacions i transferències.

Del total de baixes de les resultes d'ingressos produïdes en el període analitzat, únicament es té constància que un total de 37.117.468 PTA hagi estat acordat mitjançant aprovacions de la Comissió de Govern de la Mancomunitat.

4.1.2.2. Deutors, excepte per tributs recaptats per l'OALGT

El quadre següent mostra la composició dels deutors a 31.12.1992, exclosa la part corresponent als deutors per tributs recaptats per l'OALGT.

4. DETERMINACIÓ DEL ROMANENT DE TRESORERIA DE LA MANCOMUNITAT

DEUTOR	IMPORT
INEM	56.365.260
Generalitat de Catalunya (diferents Departaments)	37.190.650
ICASS	10.743.743
Diputació de Barcelona	4.562.924
Ministeri per a les Administracions Públiques	1.453.740
FECSA	6.732.755
SOREA, SA	1.023.784
ADIGSA	837.887
RENFE	746.358
Servei Català de la Salut	272.578
Gas Natural SDG, SA	232.900
SOGEMASA	267.737
MUNPAL	393.999
Altres (Lloguers)	2.316.719
Altres (Varis)	945.943
TOTAL	124.086.977

La sol·licitud de confirmació de saldos ha estat de 115.780.372 PTA, import que representa un 94% del total, havent-se obtingut un percentatge de resposta del 100%.

De l'anàlisi realitzada de la composició del saldo, com també de les respostes obtingudes, es desprèn que haurien de donar-se de baixa del saldo de deutors a 31.12.1992 els imports següents:

DEUTOR	IMPORT
a) INEM	4.257.420
b) Diputació de Barcelona	2.707.607
c) Ministeri per a les Administracions Públiques	1.002.361
c) ADIGSA	46.017
d) SOGEMASA	267.737
e) MUNPAL	393.999
TOTAL (*)	8.675.141

(*) Aquest import no inclou la quantitat addicional que hauria de donar-se de baixa pel concepte d'ingressos afectats a despeses amb finançament afectat, veure punt d'apartat 4.1.2.7.

a) D'aquest import, 3.095.400 PTA corresponen a la subvenció concedida per a un curs, inclòs en la programació de cursos de formació ocupacional 1991/1992, el qual finalment no es va realitzar.

La resta, d'1.162.020 PTA, correspon a un ròssec de subvencions no liquidades per l'INEM, per no haver assolit la Mancomunitat els objectius previstos en la programació (cursos 91-92).

b) De l'import total de 2.707.607 PTA, 889.317 PTA corresponen a transferències, per al finançament del Centre Cívic, rebudes amb anterioritat al 31.12.1992 i erròniament comptabilitzades, veure punt d'apartat 4.1.2.8.

De la resta, 1.690.290 PTA corresponen a subvencions concedides que l'any 1993 han estat anul·lades i 128.000 PTA atenen a una subvenció per al 1993 erròniament comptabilitzada en el 1992.

c) Els imports d'1.002.361 PTA i 46.017 PTA corresponents a transferències per al finançament del Centre Cívic, pendents de cobrament del MAP i d'ADIGSA, respectivament, haurien de donar-se de baixa pels motius que s'exposen en el punt d'apartat 4.1.2.8.

d) En l'exercici 1993, la Mancomunitat ha acceptat el recurs interposat per SOGEMASA contra l'aplicació del preu públic a què correspon aquest import de 267.737 PTA.

e) L'import de 393.999 PTA a cobrar de la MUNPAL es va originar amb anterioritat al 1988.

La Mancomunitat no ha identificat a quin concepte correspon.

4.1.2.3. Deutors per tributs recaptats per l'OALGT

En el quadre següent es mostren els imports pendents de cobrament a 31.12.1992 per tributs recaptats per l'OALGT i els percentatges estimats de dubtosa cobrabilitat:

4. DETERMINACIÓ DEL ROMANENT DE TRESORERIA DE LA MANCOMUNITAT

ANY	PENDENT DE COBRAMENT A 31.12.92	PENDENT DE COBRAMENT A 30.04.93	PERCENTATGE DE DUBTOSA COBRABILITAT	IMPORT DE DUBTÓS COBRAMENT
1986	2.213.737	2.181.217	100%	2.181.217
1987	2.310.641	2.262.087	90%	2.035.878
1988	2.720.688	2.670.428	75%	2.002.821
1989	3.090.523	3.023.313	50%	1.511.657
1990	3.732.326	3.602.106	25%	900.527
1991	4.609.037	4.348.703	10%	434.870
1992 executiva	1.134.323	741.761	---	---
1992 voluntària	28.506.450	6.836.441	---	---
TOTAL	48.317.725	25.666.056	---	9.066.970

La Mancomunitat no disposa d'una anàlisi interanual dels percentatges de recaptació, tant en període voluntari com en via executiva, ni tampoc ha establert un criteri de valoració per determinar els drets pendents de cobrament de difícil cobrabilitat.

Els percentatges de dubtosa cobrabilitat han estat estimats mitjançant la fixació del percentatge que s'ha considerat raonable en funció de l'antiguitat del deute.

4.1.2.4. Periodificació dels ingressos

De l'anàlisi realitzada de la periodificació dels ingressos, s'han detectat drets en concepte de preu públic per la utilització del vol, sòl i subsòl, corresponents a l'exercici 1992 i reconeguts en el 1993.

L'import d'aquests drets són els següents:

DEUTOR	PREU PÚBLIC	IVA	TOTAL
FECSA	3.790.288	568.543	4.358.831
Gas Natural SDG, SA	1.900.058	285.008	2.185.066
SOREA, SA	1.221.192	183.179	1.404.371
TOTAL	6.911.538	1.036.730	7.948.268

Atès que els principis de comptabilitat pressupostària no permeten fer estimacions dels drets reconeguts, el diferiment produït en el reconeixement d'aquests drets ve originat per la necessitat d'obtenir de les companyies subministradores, la declaració dels ingressos bruts generats en l'exercici pel subministrament a Ciutat Badia, dada necessària per calcular l'import del preu públic i que normalment s'obté en el segon trimestre de l'any següent.

4.1.2.5. Concessió administrativa per al subministrament d'aigua

En data 04.09.1990 es va signar un contracte de concessió del servei de subministrament d'aigua amb la companyia SOREA, SA.

Mitjançant aquest contracte, el cànon anual de la concessió, a satisfer per SOREA, SA, es va fixar en una quantia equivalent als impostos, cànon i taxes que gravin els consums d'aigua de la Mancomunitat i els seus Organismes Autònoms de caràcter administratiu.

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

Durant l'exercici 1992 s'ha reconegut el dret pel cànon de la concessió administrativa corresponent a l'exercici 1991, l'import del qual s'ha correspost amb la quantitat equivalent a les despeses tributàries establertes pel consum del període que va del 4t. trimestre del 1990 al 3r. trimestre del 1991 inclòs.

A 31.12.1992 no s'havia reconegut el dret pel cànon corresponent a l'exercici 1992.

Les despeses tributàries pel consum d'aigua facturades per SOREA, SA durant l'exercici 1992, les quals corresponen al període que va del 4t. trimestre del 1991 al 3r. trimestre del 1992 inclòs, han estat les següents:

ENTITAT	IMPORT
Mancomunitat	3.268.747
Patronat d'Esports	1.753.037
TOTAL	5.021.784

Aquest import de 5.021.784 PTA, hauria d'haver-se reconegut en l'exercici 1992 i, per tant, el saldo de deutors pressupostaris a 31.12.1992 hauria d'incrementar-se en aquesta mateixa quantitat.

La despesa tributària pel consum d'aigua corresponent al 4t. trimestre del 1992, que ha estat de 831.233 PTA i 453.199 PTA per a la Mancomunitat i per al Patronat d'Esports, respectivament, no s'ha considerat en el càlcul del cànon corresponent a l'exercici 1992, atès que a 31.12.1992 encara no havia estat facturat per part de SOREA, SA.

4.1.2.6. Aportacions dels ajuntaments integrants de la Mancomunitat

Segons l'article 11è. (capítol IV) dels Estatuts de la Mancomunitat, els recursos econòmics procedents de les aportacions dels ajuntaments integrants d'aquesta, estaran constituïts per les quantitats netes que cadascun dels ajuntaments obtingui per qualsevol concepte imputable a béns o persones de Ciutat Badia.

Des de la creació de la Mancomunitat, mai no s'ha formalitzat cap conveni o acord amb els ajuntaments integrants, per tal d'instrumentar aquestes aportacions.

El fet de no haver-se establert prèviament uns criteris pel que fa als conceptes d'ingrés, bases de càlcul, coeficients, etc., ni pel que fa a les despeses de gestió imputables per obtenir les quantitats netes a les quals es fa referència en els Estatuts, ha originat discordàncies respecte a les liquidacions practicades pels ajuntaments.

Aquestes discordàncies es produeixen principalment en:

- La participació de la Mancomunitat en els preus públics aplicats per l'ajuntament de Barberà del Vallès a algunes companyies de serveis (CTNE i ENHER), les quals no liquiden directament a la Mancomunitat l'import que, per aquests preus públics, es pugui haver generat a Ciutat Badia.
- Alguns conceptes i quantitats carregades pels ajuntaments com a despeses imputables de gestió.

Així doncs, per les raons descrites, la Comissió de Govern de la Mancomunitat únicament va aprovar de forma explícita, durant l'any 1989, la liquidació practicada per Cerdanyola del Vallès, corresponent al període que va de l'any 1983 al 1987 ambdós inclosos. La resta de liquidacions practicades per Cerdanyola del Vallès i la totalitat de les practicades per Barberà del Vallès, mai no han estat aprovades per la Mancomunitat.

Pel que fa a la comptabilització d'aquestes aportacions, fins el tancament de l'exercici 1990, la Mancomunitat va reconèixer els drets en funció de les quantitats que considerà que li corresponien.

A partir de l'exercici 1991 inclòs, es va adoptar el criteri, més prudent, de reconèixer aquests drets en funció de les transferències rebudes durant l'any, a compte de les liquidacions definitives.

Aquest canvi de criteri, va motivar les baixes de les resultes d'ingressos realitzades a 31.12.1991, de 98.520.342 PTA i 68.276.748 PTA corresponents a Cerdanyola del Vallès i Barberà del Vallès, respectivament, tal com es mostra en el punt d'apartat 4.1.2.1.

Per tant, tot i que les liquidacions anuals del pressupost fins l'exercici 1991 inclòs, estan aprovades pel Ple de la Comissió Gestora de la Mancomunitat, en quedar els saldos de la liquidació del pressupost del 1991 en funció de les transferències rebudes, no es pot deduir que implícitament les liquidacions practicades pels ajuntaments restin també aprovades. Com tampoc no es pot deduir que la Mancomunitat no pugui reclamar quantitats addicionals als saldos que resulten de les liquidacions practicades pels ajuntaments.

De la informació, respecte a aquestes aportacions, rebuda directament dels ajuntaments de Cerdanyola del Vallès i Barberà del Vallès, es desprenen els comentaris següents:

a) Cerdanyola del Vallès:

- El saldo acumulat que resulta de les liquidacions practicades per l'ajuntament fins el 31.12.1992, és de 934.970 PTA a favor de Cerdanyola del Vallès.

No obstant això, aquest saldo és provisional, atès que la part corresponent a la Mancomunitat de la Participació dels Municipis en els Tributs de l'Estat (PMTE), abans Fons Nacional de Cooperació Municipal, de Cerdanyola del Vallès, de l'any 1991, encara no és definitiva. Com tampoc no ho és, la liquidació corresponent a l'exercici 1992, la qual l'ajuntament va estimar en funció de la liquidació provisional de l'exercici anterior.

b) Barberà del Vallès:

- El saldo acumulat que resulta de les liquidacions practicades per l'ajuntament fins el 31.12.1992 per aquest concepte és de 7.483.366 PTA a favor de Barberà del Vallès.
- Actualment, aquest ajuntament està realitzant les gestions necessàries amb CTNE i ENHER per poder determinar si aquestes companyies han inclòs en l'import de la seva facturació a Barberà del Vallès la part corresponent a Ciutat Badia, i, en cas afirmatiu, determinar el percentatge que representa en els preus públics liquidats a l'ajuntament.

Per tant, vist que:

- No existeix cap conveni o acord mitjançant el qual s'instrumentin les aportacions dels ajuntaments als recursos econòmics de la Mancomunitat.
- Les liquidacions practicades pels ajuntaments per aquest concepte, mai no han estat aprovades per la Mancomunitat, excepte la corresponent al període que va del 1983 al 1987 de Cerdanyola del Vallès.

Juntament amb que:

- Amb la informació disponible no és pot determinar la raonabilitat dels criteris emprats per calcular la part dels ingressos nets corresponents a la Mancomunitat.
- No s'ha realitzat cap verificació dels imports que han estat la base de càlcul de les liquidacions practicades pels ajuntaments.

No es pot extreure cap conclusió pel que fa a la raonabilitat de les liquidacions practicades pels ajuntaments, com tampoc dels seus saldos acumulats a 31.12.1992 de 934.970 PTA i 7.483.366 PTA a favor dels ajuntaments de Cerdanyola del Vallès i Barberà del Vallès, respectivament.

4.1.2.7. Ingressos afectats a despeses amb finançament afectat

La Mancomunitat reconeix el dret de les subvencions per a despeses amb finançament afectat en el moment en què, mitjançant acord de la Comissió de Govern, s'accepta la subvenció prèviament concedida per l'entitat atorgant.

Si es dóna el cas que, al tancament de l'exercici no ha estat realitzada la totalitat o una part de la despesa objecte de la subvenció, es comptabilitza una obligació reconeguda sota el concepte "reserva de crèdit", emprat inadecuadament, per import equivalent a l'estimació de la despesa encara no realitzada.

En el quadre següent es reflecteix la situació de les subvencions reconegudes a 31.12.1992, i que en aquesta data encara no havia estat realitzada la totalitat de la despesa afectada a la subvenció:

ATORGANT DESPESES	SUBVENCIONS RECONEGUDES A 31.12.92	PENDENT DE COBRAMENT A 31.12.92	COEFICIENT Finançació%	DESPESES REALITZADA A 31.12.92	"RESERVA DE CRÈDIT" A 31.12.92	OBLIGACIONS RECONEGUDES A 31.12.92
INEM a) Casa Oficis cursos 92/93	52.107.840	52.107.840	100	4.966.955	47.140.885	52.107.840
GENERALITAT DE CATALUNYA b) Redacció PERI, Ciutat Badia	4.250.000	4.250.000	50	-----	-----	-----
c) Centre Col·laborador cursos 92/93	29.970.000	29.970.000	100	4.814.024	24.006.357	28.820.381
TOTAL	86.327.840	86.327.840		9.780.979	71.147.242	80.928.221

- a) Subvenció per a cursos de formació sòcio-laboral per a un total de 40 alumnes. La durada dels cursos és del 28.12.1992 al 27.12.1993.

La despesa realitzada fins el 31.12.1992 correspon principalment a despeses de manteniment de l'edifici on està ubicada la Casa d'Oficis.

- b) Subvenció per a la redacció del Pla Especial de Reforma Interior de Ciutat Badia.

El servei realitzat fins el 31.12.1992, és de 5.865.000 PTA, no obstant això, aquest servei encara no havia estat facturat al tancament del 1992, tal com es comenta en el punt d'apartat 4.2.2.2.

- c) Subvenció per a cursos de formació professional ocupacional. Correspon a cinc cursos per a 15 alumnes cadascun, amb una durada que oscil·la entre 600 i 900 hores i amb dates de començament i finalització que es mostren en el quadre següent:

CURS	IMPORT SUBVENCIÓ	DATA COMENÇAMENT	DATA FINALITZACIÓ
Fusta II	8.100.000	21.10.92	30.07.93
Electricitat	5.760.000	21.10.92	14.05.93
Construcció	5.400.000	21.10.92	30.04.93
Cuiner	5.310.000	31.12.92	30.07.93
Soldadura I	5.400.000	23.04.93	30.11.93
TOTAL	29.970.000		

La despesa realitzada fins el 31.12.1992 correspon principalment a despeses de personal i materials, destinats als cursos començats abans del tancament de l'exercici.

Dels criteris comptables establerts en la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local (ICAL), es desprèn que:

- El reconeixement dels drets ha d'enregistrar-se un cop hagi estat justificada la despesa per l'entitat beneficiària i no existeixen incerteses respecte al seu cobrament futur, o bé, en el cas de cobrar-se prèviament a la realització de la despesa, en el moment del seu cobrament.
- El reconeixement de les obligacions s'ha d'enregistrar en el moment en què la despesa ha estat realitzada i existeix un crèdit exigible a favor d'un tercer.
- Els desfasmaments temporals produïts entre els drets i les obligacions així reconegudes, s'ajusten al Resultat Pressupostari mitjançant les desviacions de finançament, les

quals, si són positives, queden reflectides en un epígraf de l'Estat del Romanent de Tresoreria.

Seguint els criteris comptables esmentats, haurien de donar-se de baixa dels saldos de deutors i creditors pressupostaris a 31.12.1992 els imports de 86.327.840 PTA i 71.147.242 PTA, respectivament.

Així mateix, el Resultat Pressupostari hauria d'incrementar-se en 9.780.979 PTA corresponents a les desviacions negatives de finançament i, tal com es comenta en el capítol 3.2., a efectes de determinar el dèficit econòmic real a 31.12.1992, aquest import ha d'excloure's del Romanent de Tresoreria Total.

4.1.2.8. Centre Cívic

Des del 1988 la Mancomunitat està en procés de construcció d'un Centre Cívic, el qual, per motius que afecten el repartiment del seu finançament entre les diferents entitats públiques, des del desembre del 1991 no ha estat executada cap inversió.

El cost de les obres realitzades fins el 31.12.1992, inclosos els honoraris de direcció facultativa, i la distribució de les transferències rebudes per al seu finançament ha estat com segueix:

COST/FINANÇAMENT	IMPORT	PERCENTATGE DE FINANÇAMENT %
Cost de la inversió (1ª a 3ª fase)	243.138.674	
Transferències rebudes:		
- Diputació de Barcelona (Pla de Cooperació i Assistència Local)	101.856.761	41,89
- Ministeri per a les Administracions Públiques (V Centenari de la Unitat d'Espanya) (MAP)	52.265.352	21,50
- ADIGSA (Acord Consell d'Administració 24.3.1987)	49.208.130	20,24
- Generalitat de Catalunya (Pla Únic d'Obres i Serveis de Catalunya)	35.407.540	14,56
Total	238.737.783	98,19

Els imports anteriors no inclouen el cost facturat de redacció del projecte bàsic i d'execució fins a la 4a. fase, de 12.466.336 PTA, el qual ha estat parcialment finançat per la Diputació de Barcelona amb 5.500.000 PTA.

La inversió efectuada s'ha destinat als fonaments, estructura i tancaments de l'edifici. L'estat de les obres no ha permès lliurar cap part de l'equipament al servei i ús públic al qual es vol destinar.

Pel que fa als aspectes comptables, la Mancomunitat no ha seguit un criteri uniforme en la comptabilització dels drets reconeguts per les subvencions concedides per finançar aquesta inversió.

No obstant això, amb la depuració de saldos de les resultes d'ingressos realitzada el 31.12.1991, que va motivar la baixa que es mostra en el punt d'apartat 4.1.2.1 de 72.745.776 PTA i, llevat d'alguna excepció no significativa, a partir del 1991 es va adoptar el criteri de reconèixer els drets per aquestes subvencions en el moment en què es rep la transferència.

Aquesta falta d'uniformitat comptable pel que fa als drets reconeguts ve donada pel fet que, excepte per a la 1a. fase d'execució de l'obra, per a la resta, les transferències rebudes no han estat uniformes en funció d'un percentatge de finançament preestablert per cada entitat participant.

Per a la 1a. fase d'execució, amb un pressupost de 83.712.679 PTA, el percentatge de finançament va quedar fixat en la concessió de la subvenció per part de cada entitat (Diputació 50%, MAP 25% i ADIGSA 25%). Així mateix, ADIGSA va establir un límit màxim en la seva participació total de 50.000.000 PTA.

Els imports per transferències pendents de cobrament i inclosos en el saldo de deutors a 31.12.1992 són els següents:

ENTITAT	IMPORT
Diputació de Barcelona	889.317
MAP	1.453.740
ADIGSA	837.887
TOTAL	3.180.944

D'aquests imports, únicament són reclamables 451.379 PTA al MAP, que corresponen al 25% del cost dels honoraris de direcció d'obra de la 1a. fase, i 791.870 PTA a ADIGSA, diferència pendent de rebre respecte als 50.000.000 PTA de finançament total concedit.

La resta dels imports pendents de cobrament (889.317 PTA a la Diputació de Barcelona, 1.002.361 PTA al MAP i 46.017 a ADIGSA) no són reclamables, atès que corresponen, bé a transferències

rebudes i erròniament comptabilitzades, bé a romanents els quals la Mancomunitat no ha pogut identificar a quina part del cost corresponen, i, per tant, s'ha proposat la seva baixa del saldo de deutors a 31.12.1992 en el punt d'apartat 4.1.2.2.

Respecte a la comptabilització de les obligacions reconegudes per la inversió realitzada, la Mancomunitat tampoc no ha seguit un criteri uniforme, tal com es comenta en el punt d'apartat 4.2.2.1.

4.2. CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT

El saldo de creditors pendents de pagament a 31.12.1992 està integrat pels grups següents:

CREDITORS	IMPORT
De pressupost de despeses, pressupost corrent	292.016.135
De pressupost de despeses, pressupostos tancats	501.023.882
D'altres operacions no pressupostàries	16.361.235
TOTAL	809.401.252

El quadre següent reflecteix la composició dels creditors a 31.12.1992 atenent a l'origen del deute:

CREDITORS SEGONS L'ORIGEN DEL DEUTE	PRESSUPOST	NO PRESSUPOST	TOTAL
Compres de béns corrents i serveis, transferències corrents i inversions	335.714.599	-----	335.714.599
Préstecs i crèdits	268.834.384	-----	268.834.384
Seguretat Social	80.618.983	828.194	81.447.177
MUNPAL	36.534.675	251.333	36.786.008
Retencions d'IRPF	-----	8.959.067	8.959.067
Fiances i dipòsits	-----	6.250.961	6.250.961
Reserves de crèdits: - Casa d'Oficis (*)	47.140.885	-----	47.140.885
- Centre Col·laborador (*)	24.006.357	-----	24.006.357
Altres	190.134	71.680	261.814
TOTAL	793.040.017	16.361.235	809.401.252

(*) Veure punt d'apartat 4.1.2.7.

4.2.1. TREBALL REALITZAT

a) S'ha realitzat una anàlisi dels imports més significatius donats de baixa de les resultes de despeses durant els exercicis del 1988 al 1992, ambdós inclosos, per detectar la possible existència d'imports exigibles per tercers a 31.12.1992 i no inclosos en els saldos de creditors en aquesta data.

- b) Per a una mostra de creditors per compres de béns i serveis i per transferències corrents, com també per als creditors per inversions, s'ha demanat la tramesa de la composició del saldo pendent a 31.12.1992, com també els dipòsits o fiances pendents de devolució, a fi i efecte de conciliar amb els imports pendents de pagament enregistrats per la Mancomunitat a la mateixa data.

A més a més, se'ls ha demanat el valor dels subministraments o serveis realitzats i pendents de facturació al tancament del 1992.

La selecció de la mostra, ha estat realitzada en funció del volum de transaccions efectuades en els últims tres anys i del saldo pendent de pagament al tancament del 1992.

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

- S'ha sol·licitat a totes les entitats financeres amb qui opera la Mancomunitat, com també a l'Institut Català de Finances (ICF) i l'Institut Català del Sòl (INCASOL) que ens trametin el saldo pendent a 31.12.1992 per aquest concepte.
- S'ha sol·licitat informació referent a l'endeutament de la Mancomunitat a 31.12.1992 al Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya i al Banco de Crédito Local de España.
- S'han analitzat les despeses per interessos meritedes en l'exercici, a efectes de la seva correcta periodificació.

- d) Per als saldos pendents de pagament per cotitzacions a la Seguretat Social i la MUNPAL, i per retencions d'IRPF i liquidacions d'IVA:

- S'ha demanat a les entitats competents, informació referent a la situació de la Mancomunitat a 31.12.1992, pel que fa a les declaracions i l'abonament de les obligacions corresponents.
- S'han verificat els imports enregistrats durant el 1992 en els comptes comptables corresponents, amb la documentació degudament tramitada.
- S'ha analitzat la correcta comptabilització dels convenis subscrits per a l'ajornament en el pagament del deute endarrerit.

4.2.2. RESULTATS DEL TREBALL

4.2.2.1. Baixes de les resultes de despeses

Els imports donats de baixa de les resultes de despeses de les liquidacions del pressupost dels exercicis del 1988 al 1992 han estat els següents:

ANY	IMPORT
1988	(1.368.023)
1989	8.728.378
1990	120.111
1991	169.270.111
1992	12.560.499
TOTAL	189.311.076

Els imports més significatius d'aquestes baixes corresponen als conceptes següents:

CONCEPTE	IMPORT
a) "Reserves de crèdit" Centre Cívic	61.829.681
b) Crèdit avalat per l'ICF	50.000.000
c) Condonació deute OCISA	16.924.768
d) Condonació deute SOREA, SA	7.980.367
e) Altres menors	52.576.260
TOTAL	189.311.076

- a) La baixa de les "reserves de crèdit" per la inversió en el Centre Cívic, de 61.829.681 PTA, ve donada pel nou criteri, adoptat el 1991, per a la comptabilització de les obligacions reconegudes per aquesta inversió.

Fins el 1991, la Mancomunitat no va seguir un criteri uniforme en la comptabilització del reconeixement de les obligacions per la inversió realitzada.

A partir del 1991 es va adoptar el criteri de comptabilitzar les obligacions reconegudes en funció de les transferències que, per al seu finançament, havien estat rebudes.

Aquest criteri no és correcte, atès que les obligacions s'han de comptabilitzar en funció de les certificacions presentades per l'obra executada. I és per aquest motiu que en el saldo de creditors pendents de pagament a 31.12.1992 s'han omès alguns imports, tal com es comenta en el punt d'apartat 4.2.2.2. lletra d).

- b) L'import donat de baixa de 50.000.000 PTA, correspon al principal d'un crèdit concedit per la Caixa d'Estalvis de Sabadell i atès per l'Institut Català de Finances (ICF).

A 31.12.1991 la Mancomunitat va donar de baixa aquest saldo basant-se en una comunicació verbal, per part del que en aquell moment era el Conseller de Governació, mitjançant la qual, se'ls informava que el Consell Executiu de la Generalitat de Catalunya havia pres l'acord de fer front al pagament de les obligacions derivades d'aquest crèdit.

Atès que, tal com es comenta en el punt d'apartat 4.2.2.3. lletra c), a 31.12.1992 aquest saldo figura com a deute pendent de pagament per part de la Mancomunitat en l'ICF i considerant que no es té constància formal de l'acord abans esmentat, aquest import hauria de reintegrar-se al saldo de creditors pendents de pagament a 31.12.1992.

- c) L'import donat de baixa de 16.924.768 PTA, ve motivat per la condonació, mitjançant un contracte de transacció extrajudicial de data 25.04.1991, de part del deute pendent de pagament a la companyia OCISA per la realització de diverses construccions a Ciutat Badia.
- d) L'import donat de baixa de 7.980.367 PTA a pagar a SOREA, SA ve originat per la renúncia expressa per part de SOREA, SA a una part del deute pendent de cobrament a 31.08.1990. Veure punt d'apartat 4.2.2.2. lletra e).
- e) L'import de 52.576.260 PTA correspon a l'acumulat de nombroses baixes de menor quantia que han estat realitzades principalment pels motius següents:
 - Anul·lació de romanents de "reserves de crèdit" reconegudes en anys anteriors per a projectes de despeses amb finançament afectat i que a 31.12.1992 ja havien estat liquidats.
 - Correcció d'errors per haver duplicat el reconeixement comptable de l'obligació.

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

Els saldos més significatius inclosos en l'import de creditors per compres de béns corrents i serveis, transferències corrents i inversions, són els següents:

CREDITOR	IMPORT
FECSA	111.224.109
EMSHTR	89.783.430
Gas Natural SDG, SA	47.382.727
MASEINSA	25.564.536
UPSSA	17.913.370
Junta de Sanejament (Generalitat de Catalunya)	8.934.694
OCISA	5.000.000
Altres	29.911.733
TOTAL	335.714.599

Per a una mostra de 60 creditors s'ha sol·licitat el saldo a 31.12.1992 i la seva composició, com també el valor dels serveis realitzats i pendents de facturació en aquella data, havent-se obtingut resposta de 50 d'ells.

L'import de la mostra realitzada i de les respostes obtingudes, respecte al total enregistrat per la Mancomunitat a 31.12.1992, ha estat de 327.969.348 PTA i 327.226.098 PTA, respectivament.

De l'anàlisi i conciliació de les respostes obtingudes es desprèn que el saldo de creditors a 31.12.1992 hauria d'incrementar-se en un import total net de 47.435.051 PTA.

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

CREDITOR	IMPORT
a) Gas Natural SDG, SA	14.589.835
b) UPSSA	10.385.017
c) EMSHTR	8.708.740
d) Edilfornaciai, SCRL	6.776.535
(*) FECSA	4.258.571
d) Pere Hereu i Joan Sevilla	2.192.186
(*) SOREA, SA	1.532.080
e) Junta de Sanejament (Generalitat de Catalunya)	1.314.530
(*) Sherman Dosmil, SA	1.084.311
(*) Federació de Municipis de Catalunya	954.385
(*) Trans Martel, SA	280.308
(*) Pinyol Assessors, SCCL	278.815
(*) Magin Rus Parga	175.792
(*) Sadnaco, SAT	42.560
(*) Jordà Torrens, SA	20.574
f) MASEINSA	(4.347.954)
g) Huarte, SA	(804.380)
Dimec, SA	(6.854)
TOTAL	47.435.051

(*) Corresponen principalment a rebuts i factures anteriors al 31.12.1992 per serveis realitzats, i no enregistrats per la Mancomunitat, generalment, per insuficiència de crèdit pressupostari.

a) De l'import total del deute omès de 14.589.835 PTA corresponent a Gas Natural SDG, SA, 6.978.327 PTA i 5.522.216 PTA, corresponen a rebuts dels anys 1986 i 1987, respectivament.

Tot i que la part més important d'aquest deute es va originar en els anys 1986 i 1987, no es pot considerar com a deute amb el termini per al seu cobrament ja prescrit, atès que aquestes quantitats van ser reclamades posteriorment pel creditor.

b) L'import omès de 10.385.017 PTA a pagar a United Post Services, SA (UPSSA), actualment Ingenieria Ambiental

Catalana, SA (IACSA), companyia contractada per realitzar el servei de recollida d'escombraries i rentat de contenidors, correspon principalment a la facturació, pel servei realitzat, de diversos mesos del 1992 no correlatius.

- c) La Mancomunitat inclou en el saldo a pagar a 31.12.1992 a l'Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus (EMSHTR), un import de 16.834.922 PTA corresponent a interessos per demora en el pagament del deute endarrerit, i meritats des de la data de reclamació fins el 31.05.1992.

L'import omès en el saldo de creditors a 31.12.1992 de 8.708.740 PTA correspon, a més d'algunes factures per serveis realitzats en els anys del 1985 al 1988 per valor d'1.847.389 PTA, als interessos de demora meritats des de l'01.06.1992 fins el 31.12.1992 per import de 3.770.533 PTA, com també l'IVA sobre la totalitat dels interessos, comptabilitzats o no, per una quantia de 3.090.818 PTA.

- d) Els imports no enregistrats en el saldo de creditors a 31.12.1992 de 6.776.535 PTA i 2.192.186 PTA a pagar a Edilfornaciai, SCRL i a Pere Hereu i Joan Sevilla, respectivament, han estat omesos com a conseqüència del criteri emprat per la Mancomunitat per comptabilitzar el reconeixement d'obligacions derivades de la construcció del Centre Cívic. Criteri que s'ha descrit en el punt d'apartat 4.2.2.1. lletra a).

Aquests imports corresponen a la part pendent de pagament per certificacions i honoraris de l'obra executada amb anterioritat al 31.12.1992.

- e) Amb la signatura del contracte de concessió del servei de subministrament d'aigua amb la companyia SOREA, SA, el qual s'ha comentat en el punt d'apartat 4.1.2.5, i mitjançant un escrit adreçat per SOREA, SA a la Mancomunitat, es va establir que:

- SOREA, SA renuncia a la part del saldo pendent de cobrament a 31.08.1990 corresponent al cost, pròpiament dit, pel subministrament d'aigua a la Mancomunitat i al Patronat d'Esports fins a aquella data, el qual era de 14.943.120 PTA.
- Per la part corresponent a l'increment de tarifa de sanejament (ITS) d'aquest deute, en relació el qual SOREA, SA actua únicament com a recaptador per compte de la Junta de Sanejament, es va determinar que la Mancomunitat abonaria directament a aquest organisme el saldo pendent de pagament a 31.08.1990 de 10.249.224 PTA i 6.085.754 PTA corresponents a la Mancomunitat i al Patronat d'Esports, respectivament.

No es té constància que ni la Mancomunitat ni SOREA, SA hagin informat a la Junta de Sanejament d'aquest acord respecte al deute per ITS fins el 31.08.1990, i és per aquest motiu que la Junta de Sanejament, en la seva resposta a la sol·licitud del saldo, manifesta que ni la Mancomunitat ni el Patronat d'Esports mantenen cap import pendent de pagament a 31.12.1992.

No obstant això, atès que la Mancomunitat té un import exigible per ITS de 10.249.224 PTA del qual únicament ha enregistrat 8.934.694 PTA, la diferència d'1.314.530 PTA hauria d'incrementar-se al saldo de creditors a 31.12.1992.

- f) La Mancomunitat inclou en el saldo a pagar a Mantenimiento y Servicios Industriales, SA (MASEINSA) a 31.12.1992, un import de 501.574 PTA corresponent a interessos per demora en el pagament, meritats des de la data de reclamació fins el 30.09.1992, com també una provisió global per interessos de 5.000.000 PTA.

L'import de 4.347.954 PTA enregistrat en excés, correspon a la diferència entre la provisió global de 5.000.000 PTA menys els interessos meritats en el 4t. trimestre del 1992 i no enregistrats, calculats per valor de 501.571 PTA, com també 150.472 PTA corresponent a l'IVA sobre la totalitat dels interessos.

Cal assenyalar que, per aquest mateix concepte, MASEINSA reclama la quantitat de 9.088.158 PTA, import no acceptat per la Mancomunitat, atès que les factures presentades no s'ajusten al procediment previst en el Reglament de Contractes de l'Estat.

- g) Aquest import de 804.380 PTA, correspon a la valoració d'uns interessos per demora en el pagament d'una certificació d'obres.

Atès que no es té constància de cap reclamació formal per aquest concepte i que el creditor, en la seva resposta, no inclou cap saldo pendent a 31.12.1992, l'import a pagar de 804.380 PTA hauria de donar-se de baixa del saldo de creditors a 31.12.1992.

Els valors dels serveis o subministraments realitzats fins el 31.12.1992 i que, en aquella data, no havien estat facturats són els següents:

CREDITOR	IMPORT
Eduard Calafell (honoraris arquitecte)	5.865.000
FECSA	3.708.116
Gas Natural SDG, SA	2.896.584
SOREA, SA	831.233
TOTAL	13.300.933

L'import de 5.865.000 PTA correspon a una factura de data 04.01.1993 pel concepte d'honoraris d'arquitecte per la redacció del Pla Especial de Reforma Interior de Ciutat Badia.

A 31.12.1992 la Mancomunitat havia rebut el servei al que fa referència aquesta factura, el qual correspon al 60% dels honoraris contractats per a la realització de la totalitat del projecte de 8.500.000 PTA, IVA exclòs.

Tal com es reflecteix en el punt d'apartat 4.1.2.7. lletra b), per al finançament d'aquest projecte la Mancomunitat té concedida una subvenció de la Generalitat de Catalunya per import de 4.250.000 PTA, que representa el 50% del cost, IVA exclòs.

4.2.2.3. Crèdits i Préstecs

La composició dels saldos pendents de pagament a 31.12.1992 per crèdits i préstecs és com segueix:

ENTITAT	IMPORT
Crèdits destinats a operacions de tresoreria:	
a) Caixa d'Estalvis de Sabadell	62.000.000
b) Banc de Sabadell	60.000.000
c) Institut Català de Finances (ICF)	85.000.000
SUBTOTAL	207.000.000
Préstecs hipotecaris:	
d) Institut Català del Sòl (INCASOL)	61.834.384
TOTAL	268.834.384

a) Crèdit de 62.000.000 PTA formalitzat en data 23.12.1992 i venciment 30.06.1993, amb un interès del 16% anual.

L'endeutament de les hisendes locals té un límit fixat per l'article 52 de la llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, d'acord amb el qual, les entitats locals podran concertar operacions de tresoreria sense autorització prèvia, sempre que en el seu conjunt no superin

el 35 per cent dels seus ingressos liquidats per operacions corrents en l'últim exercici liquidat.

Per calcular el coeficient que representa l'acumulació d'aquesta nova operació de tresoreria de 62.000.000 PTA sobre els ingressos esmentats, com també per al crèdit de 60.000.000 PTA, el qual es comenta en el punt b) següent, la Mancomunitat no va considerar els crèdits que van ser atesos per l'ICF de 85.000.000 PTA i 50.000.000 PTA, els quals es comenten en el punt c) i, per tant, el coeficient resultant no va reflectir que es requeria l'autorització prèvia per part del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya.

- b) Renovació d'una pòlissa de crèdit de 60.000.000 PTA formalitzada en data 16.01.1992 i venciment 31.12.1992, amb un interès del 16,25% anual.

En alguns casos de renovacions de crèdits destinats a operacions de tresoreria, la Mancomunitat no ha realitzat l'assentament comptable consistent a cancel·lar l'import pendent de pagament inclòs en les resultes de despeses i enregistrar en el pressupost corrent la formalització de la renovació. Per tant, aquestes renovacions de crèdits que han estat formalitzades en l'exercici no han quedat reflectides en el pressupost corrent de l'exercici corresponent.

- c) Crèdit de 85.000.000 PTA formalitzat amb la Caixa d'Estalvis de Sabadell en data 19.12.1991 i venciment 2.12.1992, amb un interès del 16% anual i avalat per l'ICF en la part corresponent exclusivament al principal.

En data 18.12.1992 l'ICF va fer front al pagament del principal d'aquest crèdit, de 85.000.000 PTA. No obstant això, atès que la Mancomunitat no tenia constància formal d'aquest pagament, no va enregistrar el canvi en la titularitat del creditor, figurant encara com a creditor en els seus registres comptables a 31.12.1992 la Caixa d'Estalvis de Sabadell.

Segons la resposta obtinguda de l'ICF l'import de 85.000.000 PTA, satisfet en el 1992 per aquest, va ser reintegrat pel Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya en data 24.02.1993. Durant el període que va del 19.12.1992 al 24.02.1993 es van generar uns interessos de demora no satisfets de 3.720.140 PTA.

Així mateix, de la resposta obtinguda de l'ICF també es desprèn que, a 31.12.1992, la Mancomunitat és deutora d'un import de 50.000.000 PTA corresponent al principal d'un crèdit formalitzat amb la Caixa d'Estalvis de Sabadell en data 10.10.1990 i venciment 30.10.1991.

Aquest crèdit, el qual estava avalat per l'ICF en la part que correspon exclusivament al principal, va ser satisfet per l'ICF en data 28.11.1991.

Tal com es comenta en el punt d'apartat 4.2.2.1. lletra b), la Mancomunitat va donar de baixa de les resultes de despeses a 31.12.1991 aquest saldo de 50.000.000 PTA.

- d) L'import de 61.834.384 PTA correspon al saldo enregistrat com a pendent de pagament per dues operacions de compra, amb el preu ajornat, de 95 i 38 locals comercials, les quals van ser formalitzades amb l'extingit Instituto Nacional de la Vivienda (INV), mitjançant sengles escriptures de data 04.12.1974 i 08.04.1976, respectivament.

El preu i condicions per al seu pagament es van establir de la forma següent:

COMPRA DE DATA 04.12.1974, 95 LOCALS COMERCIALS	IMPORT
Bestreta sense interès	20.696.150
Préstec (principal)	20.696.154
Préstec (interessos)	7.224.556
TOTAL	48.616.860

La cancel·lació d'aquest import, es va concertar mitjançant el pagament de 60 quotes trimestrals de 810.281 PTA cadascuna, a partir del 01.03.1975 (última quota 31.12.1989).

COMPRA DE DATA 08.04.1976, 38 LOCALS COMERCIALS	IMPORT
Bestreta sense interès	10.885.860
Préstec (principal)	10.885.879
Préstec (interessos)	3.800.321
TOTAL	25.572.060

La cancel·lació d'aquest import, es va concertar mitjançant el pagament de 60 quotes trimestrals de 426.201 PTA cadascuna, a partir del 31.06.1976 (última quota 31.03.1991).

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

De l'anàlisi realitzada es desprèn que la situació a 31.12.1992 respecte aquests préstecs era la següent:

COMPRES	IMPORT AJORNAT	PAGAMENTS REALITZATS (*)	SALDO PENDENT AL 31.12.1992
95 locals	48.616.860	7.292.619	41.324.241
38 locals	25.572.060	1.278.603	24.293.457
TOTAL	74.188.920	8.571.222	65.617.968

(*) Pagaments no periòdics durant els anys 1975 al 1977.

Per tant, l'import pendent de pagament per aquest concepte que figura en el saldo de creditors a 31.12.1992 de 61.834.384 PTA hauria d'incrementar-se en 3.783.584 PTA.

No obstant això, l'Institut Català del Sòl en la seva resposta a la sol·licitud d'informació referent a aquest deute, manifesta que no té constància que l'esmentat deute hagi estat minorat per cap pagament i, per tant, el deute pendent coincideix amb el seu valor d'alienació de 74.188.920 PTA.

4.2.2.4. Interessos dels crèdits i préstecs

La Mancomunitat no ha enregistrat en el saldo de creditors a 31.12.1992 les despeses per interessos, corresponents als crèdits esmentats en el punt d'apartat 4.2.2.3 anterior, següents:

CRÈDIT DE REFERÈNCIA		PERÍODE DE LIQUIDACIÓ	IMPORT INTERESSOS
Entitat Financera	Import		
Caixa d'Estalvis de Sabadell	62.000.000	23.12/30.12.92	169.547
Banc de Sabadell	60.000.000	30.09/31.12.92	2.269.247
TOTAL			2.438.794

Atès que el període de liquidació d'aquests interessos és anterior al tancament de l'exercici, aquest import de 2.438.794 PTA hauria d'incorporar-se al saldo de creditors a 31.12.1992.

De la resposta obtinguda de l'Institut Català de Finances (ICF), es desprèn que a 31.12.1992, restaven pendents de pagament per part de la Mancomunitat les despeses, per comissions i formalització, següents:

CRÈDIT DE REFERÈNCIA	IMPORT
Crèdit 85.000.000 PTA:	
- Comissió d'estudi	425.000
- Comissió d'adm. i risc (del 19.12.91 al 30.06.92)	676.688
SUBTOTAL	1.101.688
Crèdit 50.000.000 PTA:	
- Comissió d'adm. i risc	324.315
- Despeses de formalització	187.840
SUBTOTAL	512.155
TOTAL	1.613.843

Aquest import d'1.613.843 PTA hauria d'incorporar-se al saldo de creditors a 31.12.1992, tot i que la Mancomunitat manifesta no haver-lo inclòs pel fet que no tenia constància del càrrec d'aquestes despeses.

Tal com es comenta en el punt d'apartat 4.2.2.3. lletra c), l'ICF va carregar uns interessos de demora, de 3.720.140 PTA corresponents al crèdit de 85.000.000 PTA i generats durant el període que va del 19.12.1992 al 24.02.1993, data en la qual el Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya va reintegrar a l'ICF l'import prèviament atès per aquest.

Del total d'aquests interessos, un import de 711.203 PTA correspondria a interessos meritats durant l'exercici 1992.

Així mateix, si pel crèdit de 50.000.000 PTA, atès per l'ICF en data 28.11.1991, aquest organisme apliqués el mateix criteri, els interessos de demora meritats fins el 31.12.1992 ascendirien aproximadament a 11.994.520 PTA.

4.2.2.5. Creditors per Seguretat Social

La composició dels saldos pendents de pagament a 31.12.1992 a la Tresoreria General de la Seguretat Social és com segueix:

CONCEPTE	IMPORT
Quota desembre 1992:	
- patronal	4.301.905
- obrera	828.194
SUBTOTAL	5.130.099
Conveni ajornament (signat el 22.05.1992):	
- quotes vençudes i no pagades	54.796.146
- recàrrecs	9.342.257
- interessos del 22.05.92 al 30.06.92	600.508
- interessos ajornament pendents de vèncer	11.578.167
SUBTOTAL	76.317.078
TOTAL	81.447.177

Per Resolució de la Direcció General de la Tresoreria General de la Seguretat Social de data 22.05.1992, la Mancomunitat té concedit l'ajornament i fraccionament pel pagament de les quotes vençudes, les quals comprenen diferents períodes que van del 1980 al 1991.

L'amortització d'aquest deute, que es va fixar en un import total de 87.570.773 PTA, inclosos els interessos d'ajornament, es va establir mitjançant 60 terminis mensuals de quota variable a pagar a partir del 31.07.1992 (últim venciment el 30.06.1997).

De l'anàlisi realitzada es desprèn que:

- L'import enregistrat d'11.578.167 PTA corresponent als interessos d'ajornament, no haurien d'incloure's en el saldo de creditors a 31.12.1992, atès que aquests interessos es meritaren mensualment a partir de l'01.01.1993.
- L'import enregistrat de 9.342.257 PTA corresponent als recàrrecs, hauria d'incrementar-se en 132.544 PTA per totalitzar l'import que, per aquest concepte, resta pendent de pagament a 31.12.1992.
- Si bé, per a la resta de saldos pendents de pagament a 31.12.1992 per Seguretat Social, no s'han detectat diferències significatives, cal assenyalar que s'han produït alguns errors d'imputació comptable, els quals, encara que no tenen cap efecte sobre el Romanent de Tresoreria, si afecten a la classificació de saldos de la liquidació del pressupost, com també als moviments de les rúbriques de VIAP.

4.2.2.6. Creditors per MUNPAL

La composició dels saldos pendents de pagament a 31.12.1992 a la MUNPAL és la següent:

CONCEPTE	IMPORT
Quota desembre 1992:	
- patronal	1.507.050
- obrera	251.333
SUBTOTAL	1.758.383
Conveni ajornament (signat el 01.02.1988):	
- quotes vençudes i no pagades	29.609.930
- interessos ajornament	5.417.695
SUBTOTAL	35.027.625
TOTAL	36.786.008

En data 01.02.1988 es va subscriure amb la MUNPAL un conveni d'ajornament i fraccionament pel pagament de quotes vençudes fins el 31.12.1986 i no satisfetes.

L'amortització d'aquest deute, determinat inicialment en 46.703.500 PTA, inclosos els interessos d'ajornament, es va establir mitjançant 20 quotes trimestrals de 2.335.175 PTA cadascuna, a pagar a partir del 10.03.1988 (últim venciment 10.12.1992).

El saldo de 35.027.625 PTA pendent de pagament a 31.12.1992 pel conveni d'ajornament, correspon a les quinze últimes quotes trimestrals ja vençudes.

Encara que en les estipulacions del conveni s'especifica que l'impagament dels terminis previstos, serà motiu de la seva cancel·lació i la reclamació del deute mitjançant el procediment de compensació establert en el Reglament per a la Recaptació de quotes de la MUNPAL, RD 2531/1986, de 14 de novembre, aquest organisme no ha realitzat mai cap acció al respecte.

Actualment, i després de la integració dels funcionaris de l'administració local al Règim General de la Seguretat Social, la Mancomunitat no té coneixement de cap disposició respecte als possibles procediments, condicions i terminis per a la cancel·lació d'aquest deute, tot i que, a instàncies de la Sindicatura, la Mancomunitat va demanar a la Subdirecció Provincial de la Tresoreria General de la Seguretat Social resposta per escrit referent a aquesta qüestió.

De l'anàlisi realitzada s'observa que, igual que en el punt d'apartat 4.2.2.5 anterior, s'han produït errors d'imputació

comptable que, si bé no afecten al Romanent de Tresoreria, afecten a la classificació de saldos de la liquidació del pressupost i als moviments de les rúbriques de VIAP.

4.2.2.7. Creditors per retencions d'IRPF

El saldo pendent de pagament a 31.12.1992 pel concepte de retencions d'IRPF de 8.959.067 PTA correspon a les retencions practicades durant el 4t. trimestre del 1992.

De l'anàlisi realitzada, com també de la resposta obtinguda de l'Administració d'Hisenda corresponent, es desprèn que la Mancomunitat està al corrent respecte a les seves obligacions tributàries referents a l'IRPF.

4.2.2.8. Creditors per liquidacions d'IVA

La Mancomunitat utilitza un compte pressupostari d'ingressos per comptabilitzar l'IVA repercutit de les operacions subjectes a aquest impost, el qual es comptabilitza en el mateix moment en que es reconeix el dret per l'operació corresponent.

Així mateix, utilitza un compte pressupostari de despeses per a comptabilitzar l'import líquid a pagar, que es comptabilitza en el moment d'efectuar-se la liquidació d'aquest impost.

Aquest sistema de comptabilització no és l'adient, atès que, a més d'incloure's en els saldos de la liquidació del pressupost conceptes que no són pressupostaris, es genera un diferiment de les despeses respecte dels ingressos per la part corresponent a l'últim trimestre de cada exercici.

De l'anàlisi realitzada en aquesta àrea es desprèn que:

- S'hauria d'incrementar el saldo de creditors a 31.12.1992 per un import de 2.027.628 PTA, corresponent a:
 - . L'import líquid a pagar pel 4t. trimestre del 1992, d'1.667.593 PTA.
 - . L'import de la liquidació complementària realitzada el 20.07.1993, de 360.035 PTA, corresponent a l'IVA repercutit d'alguns rebuts de lloguer dels locals comercials que, per error, no varen ser inclosos en les corresponents declaracions del 1992.
- Fins l'exercici 1992, la Mancomunitat no ha repercutit i, per tant, no ha liquidat IVA pels preus públics aplicats per la utilització del vol, sòl i subsòl.

En la legislació de l'IVA aplicable, aquest concepte no està contemplat en els supòsits d'exempció o no subjecció. Per tant, hauria d'haver-se repercutit i liquidat l'IVA corresponent.

- Igual que en els dos punts d'apartats 4.2.2.5. i 4.2.2.6., s'han produït errors d'imputació comptable els quals, tot i que no tenen cap efecte en el Romanent de Tresoreria, sí afecten la classificació de saldos de la liquidació del pressupost.

4.3. FONS LÍQUIDS EN LA TRESORERIA

Els fons líquids de la Mancomunitat a 31.12.1992 eren dipositats en les entitats financeres següents:

ENTITAT	IMPORT
Comptes corrents a la vista:	
- Caixa d'Estalvis de Sabadell	8.010.612
- Banc de Sabadell	4.498.863
- Caixa d'Estalvis de Catalunya	8.431.898
- Banco de Crédito Local	228.295
SUBTOTAL	21.169.668
Comptes de crèdit:	
- Caixa d'Estalvis de Sabadell	2.201.653
- Banc de Sabadell	3.960.000
SUBTOTAL	6.161.653
TOTAL	27.331.321

El saldo dels comptes de crèdit correspon al saldo disponible dels crèdits de 62.000.000 PTA i 60.000.000 PTA els quals han estat comentats en el punt d'apartat 4.2.2.3. lletres a) i b), respectivament.

4.3.1. TREBALL REALITZAT

- a) Per a totes les entitats financeres amb qui ha operat la Mancomunitat durant l'exercici, s'ha sol·licitat la tramesa del saldo a 31.12.1992 de tots els comptes dels quals és titular, com també qualsevol restricció que pogués existir per a la seva disposició.
- b) S'han analitzat les conciliacions bancàries a 31.12.1992 realitzades per la Mancomunitat.

4.3.2. RESULTATS DEL TREBALL

4.3.2.1. Fons líquids dipositats en comptes financers

Del total de les 6 entitats a les que s'ha demanat informació, s'ha obtingut resposta de 5 d'elles.

Les respostes obtingudes representen el 100% dels saldos dipositats en comptes a 31.12.1992, atès que en l'entitat de la que no s'ha rebut resposta, Banco Hispano Americano, a 31.12.1992 no hi consta cap import dipositat.

De la informació tramesa per les entitats financeres, com també de l'anàlisi de les conciliacions bancàries realitzades a 31.12.1992, es desprèn que s'hauria d'incrementar el saldo de deutors a 31.12.1992 per import de 301.148 PTA corresponent a interessos a favor, dels comptes corrents a la vista, els quals foren meritats el 1992 i abonats per les entitats financeres els primers dies del 1993.

4.4. RESUM DELS AJUSTAMENTS PROPOSATS EN EL ROMANENT DE TRESORERIA

DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT:

PUNT D'APARTAT	IMPORT
4.1.2.2 Deutors, excepte per tributs recaptats per l'OALGT	(8.675.141)
4.1.2.3 Deutors per tributs recaptats per l'OALGT (dubtós cobrament)	(9.066.970)
4.1.2.5 Concessió administrativa pel subministrament d'aigua	5.021.784
4.1.2.7 Ingressos afectats a despeses amb finançament afectat (drets)	(86.327.840)
4.3.2.1 Fons líquids dipositats en comptes financers	301.148
TOTAL	(98.747.019)

CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT:

PUNT D'APARTAT	IMPORT
4.1.2.7 Ingressos afectats a despeses amb finançament afectat (obligacions)	(71.147.242)
4.2.2.1 Baixes de les resultes de despeses	50.000.000
4.2.2.2 Creditors per compres de béns corrents i serveis, transferències corrents i inversions	47.435.051
4.2.2.3 Crèdits i préstecs	3.783.584
4.2.2.4 Interessos dels crèdits i préstecs	2.438.794
4.2.2.4 Interessos dels crèdits i préstecs	1.613.843
4.2.2.5 Creditors per Seguretat Social	(11.578.167)
4.2.2.5 Creditors per Seguretat Social	132.544
4.2.2.8 Creditors per liquidacions d'IVA	2.027.628
TOTAL	24.706.035

4.5. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA DE LA MANCOMUNITAT A 31.12.1992

	IMPORTS SEGONS REGISTRES MANCOMUNITAT(1)		AJUSTAMENTS PROPOSATS(2)		IMPORTS AJUSTATS	
1 (+) DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT EN FINALITZAR L'EXERCICI		172.404.702		(98.747.019)		73.657.683
DE PRESSUPOSTOS D'INGRESSOS, PRESSUPOST CORRENT	144.397.691					
DE PRESSUPOSTOS D'INGRESSOS, PRESSUPOSTOS TANCATS	28.007.011					
D'OPERACIONS COMERCIALS	---					
DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	---					
D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	---					
MENYS = SALDOS DE DUBTOSA COBRABILITAT	---					
MENYS = INGRESSOS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	---					
2 (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT EN FINALITZAR L'EXERCICI		809.401.252		24.706.035		834.107.287
DE PRESSUPOSTOS DE DESPESES, PRESSUPOST CORRENT	292.016.135					
DE PRESSUPOSTOS DE DESPESES, PRESSUPOSTOS TANCATS	501.023.882					
DE PRESSUPOSTOS D'INGRESSOS	---					
D'OPERACIONS COMERCIALS	---					
DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	---					
D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	16.361.235					
MENYS = PAGAMENTS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	---					
3 (+) FONS LÍQUIDS EN LA TRESORERIA EN FINALITZAR L'EXERCICI		27.331.321		---		27.331.321
4 ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT				---		---
5 ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (1 - 2 + 3 - 4)			(609.665.229)	(123.453.054)		(733.118.283)
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (4 + 5)		(609.665.229)	(609.665.229)	(123.453.054)	(123.453.054)	(733.118.283)

(1) Font: Elaboració pròpia a partir de la informació que es relaciona en el capítol 2.3.

(2) Veure detall en el capítol 4.4. anterior.

5. DETERMINACIÓ DEL ROMANENT DE TRESORERIA DEL PATRONAT D'ESPORTS**5.1. DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT**

El quadre següent mostra el saldo de deutors pressupostaris a 31.12.1992 desglossat per capítols.

CAPÍTOL	PRESSUPOSTOS		TOTAL
	TANCATS	CORRENT	
3. TAXES I ALTRES INGRESSOS	653.157	1.464.221	2.117.378
4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.421.016	300.000	1.721.016
8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	-----	147.600	147.600
TOTAL	2.074.173	1.911.821	3.985.994

5.1.1. TREBALL REALITZAT

a) S'ha realitzat una anàlisi dels imports més significatius de les resultes d'ingressos donats de baixa durant els exercicis del 1990 al 1992, ambdós inclosos, a fi i efecte de detectar la possible existència d'imports pendents de cobrament a 31.12.1992 i no inclosos en el saldo de deutors en aquesta data.

b) S'ha obtingut la composició del deute a 31.12.1992 de cada deutor nominatiu.

Per a aquells deutors amb saldo més significatiu, s'ha sol·licitat la confirmació del deute pendent a 31.12.1992, i s'ha exclòs la part que, en funció d'una anàlisi prèvia, s'ha considerat no reclamable.

c) S'ha realitzat una estimació dels imports de dubtosa cobrabilitat en funció de l'anàlisi individual dels deutes.

d) Per als ingressos procedents de les aportacions de la Mancomunitat, s'ha conciliat amb els seus registres comptables, tant el saldo a 31.12.1992, com també els drets reconeguts durant el 1992 per aquest concepte.

e) S'han analitzat els ingressos més significatius corresponents a despeses amb finançament afectat, a l'efecte de la seva correcta comptabilització i classificació en el Resultat Pressupostari Ajustat i en l'Estat del Romanent de Tresoreria a 31.12.1992.

5.1.2. RESULTATS DEL TREBALL

5.1.2.1. Baixes de les resultes d'ingressos

Els imports donats de baixa de les resultes d'ingressos de les liquidacions del pressupost corresponents als exercicis del 1990 al 1992 han estat els següents:

ANY	IMPORT
1990	(74.829)
1991	-----
1992	18.960.495
TOTAL	18.885.666

Els imports més significatius d'aquestes baixes corresponen als conceptes següents:

CONCEPTE	IMPORT
a) Deutors per quotes dels usuaris	14.924.221
b) Aportacions Mancomunitat	3.909.022
Altres, net	52.423
TOTAL	18.885.666

- a) Amb data 31.12.1992, el Patronat va realitzar una depuració de les resultes d'ingressos a fi i efecte de reflectir els saldos reals pendents de cobrament.

L'import donat de baixa de les resultes d'ingressos de 14.924.221 PTA per quotes dels usuaris, ve originat pel canvi de criteri, erròniament aplicat pel Patronat fins el 1991 inclòs, en el reconeixement dels drets pels preus públics establerts per la prestació dels serveis.

Fins el 1991 els drets per aquest concepte es reconeixien per la totalitat dels rebuts emesos i lliurats a l'entitat financera per al seu cobrament.

Atès que el dret neix en el moment en què l'usuari abona el rebut, que és quan es lliura a l'usuari el document que permet l'accés als serveis prestats, a partir del 1992 es va establir el criteri de reconèixer els drets en funció del seu cobrament.

- b) L'import donat de baixa de 3.909.022 PTA pel concepte d'aportacions de la Mancomunitat pendents de cobrament, s'ha

produït com a conseqüència de la conciliació de saldos realitzada, entre el Patronat i la Mancomunitat, al tancament de l'exercici.

5.1.2.2. Deutors

El quadre següent mostra la composició dels deutors a 31.12.1992.

DEUTOR	IMPORT
José López (cànon concessió adm., bar-cafeteria)	1.321.834
Diputació de Barcelona	1.223.885
Caixa de Barcelona	412.131
Avenir Noreste (cànon arrendament, publicitat)	316.044
Generalitat de Catalunya	125.000
Altres (préstecs al personal)	147.600
Altres	439.500
TOTAL	3.985.994

De l'anàlisi prèvia de la composició del saldo realitzada es desprèn que haurien de donar-se de baixa del saldo de deutors a 31.12.1992 els imports següents:

DEUTOR	IMPORT
a) José López (cànon concessió adm., bar-cafeteria)	119.728
b) Diputació de Barcelona	923.885
b) Caixa de Barcelona	412.131
b) Generalitat de Catalunya	125.000
c) Avenir Noreste (cànon arrendament, publicitat)	74.829
d) Altres	439.500
TOTAL (*)	2.095.073

(*) Aquest import no inclou la quantitat addicional que hauria de donar-se de baixa pel concepte de ingressos afectats a despeses amb finançament afectat, veure punt d'apartat 5.1.2.5.

a) L'import de 119.728 PTA correspon al cànon pels mesos de novembre i desembre del 1990, cobrats en el 1991 i erròniament comptabilitzats.

b) Els imports de 923.885 PTA, 412.131 PTA i 125.000 PTA pel concepte de subvencions de la Diputació de Barcelona, de la

Caixa de Barcelona i de la Generalitat de Catalunya, respectivament, haurien de donar-se de baixa atès que els registres comptables del Patronat no permeten identificar l'origen d'aquest deute i el Patronat no té constància de la seva sol·licitud o atorgament.

- c) L'import de 74.829 PTA correspon al cànon pel 4t. trimestre del 1990, cobrat en el 1991 i erròniament comptabilitzat.
- d) De l'import de 439.500 PTA, 418.600 PTA corresponen a quotes dels usuaris de l'any 1988 que, per error, el Patronat no va incloure en la baixa de les resultes d'ingressos per import de 14.924.221 PTA comentada en el punt d'apartat 5.1.2.1. lletra a).

El quadre següent reflecteix els imports pendents de cobrament a 31.12.1992 exclosa la part que, segons el que s'ha expressat anteriorment, hauria de donar-se de baixa.

DEUTOR	IMPORT
José López (cànon concessió adm., bar-cafeteria)	1.202.106
Diputació de Barcelona (*)	300.000
Avenir Noreste (cànon arrendament, publicitat)	241.215
Altres (préstecs al personal)	147.600
TOTAL	1.890.921

(*) Veure punt d'apartat 5.1.2.5.

La sol·licitud de confirmació de saldos ha estat de 541.215 PTA, import que representa un 29% del total d'1.890.921 PTA, havent-se obtingut un percentatge de resposta del 100%.

5.1.2.3. Imports de dubtosa cobrabilitat

De l'anàlisi de la cobrabilitat dels imports pendents de cobrament a 31.12.1992, es desprèn que:

L'import d'1.202.106 PTA, a cobrar de José López i reflectit en el quadre anterior, correspon al cànon a satisfer per l'últim semestre del 1991 i tot l'any 1992, per la concessió administrativa per a l'explotació del bar-cafeteria ubicat a les instal·lacions del poliesportiu adscrit al Patronat.

En data 31.07.1991, la Junta de Govern del Patronat va acordar resoldre, amb efectes des de l'01.07.1991, el contracte de concessió, subscrit l'01.04.1988, per incompatibilitat esdevinguda en incorporar-se el titular de la concessió a la plantilla orgànica del Patronat.

Aquesta resolució va ser recorreguda per l'interessat, el qual no va desallotjar el bar-cafeteria fins al venciment de la

concessió de data 31.03.1993. En l'actualitat el Tribunal Suprem encara no ha dictat sentència en ferm.

En l'exercici 1993, els rebuts emesos per aquest deute, que corresponen al període que va des de la data en que el Patronat va resoldre el contracte, fins el 31.12.1992, han estat tramesos a l'Organisme Autònom Local de Gestió Tributària per al seu cobrament en via executiva.

Tot i que aquest import d'1.202.106 PTA es pot considerar reclamable per part del Patronat, atès que durant aquest període el concessionari de l'explotació del bar-cafeteria ha gaudit dels beneficis de la concessió, a efectes del càlcul del Romanent de Tresoreria a 31.12.1992 i seguint criteris de prudència, aquest deute d'1.202.106 PTA hauria de considerar-se de dubtosa cobrabilitat, ateses les circumstàncies particulars que l'envolten.

5.1.2.4. Aportacions de la Mancomunitat

Les aportacions de la Mancomunitat als recursos del Patronat realitzades durant l'any 1992 han estat de 69.950.574 PTA, totalment liquidades a 31.12.1992.

No obstant això, a 31.12.1992, el Patronat únicament havia comptabilitzat un import de 68.087.672 PTA pels drets reconeguts i cobrats per aquest concepte.

La diferència, d'1.862.902 PTA, correspon a l'import equivalent a les despeses tributàries facturades per SOREA, SA al Patronat, pels consums d'aigua realitzats durant el període que va del 4t. trimestre del 1990 al 3r. trimestre del 1991, ambdós inclosos, i que va ser compensat per la Mancomunitat amb el cànon corresponent al 1991 i reconegut en l'exercici 1992, tal com es comenta en el punt d'apartat 4.1.2.5.

El Patronat no va comptabilitzar aquest import d'1.862.902 PTA com a despesa pel subministrament d'aigua, reconeguda i pagada, ni tampoc va comptabilitzar aquest mateix import com a ingrés per l'aportació de la Mancomunitat, reconegut i cobrat. Aquest error, si bé no té cap efecte sobre el Romanent de Tresoreria a 31.12.1992, sí afecta la classificació de saldos de la liquidació del pressupost del Patronat corresponent a l'exercici 1992.

5.1.2.5. Ingressos afectats a despeses amb finançament afectat

En l'exercici 1992 la Diputació de Barcelona va concedir al Patronat una subvenció de 600.000 PTA per sufragar parcialment les despeses que comportaria el programa d'activitats per l'any 1992, contemplat en el conveni de promoció esportiva signat en data 29.05.1992. Aquesta subvenció al tancament de l'exercici encara no havia estat feta efectiva.

A més, en el 1993, la Generalitat de Catalunya ha concedit una altra subvenció de 110.000 PTA, sol·licitada pel Patronat en l'any 1992, per finançar la mateixa actuació.

Respecte a aquestes subvencions, a 31.12.1992 el Patronat havia reconegut uns drets, que figuren també com a pendents de cobrament, per import de 300.000 PTA i que corresponen al primer 50% de la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona.

Les despeses realitzades i reconegudes durant el 1992 per les activitats esmentades han estat d'1.827.000 PTA.

Seguint la interpretació dels criteris comptables establerts en la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, esmentada en el punt d'apartat 4.1.2.7, hauria de donar-se de baixa del saldo de deutors a 31.12.1992 l'import de 300.000 PTA.

Així mateix, el Resultat Pressupostari a la mateixa data hauria d'incrementar-se en la desviació negativa de finançament de 710.000 PTA, import que correspon a la part de la despesa subvencionada i, tal com es comenta en el capítol 3.2., a efectes de determinar el dèficit econòmic real a 31.12.1992, aquest import ha d'excloure's del Romanent de Tresoreria Total.

5.2. CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT

El saldo de creditors pendents de pagament a 31.12.1992 està integrat pels grups següents:

CREDITORS	IMPORT
De pressupost de despeses, pressupost corrent	30.333.281
De pressupost de despeses, pressupostos tancats	25.778.345
D'altres operacions no pressupostàries	2.861.894
TOTAL	58.973.520

El quadre següent reflecteix la composició dels creditors a 31.12.1992 atenent l'origen del deute:

CREDITORS SEGONS L'ORIGEN DEL DEUTE	PRESSUPOST	NO PRESSUPOST	TOTAL
Compres de béns corrents i serveis, transferències corrents i inversions	27.695.532	-----	27.695.532
Seguretat Social	28.416.094	296.942	28.713.036
Retencions d'IRPF	-----	2.365.883	2.365.883
Fiances i dipòsits	-----	35.477	35.477
Altres	-----	163.592	163.592
TOTAL	56.111.626	2.861.894	58.973.520

5.2.1. TREBALL REALITZAT

- a) S'ha realitzat una anàlisi dels imports més significatius donats de baixa de les resultes de despeses durant els exercicis del 1990 al 1992, ambdós inclosos, per detectar la possible existència d'imports exigibles per tercers a 31.12.1992 i no inclosos en els saldos de creditors en aquesta data.
- b) Per a una mostra de creditors per compres de béns i serveis i per transferències corrents, com també pels creditors per inversions, s'ha demanat la tramesa de la composició del saldo pendent a 31.12.1992, com també els dipòsits o fiances pendents de devolució, a fi i efecte de conciliar amb els imports pendents de pagament enregistrats pel Patronat a la mateixa data.

A més a més, se'ls ha demanat el valor de les compres o serveis realitzats i pendents de facturació al tancament del 1992.

La selecció de la mostra ha estat realitzada en funció del volum de pagaments efectuats durant l'exercici 1992 i del saldo pendent de pagament al seu tancament.

- c) Pels possibles saldos pendents de pagament per préstecs i crèdits:
- S'ha sol·licitat a totes les entitats financeres amb què opera el Patronat, que ens trametin el saldo pendent a 31.12.1992 per aquest concepte.
 - S'ha sol·licitat informació referent a l'endeutament del Patronat a 31.12.1992 al Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya i al Banco de Crédito Local de España.
- d) Pels saldos pendents de pagament per cotitzacions a la Seguretat Social, per retencions d'IRPF i per liquidacions d'IVA:
- S'ha demanat a les entitats competents, informació referent a la situació del Patronat a 31.12.1992, pel que fa a les declaracions i a l'abonament de les obligacions corresponents.
 - S'han verificat els imports enregistrats durant el 1992 en els comptes comptables corresponents, amb la documentació degudament tramitada.
 - S'ha analitzat la correcta comptabilització del conveni subscrit amb la Tresoreria General de la Seguretat Social per a l'ajornament en el pagament del deute endarrerit.

5.2.2. RESULTATS DEL TREBALL

5.2.2.1. Baixes de les resultes de despeses

L'import total donat de baixa de les resultes de despeses de les liquidacions del pressupost dels exercicis del 1990 al 1992 ha estat de 765.519 PTA.

Aquestes baixes han estat comptabilitzades en la seva totalitat durant el 1992 i corresponen principalment a correccions d'errors no significatius en els saldos de creditors.

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

Els saldos més significatius inclosos en l'import de creditors per compres de béns corrents i serveis, transferències corrents i inversions, són els següents:

CREDITOR	IMPORT
ENHER	10.837.097
Junta de Sanejament (Generalitat de Catalunya) (*)	6.085.754
SOREA, SA	1.753.037
Altres, menors	9.019.644
TOTAL	27.695.532

(*) Veure punt d'apartat 4.2.2.2. lletra e).

Per a una mostra de 17 creditors s'ha sol·licitat el saldo a 31.12.1992 i la seva composició, com també el valor dels serveis realitzats i pendents de facturació en aquella data, havent-se obtingut resposta de 14 d'ells.

L'import de la mostra realitzada i de les respostes obtingudes, respecte al total enregistrat pel Patronat a 31.12.1992, ha estat de 24.509.977 PTA i 23.105.274 PTA, respectivament.

De l'anàlisi i conciliació de les respostes obtingudes es desprèn que el saldo de creditors a 31.12.1992 hauria d'incrementar-se en un import total de 2.382.208 PTA.

Els imports omesos, que corresponen principalment a rebuts i factures anteriors al 31.12.1992 per compres i serveis realitzats i no enregistrats pel Patronat, generalment, per insuficiència de crèdit pressupostari, són els següents:

CREDITOR	IMPORT
ENHER	1.745.627
Brecamp, SA	348.880
Trama Gasllar, SA	154.327
Ferreteria Maranges	101.172
Jordà Torrens, SA	32.202
TOTAL	2.382.208

Així mateix, el valor dels subministraments realitzats fins el 31.12.1992 i que, en aquella data, no havien estat facturats, és de 453.199 PTA, que correspon al subministrament d'aigua realitzat per SOREA, SA durant el 4t. trimestre del 1992 i facturat en el 1993.

5.2.2.3. Creditors per Seguretat Social

La composició dels saldos pendents de pagament a 31.12.1992 a la Tresoreria General de la Seguretat Social és com segueix:

CONCEPTE	IMPORT
Quota desembre 1992:	
- patronal	1.788.283
- obrera	296.942
SUBTOTAL	2.085.225
Conveni ajornament (signat el 26.01.93):	
- quotes i recàrrecs vençuts i no pagats	26.627.811
TOTAL	28.713.036

Per Resolució de la Direcció General de la Tresoreria General de la Seguretat Social de data 26.01.1993, el Patronat té concedit l'ajornament extraordinari i fraccionament per al pagament de les quotes i recàrrecs vençuts, els quals comprenen diferents períodes que van del 1984 al 1991.

L'amortització d'aquest deute, que es va fixar en un import de 28.232.829 PTA més els interessos d'ajornament de 7.400.811 PTA, es va establir mitjançant el pagament de 60 quotes mensuals de 593.894 PTA cadascuna a partir del 28.02.1993 (últim venciment el 31.01.1998).

De l'anàlisi realitzada es desprèn que:

- L'import enregistrat de 26.627.811 PTA corresponent a quotes i recàrrecs vençuts, hauria d'incrementar-se en 1.605.018 PTA

per totalitzar l'import que, segons el conveni, restava pendent de pagament a 31.12.1992 per aquest concepte.

- Si bé, per a la resta de saldos pendents de pagament a 31.12.1992 per Seguretat Social, no s'han detectat diferències significatives, cal assenyalar que s'han produït alguns errors d'imputació comptable, els quals, encara que no tenen cap efecte sobre el Romanent de Tresoreria, si afecten la classificació de saldos de la liquidació del pressupost, com també els moviments de les rúbriques de VIAP.

5.2.2.4. Creditors per retencions d'IRPF

El saldo pendent de pagament a 31.12.1992 pel concepte de retencions d'IRPF de 2.365.883 PTA correspon a les retencions practicades durant el 4t. trimestre del 1992.

De l'anàlisi realitzada, com també de la resposta obtinguda de l'Administració d'Hisenda corresponent, es desprèn que, excepte per al 3r. trimestre del 1990, el Patronat està al corrent respecte a les seves obligacions tributàries referents a l'IRPF.

Pel que fa al 3r. trimestre del 1990, malgrat que el Patronat va liquidar les retencions practicades en aquest període juntament amb la liquidació corresponent al 4t. trimestre del 1990, no va sol·licitar l'ajornament en la forma legalment establerta.

5.2.2.5. Creditors per liquidacions d'IVA

El Patronat utilitza els comptes pressupostaris per comptabilitzar l'IVA de les operacions subjectes a aquest impost de la mateixa manera que es descriu en el punt d'apartat 4.2.2.8 per a la Mancomunitat.

Durant els anys 1990 i 1991, el Patronat va repercutir IVA pels preus públics aplicats per la prestació dels serveis relacionats amb l'esport (ús d'instal·lacions, cursos d'esports, etc.).

A partir del 1992, el Patronat va deixar de repercutir i liquidar IVA per aquestes operacions.

Pel que fa al cànon per la concessió administrativa per a l'explotació del bar-cafeteria i el cànon pel contracte d'arrendament per a l'explotació publicitària, el Patronat sempre ha repercutit IVA.

De l'anàlisi realitzada, com també de la resposta obtinguda de l'Administració d'Hisenda corresponent, es desprèn que:

- Pel que fa als preus públics per a la prestació de serveis relacionats amb l'esport, la legislació de l'IVA aplicable sempre ha contemplat aquests serveis com a operacions exemptes d'aquest impost, condicionant aquesta exempció, a partir del 06.11.1990, a uns límits quantitius per a les quotes d'admissió i periòdiques.

Per tant, en els anys 1990 i 1991, el Patronat ha estat repercutint incorrectament aquest impost.

- Tot i que en el període susdit el Patronat ha estat repercutint IVA per les operacions esmentades, s'observa que durant l'any 1991 el Patronat no ha liquidat a l'Administració d'Hisenda la totalitat d'aquest IVA repercutit.

L'IVA repercutit durant el 1991 que es desprèn de la liquidació del pressupost d'aquest mateix any fou de 3.426.611 PTA, no obstant això, l'IVA declarat i liquidat per a aquest mateix període fou de 2.548.111 PTA.

- En el 1992 el Patronat tampoc no ha liquidat a l'Administració d'Hisenda l'IVA repercutit en els cànons esmentats.
- Segons l'Administració d'Hisenda corresponent, el Patronat no ha presentat les autoliquidacions d'IVA dels períodes següents:
 - 1990: 2n. i 3r. trimestre
 - 1991: 3r. trimestre
 - 1992: 1r., 2n., 3r. i 4t. trimestre

5.3. FONS LÍQUIDS EN LA TRESORERIA

Els fons líquids del Patronat a 31.12.1992 estaven dipositats en les entitats financeres següents:

ENTITAT	IMPORT
Comptes corrents a la vista:	
- Caixa d'Estalvis de Sabadell	2.280.754
- Banc de Sabadell	64.072
- Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona ("La Caixa")	535.343
SUBTOTAL	2.880.169
Caixa de la Corporació	959
TOTAL	2.881.128

5.3.1. TREBALL REALITZAT

- a) S'han comprovat els saldos amb l'acta d'arqueig realitzada a 31.12.1992.
- b) Per a totes les entitats financeres amb què ha operat el Patronat durant l'exercici, s'ha sol·licitat la tramesa del saldo a 31.12.1992 de tots els comptes dels quals n'és titular, com també qualsevol restricció que pogués existir per a la seva disposició.

c) S'han analitzat les conciliacions bancàries a 31.12.1992 realitzades pel Patronat.

5.3.2. RESULTATS DEL TREBALL

5.3.2.1. Fons líquids dipositats en comptes financers

De les 4 entitats a les quals s'ha demanat informació, s'ha obtingut resposta de 3 d'elles.

Atès que en l'entitat de la qual no s'ha rebut resposta, Caixa d'Estalvis de Catalunya, a 31.12.1992 no consta cap import dipositat, les respostes obtingudes representen el 100% dels saldos dipositats en comptes a 31.12.1992.

De la informació tramesa per les entitats financeres, com també de l'anàlisi de les conciliacions bancàries realitzades no es desprèn cap modificació en els saldos a 31.12.1992.

5.4. RESUM DELS AJUSTAMENTS PROPOSATS EN EL ROMANENT DE TRESORERIA

DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT:

PUNT D'APARTAT	IMPORT
5.1.2.2 Deutors	(2.095.073)
5.1.2.3 Imports de dubtosa cobrabilitat	(1.202.106)
5.1.2.5 Ingressos afectats a despeses amb finançament afectat (drets)	(300.000)
TOTAL	(3.597.179)

CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT:

PUNT D'APARTAT	IMPORT
5.2.2.2 Creditors per compres de béns corrents i serveis, transferències corrents i inversions	2.382.208
5.2.2.3 Creditors per Seguretat Social	1.605.018
TOTAL	3.987.226

5.5. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA DEL PATRONAT A 31.12.1992

	IMPORTS SEGONS REGISTRES DEL PATRONAT(1)		AJUSTAMENTS PROPOSATS(2)		IMPORTS AJUSTATS	
1 (+) DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT EN FINALITZAR L'EXERCICI		3.985.994		(3.597.179)	388.815	
DE PRESSUPOSTOS D'INGRESSOS, PRESSUPOST CORRENT	1.911.821					
DE PRESSUPOSTOS D'INGRESSOS, PRESSUPOSTOS TANCATS	2.074.173					
D'OPERACIONS COMERCIALS	---					
DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	---					
D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	---					
MENYS = SALDOS DE DUBTOSA COBRABILITAT	---					
MENYS = INGRESSOS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	---					
2 (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT EN FINALITZAR L'EXERCICI		58.973.520		3.987.226	62.960.746	
DE PRESSUPOSTOS DE DESPESES, PRESSUPOST CORRENT	30.333.281					
DE PRESSUPOSTOS DE DESPESES, PRESSUPOSTOS TANCATS	25.778.345					
DE PRESSUPOSTOS D'INGRESSOS	---					
D'OPERACIONS COMERCIALS	---					
DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	---					
D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	2.861.894					
MENYS = PAGAMENTS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	---					
3 (+) FONS LÍQUIDS EN LA TRESORERIA EN FINALITZAR L'EXERCICI		2.881.128		---	2.881.128	
4 ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT			---	---		---
5 ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (1 - 2 + 3 - 4)			(52.106.398)	(7.584.405)		(59.690.803)
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (4 + 5)		(52.106.398)	(52.106.398)	(7.584.405)	(59.690.803)	(59.690.803)

(1) Font: Elaboració pròpia a partir de la informació que es relaciona en el capítol 2.3.

(2) Veure detall en el capítol 5.4. anterior.

6. CONCLUSIONS

6.1. INTRODUCCIÓ

Com a qüestió prèvia a les observacions i a la formulació de les recomanacions, en principi, cal fer constar que:

- En el període en què s'ha dut a terme el treball objecte del present Informe, no s'havien elaborat els estats i comptes que haurien estat els més adients per iniciar la tasca encomanada.
- Els estats i comptes alternatius que han estat analitzats són provisionals, i per tant, no estaven el suficientment analitzats i depurats per part de la Mancomunitat i del Patronat.

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

Tot i que l'encàrrec del Parlament de Catalunya es pot considerar acomplert amb les dades i comentaris que figuren en els dos primers apartats de les Observacions, s'ha considerat convenient afegir també algunes recomanacions per tal d'ajudar a millorar la situació econòmico-financera com també el sistema de gestió de la Mancomunitat.

6.2. OBSERVACIONS

1. Dèficit econòmic real a 31.12.1992.

La quantificació del dèficit econòmic real consolidat a 31.12.1992 s'ha estimat en 782.318.107 PTA, veure capítol 3.2.

No obstant això, s'han de considerar les incerteses, les quals es comenten més detalladament en el capítol 3.3, que comporten els aspectes següents:

- Saldos pendents de cobrament o de pagament amb els ajuntaments integrants de la Mancomunitat.
- Possibles interessos de demora pels crèdits atesos per l'Institut Català de Finances.
- Possibles obligacions addicionals per no haver atès, en els terminis establerts, el deute amb la MUNPAL pel conveni d'ajornament.
- Possibles contingències fiscals per irregularitats en l'aplicació i liquidació d'IVA.

2. Posició neta de la Generalitat de Catalunya.

La posició neta creditora de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, inclosos Organismes Autònoms i Empreses Públiques, a 31.12.1992, que resulta de la quantificació del dèficit econòmic real estimat, és de 203.787.948 PTA, veure capítol 3.3.

3. Altres qüestions.

- Tant la Mancomunitat com el seu Patronat no han acomplert amb la normativa vigent pel que fa a la formació, examen, aprovació i retiment dels comptes, veure apartat 2.2.2. i capítol 2.3.
- En alguns casos, s'han observat incompliments dels principis, normes i criteris pressupostaris i comptables.
- Existeixen mancances i deficiències en els controls interns establerts que han ocasionat nombroses incidències, des d'errors d'imputació de les transaccions fins a endarreriments en la comptabilització dels fets econòmics.

6.2. RECOMANACIONS

1. Control intern.

En relació amb el control intern establert:

- a) Caldria millorar la situació actual pel que fa als mecanismes de control pressupostari i comptable.

Aquests mecanismes haurien d'anar adreçats, entre altres, a reduir al mínim els endarreriments en l'enregistrament comptable de les operacions, com també reduir la generació d'errors d'imputació.

En aquest sentit, s'haurien de donar les instruccions necessàries al personal involucrat directament o indirectament en les tasques comptables, amb l'edició, si escau, d'un manual operatiu, per tal d'establir els criteris, procediments, registres, etc. que, d'acord amb la ICAL, han de regir.

A més, s'hauria d'instaurar una sistemàtica periòdica d'anàlisi dels estats i comptes, a fi i efecte de tenir informació depurada i possibilitar de forma àgil i adient la presa de decisions.

- b) En el futur, i sobretot en el cas de constituir-se el nou municipi, atesa la complexitat i el volum de les operacions que pels serveis prestats es realitzen, caldrà preveure en la relació de llocs de treball les places d'Interventor i de Tresorer, reservades per a funcionaris, i en el primer cas, obligatòriament d'habilitació estatal.

La cobertura d'aquestes places hauria de ser una tasca prioritària per al nou consistori.

2. Patronat d'Esports.

Atesa la gran estructura organitzativa i de personal que s'ha configurat en el Patronat, en relació amb els serveis que presta, convindria estudiar la possibilitat de suprimir-lo com a òrgan especial de gestió directa i integrar aquests serveis en l'organització interna de la pròpia Corporació.

Aquesta integració, a més de reduir la complexitat de les tasques administratives i comptables, augmentaria probablement el control exercit sobre les activitats que du a terme i permetria racionalitzar i contenir la despesa que comporta, atesa la contribució al dèficit corrent que el seu funcionament implica.

3. Centre Cívic.

Atesos els elevats costos que pot representar la posada en funcionament del Centre Cívic, actualment en fase de construcció, si bé, aturada, convindria estudiar totes les alternatives possibles perquè aquests costos no siguin assumits exclusivament per la Mancomunitat.

Mentre no es prengui una decisió al respecte, aquest projecte fóra bo que continués aturat, ja que d'aquesta major despesa corrent que implicaria, a més a més de tractar-se d'un servei no obligatori, la Corporació difícilment se'n podria fer càrrec en un futur, ja no solament a curt termini, sinó a llarg termini.

7. ANNEXOS

ANNEX 7.1.

MANCOMUNITAT CIUTAT BADIA

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST (provisional) A 31.12.1992

1. Capítols d'ingressos	Previsió			Execució		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pendent cob.
0. Resultes ex. tancats	102.648.195	---	102.648.195	93.172.211	65.165.200	28.007.011
1. Impostos directes	---	---	---	---	---	---
2. Impostos indirectes	---	---	---	---	---	---
3. Taxes i altres ingressos	74.817.000	---	74.817.000	88.820.761	52.952.324	35.868.437
4. Transferències corrents	1.279.884.647	---	1.279.884.647	446.210.510	344.609.320	101.601.190
5. Ingressos patrimonials	63.192.000	---	63.192.000	61.983.403	59.643.036	2.340.367
6. Alienació inv. reals	---	---	---	---	---	---
7. Transferències capital	1.473.000	---	1.473.000	36.757.408	32.169.711	4.587.697
8. Variació actius financers	2.000.000	---	2.000.000	1.108.181	1.108.181	---
9. Variació passius financers	1.000	---	1.000	62.000.000	62.000.000	---
Subtot. ex. corrent (1-9)	1.421.367.647	---	1.421.367.647	696.880.263	552.482.572	144.397.691
Total ingressos (0-9)	1.524.015.842	---	1.524.015.842	790.052.474	617.647.772	172.404.702
2. Capítols de despeses	Previsió			Execució		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Pagat	Pendent pag.
0. Resultes ex. tancats	604.692.002	---	604.692.002	592.131.503	91.107.621	501.023.882
1. Remuneració personal	452.512.000	4.825.000	457.337.000	412.443.404	317.953.874	94.489.530
2. Comp. béns corr. i ser.	206.113.000	(4.734.700)	201.378.300	165.453.612	57.705.646	107.747.966
3. Interessos	57.120.000	---	57.120.000	54.544.656	31.120.652	23.424.004
4. Transferències corrents	130.955.000	---	130.955.000	80.355.803	76.279.016	4.076.787
6. Inversions reals	14.264.000	29.251.461	43.515.461	31.830.025	31.552.177	277.848
7. Transferències capital	---	---	---	---	---	---
8. Var. actius financers	2.000.000	---	2.000.000	958.700	958.700	---
9. Var. passius financers	2.000	62.000.000	62.002.000	62.000.000	---	62.000.000
Subtot. ex. corrent (1-9)	862.966.000	91.341.761	954.307.761	807.586.200	515.570.065	292.016.135
Total despeses (0-9)	1.467.658.002	91.341.761	1.558.999.763	1.399.717.703	606.677.686	793.040.017
3. Situació econòmica	Previsió			Execució		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Final	Movm. de fons	Deut./Cred.
Total Ingressos	1.524.015.842	---	1.524.015.842	790.052.477	617.647.772	172.404.702
Total despeses	1.467.658.002	91.341.761	1.588.999.763	1.399.717.703	606.677.686	793.040.017
Diferències	56.357.840	91.341.761	(34.983.921)	(609.665.229)	10.970.086	(620.635.315)

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada per la Liquidació del pressupost provisional, elaborada per la Mancomunitat.

ANNEX 7.2.

MANCOMUNITAT CIUTAT BADIA

COMPTE DE VALORS INDEPENDENTS I AUXILIARS DEL PRESSUPOST (provisional) A 31.12.1992

Rúbriques	SITUACIÓ I MOVIMENTS			Existència Final
	Existència Inicial	Entrades	Sortides	
1. Retencions				
Seguretat Social	3.511.760	9.508.267	12.191.833	828.194
MUNPAL	5.388.078	3.604.978	8.741.723	251.333
ITE	209.700	---	209.700	---
IRPF	23.779.380	30.791.588	45.611.901	8.959.067
IVA	3.455.139	---	3.455.139	---
Quota Sindical UGT	109.200	205.640	259.960	54.880
Quota Sindical CCOO	22.100	50.100	55.400	16.800
2. Fiances i dipòsits				
Provisionals	357.084	368.000	232.022	493.062
Definitives	5.404.691	654.516	301.308	5.757.899
3. Operacions diverses				
Informàtica	100.000	---	100.000	---
Subvencions Diputació	1.277.373	---	1.277.373	---
Subvencions Generalitat	157.747	---	157.747	---
Partides pendents d'aplicació	1.194.390	580.480	1.774.870	---
Normalització llingüística	2.617	---	2.617	---
Escola Taller	1.331.021	5.253.093	6.584.114	---
Centre Col.laborador	3.259.489	---	3.259.489	---
Escombraries i clavegueram	18.970	1.815	20.785	---
Total Agrupació Metàl.lic	49.578.739	51.018.477	84.235.981	16.361.235
1. Fiances i dipòsits				
Provisionals	5.262.002	21.356.103	5.262.002	21.356.103
Definitives	7.787.270	---	7.787.270	---
Total Agrupació Valors	13.049.272	21.356.103	13.049.272	21.356.103
TOTAL VALORS INDEPENDENTS I AUXILIARS DEL PRESSUPOST	62.628.011	72.374.580	97.285.253	37.717.338

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte de Valors independents i auxiliars del pressupost (provisional) elaborat per la Mancomunitat.

ANNEX 7.3.

PATRONAT D'ESPORTS

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST (provisional) 31.12.1992

1. Capítols d'ingressos	Previsió			Execució		
	Incial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pendent cob.
0. Resultes ex. tancats	24.630.686	---	24.630.686	5.670.191	3.596.018	2.074.173
1. Impostos directes	---	---	---	---	---	---
2. Impostos indirectes	---	---	---	---	---	---
3. Taxes i altres ingressos	37.000.000	---	37.000.000	37.048.388	35.584.167	1.464.221
4. Transferències corrents	133.384.000	---	133.384.000	68.812.672	68.512.672	300.000
5. Ingressos patrimonials	5.000	---	5.000	20.770	20.770	---
6. Alienació inv. reals	---	---	---	---	---	---
7. Transferències capital	1.000	---	1.000	---	---	---
8. Variació actius financers	1.000.000	---	1.000.000	1.162.166	1.014.566	147.600
9. Variació passius financers	6.500.000	---	6.500.000	---	---	---
Subtot. ex. corrent (1-9)	<u>177.890.000</u>		<u>177.890.000</u>	<u>107.043.996</u>	<u>105.132.175</u>	<u>1.911.821</u>
Total ingressos (0-9)	202.520.686	---	202.520.686	112.714.187	108.728.193	3.985.994
2. Capítols de despeses						
0. Resultes ex. tancats	42.298.403	---	42.298.403	41.532.884	15.754.539	25.778.345
1. Remuneració personal	121.003.000	---	121.003.000	100.709.418	83.987.215	16.722.203
2. Comp. bens corr. i ser.	26.516.000	---	26.516.000	19.689.828	7.278.750	12.411.078
3. Interessos	3.700.000	---	3.700.000	2.004.605	804.605	1.200.000
4. Transferències corrents	900.000	---	900.000	---	---	---
6. Inversions reals	1.003.000	---	1.003.000	163.850	163.850	---
7. Transferències capital	---	---	---	---	---	---
8. Var. actius financers	1.000.000	---	1.000.000	720.000	720.000	---
9. Var. passius financers	6.500.000	---	6.500.000	---	---	---
Subtot. ex. corrent (1-9)	<u>160.622.000</u>		<u>160.622.000</u>	<u>123.287.701</u>	<u>92.954.420</u>	<u>30.333.281</u>
Total despeses (0-9)	202.920.403	---	202.920.403	164.820.585	108.708.959	56.111.626
3. Situació econòmica						
Total Ingressos	202.520.680	---	202.520.680	112.714.187	108.728.193	3.985.994
Total despeses	<u>202.920.403</u>		<u>202.920.403</u>	<u>164.820.585</u>	<u>108.708.959</u>	<u>56.111.626</u>
Diferències	(399.723)	---	(399.723)	(52.106.398)	19.234	(52.125.632)

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada per la Liquidació del pressupost provisional, elaborada pel Patronat.

ANNEX 7.4.

PATRONAT D'ESPORTS

COMPTE DE VALORS INDEPENDENTS I AUXILIARS DEL PRESSUPOST (provisional) A 31.12.1992

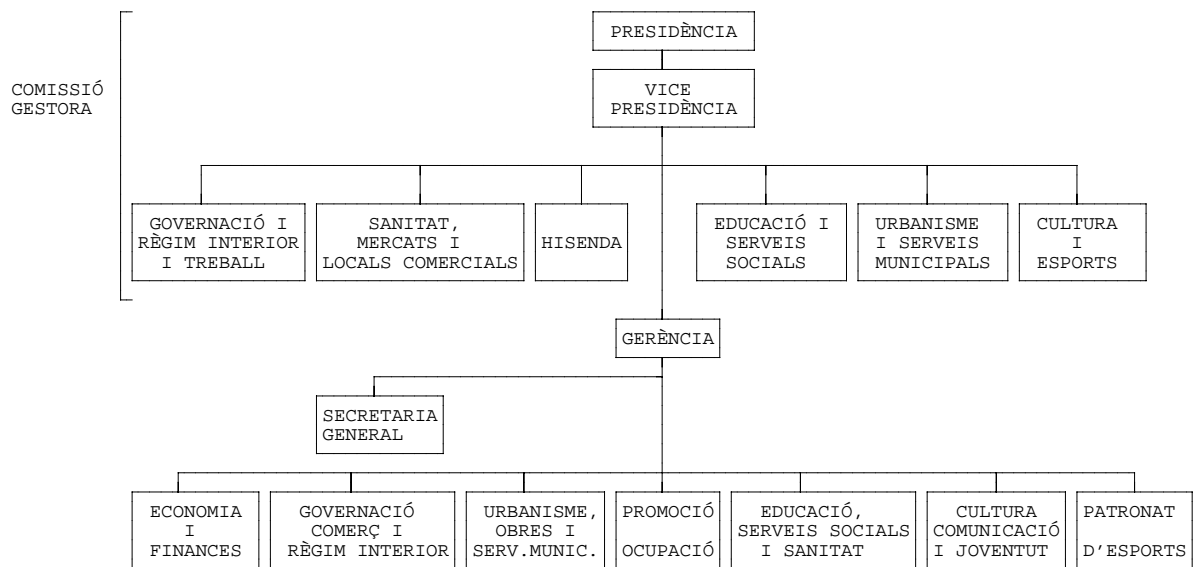
Rúbriques	SITUACIÓ I MOVIMENTS			
	Existència Inicial	Entrades	Sortides	Existència Final
1. Retencions				
Seguretat Social	1.659.664	3.909.752	5.272.474	296.942
Efectes i talons	32.300	---	---	32.300
IRPF	3.430.319	9.650.500	10.714.936	2.365.883
Quota Sindical UGT	40.090	92.792	58.990	73.892
Quota Sindical CCOO	34.850	74.500	51.950	57.400
2. Fiances i dipòsits	35.477	---	---	35.477
Total Agrupació Metà.lic	5.232.700	13.727.544	16.098.350	2.861.894
Total Agrupació Valors	---	---	---	---
TOTAL VALORS INDEPENDENTS I AUXILIARS DEL PRESSUPOST	5.232.700	13.727.544	16.098.350	2.861.894

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte de Valors independents i auxiliars del pressupost (provisional) elaborat pel Patronat.

ANNEX 7.5.

MANCOMUNITAT (CIUTAT BADIA)

ESTRUCTURA ORGÀNICO FUNCIONAL



Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada per la Mancomunitat.

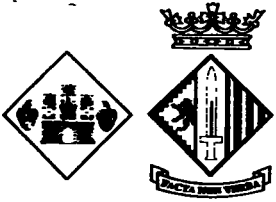
8. AL·LEGACIONS DE L'ENS FISCALITZAT

D'acord amb la previsió de l'article 6.1 de la LSC⁽¹²⁾, la Sindicatura ha presentat el text del projecte d'aquest Informe per tal de possibilitar la presentació 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 s'exposen en l'escrit que s'adjunta.

(12) Article 6.1 de la LSC:

"La Sindicatura de Comptes compleix la funció fiscalitzadora mitjançant informes o memòries que, una vegada aprovats pel Ple, juntament amb les al·legacions i les justificacions que hagin pogut presentar els ens fiscalitzats [...]".



MANCOMUNITAT DE CIUTAT BADIA

TERESA BARBANY i BARO, Secretària de la Mancomunitat intermunicipal de Ciutat Badia,

CERTIFICO: Que la Comissió de Govern, en la sessió celebrada el dia 10 de Novembre de 1993, adoptà l'acord que transcrit del llibre d'actes diu:

"Vist el projecte d'Informe de Fiscalització SCF-148/93, presentat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya el 22 d'octubre de 1993, referent al dèficit existent a 31 de desembre de 1992 a aquesta Mancomunitat.

Examinat el contingut de dit informe i de conformitat amb la normativa aplicable, s'acorda formular-hi la següent al·legació:

El projecte d'informe, en la seva pàgina 27, paràgraf final del punt 4.1.2.1 diu: "Del total de baixes de les resultes d'ingressos produïdes en el període analitzat, únicament es té constància que un total de 37.117.468 PTA hagi estat acordat mitjançant aprovacions de la Comissió de Govern de la Mancomunitat".

Les restants baixes fins al total de 309.098.793 pessetes, foren aprovades pel Ple de la Mancomunitat en la sessió celebrada el 24 de març de 1993, juntament amb el conjunt de l'expedient del Compte General del Pressupost de 1991, informat previament de forma favorable per la Comissió d'Hisenda de la Mancomunitat, d'acord amb el tràmit que la normativa estableix.

Addicionalment cal indicar, que el procés de depuració de resultes que donà lloc a la incorporació de les baixes, fou expressament recomanat per la Ponència Tècnica de Treball sobre la viabilitat econòmica de Ciutat Badia per constituir-se en municipi independent, en la sessió que celebrà el dia 12 de novembre de 1991, a fi i efecte de poder fer una estimació real del dèficit acumulat a la Mancomunitat de Ciutat Badia.

Perquè serveixi d'acreditació, lliuro aquest certificat d'ordre i amb el Vist-i-Plau del Sr. President.

Ciutat Badia, 16 de Novembre de 1993.

Vist i Plau,
EL PRESIDENT,





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 B-14/93-F, referent a la Mancomunitat
Intermunicipal de Barberà del Vallès i Cerdanyola del Vallès
(Ciutat Badia, Vallès Occidental). Dèficit econòmic real existent
a 31.12.92, és una còpia exacta, rubricada a totes les pàgines,
de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió
que va tenir lloc el dia 23 de novembre de 1993.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin,
signo aquesta certificació, amb el vist-i-plau del Síndic Major.

Barcelona, 25 de novembre de 1993

Vist-i-plau
EL SINDIC MAJOR