

Informe 15/2006

**Ajuntament de Badia
del Vallès i Badia 2004
Promocions, SL**

Exercici 2004



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



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

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 27 de juny de 2006, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics, Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 15/2006, relatiu a l'Ajuntament de Badia del Vallès i Badia 2004 Promocions, SL, exercici 2004.

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

Barcelona, 24 de juliol de 2006

Vist i plau
El síndic major

Joan Colom i Naval



ÍNDEX

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	9
1.1.1. Origen, objecte i finalitat	9
1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast	10
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT.....	10
1.2.1. Antecedents	10
1.2.2. Creació, naturalesa jurídica i objecte social de la societat municipal.....	11
1.2.3. Informació objecte d'examen	11
1.2.4. Organització i control intern	12
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA DE L'AJUNTAMENT.....	17
2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA.....	17
2.1.1. Pressupost inicial.....	19
2.1.2. Modificacions del pressupost inicial	21
2.1.3. Liquidació d'ingressos	24
2.1.4. Liquidació de despeses.....	35
2.1.5. Resultat pressupostari.....	50
2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats.....	51
2.1.7. Despeses amb finançament afectat.....	52
2.1.8. Operacions no pressupostàries	57
2.1.9. Tresoreria	60
2.1.10. Romanent de tresoreria	62
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	66
2.2.1. Balanç de situació.....	69
2.2.2. Compte de resultats.....	76
2.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS.....	77
2.3.1. Quadre de finançament anual.....	77
2.3.2. Comptes de control pressupostari.....	77
2.3.3. Comptes d'ordre.....	78
3. FISCALITZACIÓ REALITZADA DE LA SOCIETAT BADIA 2004 PROMOCIONS, SL	79
3.1. ACTIVITAT REALITZADA.....	79
3.2. PRESSUPOST I PROGRAMA D'ACTUACIONS, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF)	80
3.3. ESTATS FINANCERS.....	81
3.4. NOTES ALS ESTATS FINANCERS.....	82

3.4.1.	Comparació de la informació	82
3.4.2.	Existències	82
3.4.3.	Deutors	82
3.4.4.	Inversions financeres temporals.....	84
3.4.5.	Tresoreria	84
3.4.6.	Fons propis	85
3.4.7.	Creditors a curt termini.....	85
3.4.8.	Import net de la xifra de negocis	87
3.4.9.	Consums d'exploració	87
3.4.10.	Altres despeses d'exploració	87
3.4.11.	Resultat financer	88
4.	SERVEIS NO OBLIGATORIS.....	88
4.1.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS	88
4.2.	COSTOS DELS SERVEIS NO OBLIGATORIS	89
5.	CONCLUSIONS	94
5.1.	OBSERVACIONS	95
5.2.	RECOMANACIONS	104
6.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	109
7.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS.....	111

ABREVIACIONS

ADIGSA	Administració, Promoció i Gestió, SA
CAME	Catàleg d'actuacions metropolitanes
CCCL	Caixa de Crèdit de Cooperació Local de la Diputació de Barcelona
CEC	Caixa d'Estalvis de Catalunya
EMSHTR	Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus
IACSA	Ingeniería Ambiental Catalana, SA
IAE	Impost sobre activitats econòmiques
IBI	Impost sobre béns immobles
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990
ICF	Institut Català de Finances
ICIO	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres
IIVT	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys
IPC	Índex de preus de consum
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
ITP	Impost sobre transmissions patrimonials
IVA	Impost sobre el valor afegit
IVTM	Impost sobre els vehicles de tracció mecànica
MMAMB	Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona
MUNPAL	Mutualidad Nacional de Previsión de la Administración Local
OGT	Organisme de gestió tributària de la Diputació Provincial de Barcelona
PAIF	Programa d'actuacions, inversions i finançament
PCAL	Pla de cooperació i assistència local
PGC	Pla general de comptabilitat
PMTE	Participació dels municipis en els tributs no cedit de l'Estat
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
ROF	Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals
ROM	Reglament orgànic municipal
RPL	Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa la LRHL en matèria de pressupostos
SOREA	Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, SA
TRLCAP	Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
TRLRHL	Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Origen, objecte i finalitat

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització relatiu a l'Ajuntament de Badia del Vallès.

La fiscalització practicada ha tingut el seu origen en la iniciativa del Parlament de Catalunya, d'acord amb l'article 2.1 de les Normes de règim interior de la Sindicatura de Comptes i d'acord amb la Llei 1/1994, de 22 de febrer, de creació del municipi de Badia per segregació de part dels termes municipals de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès, que estableix el següent:

Article 3

El nou municipi ha de finançar els serveis que, segons la legislació vigent, li correspon de prestar.

[...]

Disposició transitòria tercera

-1. Sens perjudici del que estableix l'article 3, l'Administració de la Generalitat es fa càrrec, per un període de deu anys, del finançament dels serveis no obligatoris existents a l'entrada en vigor d'aquesta Llei, prestats per la Mancomunitat Intermunicipal Barberà del Vallès–Cerdanyola del Vallès.

[...]

-4. Anualment, mentre l'Administració de la Generalitat es faci càrrec del finançament dels serveis no obligatoris a què es refereix l'apartat 1, la Sindicatura de Comptes ha de fiscalitzar els comptes del nou ajuntament.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Badia del Vallès incloent-hi l'empresa pública municipal Badia 2004 Promocions, SL, i també de la seva adequació a l'ordenament jurídic que li és d'aplicació, corresponent a l'exercici 2004.

Tot i que el 14 d'abril de 2004 es va exhaurir el període de 10 anys a partir de la data de constitució del municipi, en el qual la Sindicatura ha de fiscalitzar els comptes, s'ha considerat necessari fiscalitzar tot l'exercici 2004 a l'objecte de disposar d'estats comptables complets tancats, per la seva adequada revisió.

La fiscalització practicada ha estat del tipus de regularitat; és a dir, financera i de compliment legal. S'ha pretès incidir de manera especial en l'adequada classificació funcional de les despeses municipals i en la imputació de costos dels serveis obligatoris i no obligatoris que presta la corporació.

Per tant, els objectius fixats en aquest treball s'han adreçat a obtenir una raonable seguretat que la informació economicofinancera de l'ens es presenta

conforme als principis comptables que li són d'aplicació, i que en el desenvolupament de la seva activitat economicofinancera s'ha actuat d'acord amb la legislació vigent.

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

1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i normes d'auditoria de l'Organització Internacional de les Entitats Fiscalitzadores Supremes (INTOSAI) i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per a poder expressar les conclusions d'aquest informe.

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

El treball referent a Badia 2004 Promocions, SL ha estat limitat atès que la Societat no ha facilitat l'escriptura de dissolució ni el justificant de la seva inscripció al Registre Mercantil. No obstant això, cal fer esment que el Ple de l'Ajuntament de 29 de març de 2006 ha aprovat la dissolució definitiva de Badia 2004 Promocions, SL i l'assumpció per l'Ajuntament dels drets i obligacions pendents de la Societat.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

A partir de la seva creació, en data 14 d'abril de 1994, el municipi de Badia del Vallès és l'entitat bàsica de l'organització territorial i l'element de participació ciutadana en els assumptes públics que afecten directament els seus interessos.

El municipi de Badia del Vallès està situat a la comarca del Vallès Occidental, a la província de Barcelona. El seu territori, totalment classificat com a sòl urbà, és de 0,909 km² i la seva població de 14.313 habitants, segons el padró municipal de l'any 2004.

1.2.2. Creació, naturalesa jurídica i objecte social de la societat municipal

Badia 2004 Promocions, SL en liquidació és una societat mercantil unipersonal de responsabilitat limitada íntegrament participada per l'Ajuntament de Badia del Vallès, que va ser constituïda el 25 de novembre de 1997 en compliment de l'Acord del Ple de l'Ajuntament de 30 de juliol del mateix any.

D'acord amb l'article 2 dels seus Estatuts, Badia 2004 Promocions, SL en liquidació té per objecte:

- Promoció d'iniciatives empresarials
- Elaboració de plans de viabilitat, de reconversió i d'industrialització
- Promoció i gestió immobiliària
- Promoció i gestió de les instal·lacions esportives municipals

La Junta General Extraordinària de la Societat celebrada el 25 de juliol de 2002 va acordar dissoldre-la. Durant el període de liquidació la Societat, que conserva la seva personalitat jurídica, haurà d'afegir a la seva denominació l'expressió "en liquidació". La Sindicatura no ha pogut obtenir evidència que la dissolució de la Societat s'hagi formalitzat en escriptura pública.

D'acord amb l'article 115 de la Llei 2/1995, de 23 de març, de societats de responsabilitat limitada, els liquidadors han de formular un inventari i un balanç de la societat amb referència al dia en què aquesta va ser liquidada. Els liquidadors no han formulat un inventari a data 25 de juliol de 2002 i el balanç que han formulat referit a la data de liquidació no inclou, entre altres, la variació d'existències produïda fins aquella data.

1.2.3. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen han estat els comptes i estats anuals que integren el Compte general de l'Ajuntament corresponents a l'exercici 2004 incloent-hi els de la seva empresa municipal, els quals es componen, entre altres estats, annexos i documentació complementària, del següent:

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

- Estat de tresoreria
- Estat del deute
- Balanç de situació
- Compte de resultats
- Memòria de costos dels serveis no obligatoris
- Balanç, Compte de pèrdues i guanys de l'empresa municipal

La Liquidació del pressupost de l'exercici 2004 i l'estat del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2004 de l'Ajuntament es van aprovar mitjançant Resolució de l'Alcaldia del dia 13 de maig de 2005.

Els comptes anuals de l'any 2004 de l'empresa municipal varen ser formulats pels liquidadors de la Societat. No s'ha pogut obtenir evidència de l'aprovació dels comptes anuals per part del Ple de la corporació en funcions, de Junta General de la Societat ni del dipòsit al Registre Mercantil.

Malgrat que l'informe abasta els comptes anuals de l'exercici 2004 algunes de les actuacions realitzades per la Societat en aquest període segueixen en exercicis posteriors o bé provenen d'exercicis anteriors al període fiscalitzat. En aquests casos s'han obtingut les dades que s'han considerat necessàries dels exercicis no fiscalitzats per poder tenir una visió global d'aquestes actuacions.

Després que s'haguessin realitzat tots els tràmits preceptius, el Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2004, que inclou els comptes i els estats anuals, va ser aprovat pel Ple de la corporació el dia 28 de setembre de 2005.

1.2.4. Organització i control intern

1.2.4.1. *Organització de la corporació*

La qualificació del règim municipal de Badia del Vallès és la de règim ordinari. El municipi disposa d'un Reglament orgànic municipal propi (ROM), aprovat en data 2 de novembre de 1994, que regula el règim organitzatiu i de funcionament dels òrgans municipals de l'Ajuntament. El Ple de 30 de juliol de 2003 va modificar el ROM, en els articles referents a les indemnitzacions dels regidors i a la formació dels grups municipals.

a) Òrgans bàsics

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

- Ple: amb un nombre total de disset regidors, incloent-hi l'alcalde i els tinents d'alcalde.
- Els grups municipals que componien el consistori eren els següents:
 - Grup municipal Socialista: dotze membres.
 - Grup municipal del Partit Popular: dos membres.
 - Grup municipal de l'Alternativa d'Esquerrres: un membre.
 - Grup municipal de Convergència i Unió: un membre.
 - Grup municipal d'Iniciativa per Catalunya Verds: un membre.
- Alcalde: Sr. José Luis Jimeno Sáez del PSC-PMC.
- Tinents d'alcalde: en nombre de cinc: Sr. Juan Antonio Lancho Aceituno; Sr. José Luis Gracia Jacobo; Sr. Fernando Domínguez Pérez; Sra. Ana Pérez Viñas i Sr. Enrique Sánchez Moral, tots ells pel PSC-PMC.
- Comissió Municipal de Govern: formada per sis membres, l'alcalde, i els cinc tinents d'alcalde.
- Comissió Especial de Comptes: formada per sis membres, Sr. Fernando Domínguez Pérez pel PSC-PMC, Sra. Anna Pérez Viñas pel PSC-PMC, Sr. Albert Díaz Vaño per AEB-EU, Sra. Antonia Escrivà Castellanos pel PP, Sr. Raúl del Hoyo Rodríguez per IC-V-EPM i Sr. Carles Sanchís Villanueva per CiU.

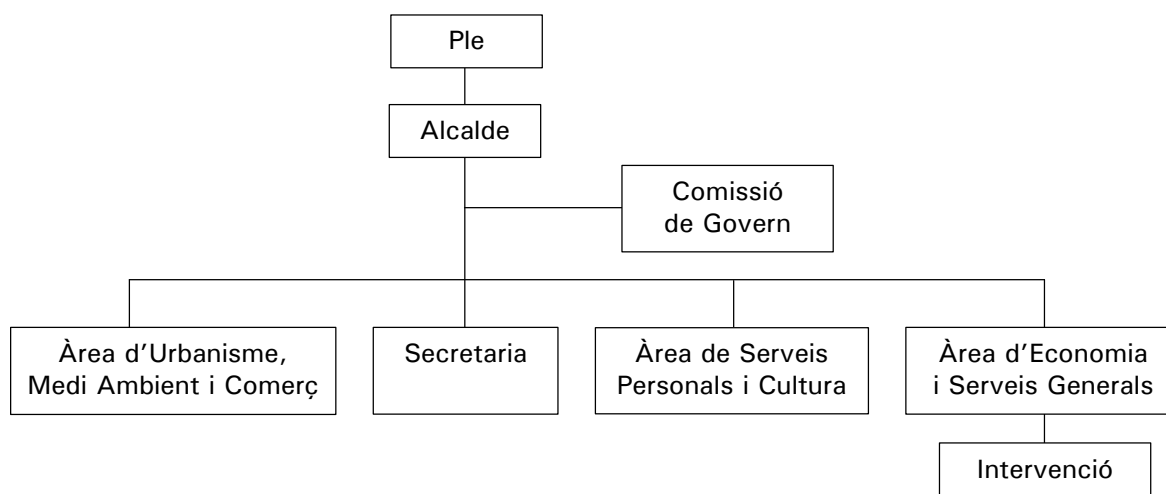
b) Comissions i òrgans complementaris

Com a òrgans complementaris figuraven les comissions informatives permanents següents:

- Comissió Informativa de Presidència
- Comissió Informativa d'Urbanisme i Medi Ambient.
- Comissió Informativa de Serveis Personals.
- Comissió Informativa d'Economia i Organització Interior, que també té assignades les funcions de la Comissió Especial de Comptes.

c) Estructura orgànica

L'organigrama jeràrquic i funcional de l'Ajuntament de Badia del Vallès era el següent:



1.2.4.2. *Organització de la societat municipal, Badia 2004 Promocions, SL, en liquidació*

Els òrgans rectors de la Societat a 31 de desembre de 2004 són la Junta General i els liquidadors.

a) La Junta General

El Ple de l'Ajuntament exerceix les funcions de Junta General. En són president i secretari l'alcalde de Badia del Vallès i el secretari de l'Ajuntament, respectivament, o les persones que els substitueixin d'acord amb la llei.

L'article 10 dels Estatuts de la Societat diu, entre altres, que de cada reunió de la Junta General s'estendrà acta que s'inscriurà en el llibre d'actes del Ple de l'Ajuntament. A la pràctica, les actes de la Junta General s'inscriuen en un llibre d'actes de la Societat.

b) Els liquidadors

D'acord amb l'article 110.1 de la Llei 2/1995, de 23 de març, de societats de responsabilitat limitada, amb l'obertura del període de liquidació cessen en el seu càrrec els administradors. La Junta General Extraordinària de la Societat celebrada el 25 de juliol de 2002, que va acordar dissoldre la Societat, va designar liquidadors de la Societat les següents persones:

Sra. Maite Carol Sanjurjo
 Sra. Carme Coll Gaudens
 Sr. Fernando Domínguez Pérez
 Sr. Francesc Farriol Vinyes
 Sr. Àngel Fernández Grauet

1.2.4.3. Competències i prestació de serveis

Els serveis prestats per l'Ajuntament durant els exercicis fiscalitzats són els que s'exposen a continuació:

a) Serveis obligatoris

D'acord amb la població de dret del municipi, superior a 5.000 habitants i inferior a 20.000, l'Ajuntament prestava els serveis previstos en els apartats a) i b) de l'article 64 de la Llei 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya, que estableix el següent:

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

- a) En tots els municipis: enllumenat públic, cementiri, recollida de residus, neteja viària, abastament domiciliari d'aigua potable, clavegueres, accés als nuclis de població, pavimentació i conservació de les vies públiques i control d'aliments i begudes.
 - b) En els municipis amb una població superior als cinc mil habitants, a més: parc públic, biblioteca pública, mercat i tractament de residus.
- [...].

Tanmateix, dels esmentats serveis, l'Ajuntament no prestava els següents: el servei de cementiri, prestat pels ajuntaments integrants de l'extingida Mancomunitat, i el servei de tractament i depuració d'aigües residuals, assumit per l'Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus (EMSHTR).

b) Serveis complementaris

Com a serveis complementaris l'Ajuntament també prestava, entre altres, els següents: serveis de seguretat i control del trànsit en les vies urbanes; serveis socials relacionats amb la infància, la joventut i la tercera edat; serveis de promoció de l'ocupació i lluita contra l'atur, i activitats i instal·lacions esportives d'ús públic.

c) Formes de gestió dels serveis

Durant l'any 2004 la majoria dels serveis esmentats eren prestats de forma directa pel mateix Ajuntament.

Tot i això, amb anterioritat a la seva liquidació, l'estímul i promoció d'activitats econòmiques, industrials, comercials i esportives que permetessin la revitalització del municipi de Badia del Vallès estaven assignats a l'empresa Badia 2004 Promocions, SL.

Durant el període fiscalitzat l'Ajuntament va prestar de forma indirecta els serveis següents:

- Els serveis de recollida domiciliària de residus sòlids, la neteja viària, la neteja del clavegueram i la neteja del mercat municipal es va adjudicar, mitjançant el sistema de concurs, per Acord de la Comissió de Govern del 23 de febrer de 1999. El contracte amb l'empresa Ingeniería Ambiental Catalana, SA (IACSA) es va signar el 21 de juny, amb un preu de 84,22 MPTA i amb una durada de quatre anys, prorrogables fins a un màxim de sis. Posteriorment, durant l'any 2001 aquesta empresa va ser absorbida per l'empresa CESPÀ, Ingeniería Urbana, SA, que va realitzar el servei durant l'exercici.
- Servei municipal d'abastament d'aigua potable, prestat per la Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, SA (SOREA) mitjançant una concessió administrativa per a un període de cinquanta anys, formalitzada l'any 1990.

d) Entitats a les quals pertanyia l'Ajuntament

Durant l'any 2004 l'Ajuntament estava inscrit dins l'àmbit d'actuació de les entitats supramunicipals següents: l'EMSHTR i la Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (MMAMB).

També va participar en el Consorci per a la Normalització Lingüística, i en el Consorci Localret, des que va ser constituït, l'any 1997.

1.2.4.4. Control intern

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

Respecte a l'atribució de funcions al lloc de treball de la Intervenció, cal assenyalar que la legislació vigent, exceptuant el cas dels municipis de gran població, assigna a aquest lloc, a més de les funcions de control intern, la responsabilitat administrativa de la funció de comptabilitat, tant pressupostària com financera.

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

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

En l'Ajuntament de Badia del Vallès el lloc de treball d'Intervenció està classificat de segona classe (categoria d'entrada) i per tant, reservat a un funcionari d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal, subescala d'intervenció-tresoreria.

Durant l'exercici 2004 aquesta plaça va estar ocupada per una tècnica d'administració especial que, procedent de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, s'havia incorporat a la plantilla de l'Ajuntament amb nomenament de funcionària interina del grup A i que, per resolució de l'Alcaldia de 10 de desembre de 2001, va ser nomenada interventora accidental de l'Ajuntament.

1.2.4.5. *Control financer de la societat municipal*

D'acord amb l'article 204.2 del Reial decret legislatiu 2/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals (TRLRHL), correspon a la Intervenció de l'Ajuntament de Badia del Vallès la inspecció de la comptabilitat de Badia 2004 Promocions, SL, en liquidació, d'acord amb els procediments que estableixi el Ple. L'article 220 de la mateixa Llei estableix que el control financer de les societats mercantils dependents d'una entitat local es realitzarà per procediments d'auditoria del sector públic i se n'emetrà un informe escrit que serà enviat al Ple per al seu examen.

Amb data 13 de maig de 2005 la interventora va emetre el seu informe referent als comptes de l'Ajuntament, sense fer menció dels referents a la Societat.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA DE L'AJUNTAMENT

2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA

L'Estat de la liquidació del pressupost de l'exercici 2004 de l'Ajuntament de Badia del Vallès, desglossat segons l'estructura econòmica per capítols, es presenta en el quadre que segueix.

En aquest quadre es mostra també el Resultat pressupostari ajustat del corresponent exercici, l'Estat de la liquidació de pressupostos tancats, així com l'Estat del romanent de tresoreria de l'Entitat a 31 de desembre de 2004. Les observacions i comentaris que s'han posat de manifest sobre la informació que hi consta es fan en els apartats que figuren a continuació del quadre.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 15/2006

AJUNTAMENT DE BADIA DEL VALLÈS
Codi: 089045

EXERCICI: 2004
Població: 14.313

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)

PREVISIÓ					EXECUCIÓ				
1.Capítols ingressos	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d) Pendent cob.
1.Impostos directes	1.322.589	0	0,0	1.322.589	1.301.429	10,6	98,4	1.195.400	91,8 106.029
2.Impostos indirectes ...	30.001	0	0,0	30.001	9.711	0,0	32,3	6.171	63,5 3.540
3.Taxes i altres ingress.	1.437.039	0	0,0	1.437.039	1.479.872	12,1	102,9	1.194.941	80,7 284.931
4.Transferències corrents	5.244.398	982.633	18,7	6.227.032	6.047.241	49,5	97,1	5.739.059	94,9 308.182
5.Ingressos patrimonials	1.107.960	0	0,0	1.107.960	1.080.583	8,8	97,5	959.786	88,8 120.797
6.Alienació invers. reals	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0 0
7.Transferències capital	1.100.300	3.278.023	297,9	4.378.323	1.942.472	15,9	44,3	1.138.687	58,6 803.786
8.Variac. actius financ.	22.440	1.392.961	***, *	1.415.401	18.595	0,1	1,3	18.595	100,0 0
9.Variac. passius financ.	671.249	150.250	22,3	821.499	330.965	2,7	40,2	330.965	100,0 0
Total ingressos	10.935.976	5.803.868	53,0	16.739.844	12.210.868	100,0	72,9	10.583.604	86,6 1.627.264
2.Capítols despeses	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d) Pendent pag.
1.Remuneració personal ..	4.710.176	710.725	15,0	5.420.901	5.025.143	37,9	92,6	4.934.063	98,1 91.080
2.Compres béns i serveis	3.582.199	313.668	8,7	3.895.866	3.557.031	26,8	91,3	2.839.031	79,8 718.000
3.Interessos	71.000	0	0,0	71.000	37.568	0,2	52,9	37.567	99,9 1
4.Transferències corrents	494.753	28.208	5,7	522.960	478.697	3,6	91,5	348.309	72,7 130.388
6.Inversions reals	1.895.408	4.487.207	236,7	6.382.615	3.811.371	28,8	59,7	2.972.035	77,9 839.336
7.Transferències capital	1	184.956	***, *	184.957	148.057	1,1	80,0	83.147	56,1 64.909
8.Variac. actius financ.	22.440	0	0,0	22.440	10.872	0,0	48,4	10.872	100,0 0
9.Variac. passius financ.	160.000	79.105	49,4	239.105	158.920	1,2	66,4	158.920	100,0 0
Total despeses	10.935.976	5.803.868	53,0	16.739.844	13.227.659	100,0	79,0	11.383.944	86,0 1.843.715
3.Situació econòmica	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Movm. de fons	(d)	Deut./cred.
Total ingressos	10.935.976	5.803.868	53,0	16.739.844	12.210.868	72,9	10.583.604	86,6	1.627.264
Total despeses	10.935.976	5.803.868	53,0	16.739.844	13.227.659	79,0	11.383.944	86,0	1.843.715
Diferències	0	0	0	0	-1.016.790		-800.339		-216.451

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)

1.Drets reconeguts nets	12.210.868
2.Obligacions reconegudes netes	13.227.659
3.Resultat pressupostari	-1.016.790
4.Desviacions positives de finançament	400.484
5.Desviacions negatives de finançament	916.977
6.Despeses finançades amb romanent de tresoreria	1.106.992
7.Resultat d'operacions comercials	0
8.Altres	0
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6+7+8)	606.694

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)

1.Deutors pendents de cobrament	2.491.437
.del pressupost corrent	1.627.264
.de pressupostos tancats	1.113.759
.d'operacions comercials	0
.de recursos altres ens púb. ..	0
.d'operacions no pressupost. ..	10.405
(-) saldos de dubts cobrament	214.422
(-) cob. pendents aplic. def.	45.569
2.Creditors pendents de pagament	2.720.537
.del pressupost corrent	1.843.715
.de pressupostos tancats	723.823
.del pressupost d'ingressos ..	0
.d'operacions comercials	0
.de recursos d'altres ens púb. ..	0
.d'operacions no pressupost. ..	254.904
(-) pag. pendents aplic. def..	101.905
3.Fons líquids en la tresoreria ..	730.649
4.Altres	0
5.Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	200.621
6.Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3+4-5) ..	300.928
7.Romanent de tresoreria total (1-2+3+4-5+6)	501.549

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS (importos en euros)

INGRESSOS					
Pendent de cobrament					Pendent de cobrament a 31.12.2004
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.2004	Rectific. i altres	Saldo total	Cobraments realitzats	
2003	2.258.376	-85.325	2.173.051	1.455.267	717.784
2002	1.057.238	-30.025	1.027.213	884.129	143.084
2001	406.539	-31.270	375.269	349.251	26.018
2000	84.179	-6.913	77.267	4.804	72.463
1999	160.196	-2.347	157.848	3.438	154.411
i ant.					
Total	3.966.528	-155.881	3.810.647	2.696.888	1.113.759
DESPESES					
Pendent de pagament					Pendent de pagament a 31.12.2004
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.2004	Rectific. i altres	Saldo total	Pagaments realitzats	
2003	2.557.106	0	2.557.106	2.230.650	326.456
2002	415.575	-27.228	388.347	121.409	266.939
2001	66.732	0	66.732	0	66.732
2000	65.634	-6.165	59.469	0	59.469
1999	9.126	-4.898	4.227	0	4.227
i ant.					
Total	3.114.173	-38.291	3.075.882	2.352.059	723.823

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local.

2.1.1. Pressupost inicial

En els quadres següents es presenten, per articles, les principals variacions que es produeixen, en termes absoluts, entre el pressupost inicial de l'exercici 2004 i el pressupost inicial i la liquidació del pressupost de l'exercici immediat anterior.

Ingressos per articles	Pressupost inicial 2003 (a)	Drets reconeguts 2003 (b)	Pressupost inicial 2004 (c)	Variació (c)-(a)	Variació (c)-(b)
11. Imp. directes sobre el capital	1.157.395	1.224.025	1.221.089	63.694	(2.936)
13. Imp. directes sobre activit. econòm.	116.650	77.678	101.500	(15.150)	23.822
28. Altres impostos indirectes	17.956	45.864	30.001	12.045	(15.863)
31. Taxes	1.203.315	1.229.426	1.073.304	(130.011)	(156.122)
32. Taxes domini públic local	0	0	250.971	250.971	250.971
34. Preus púb. prestació de serveis	360	0	1.000	640	1.000
39. Altres ingressos	71.752	146.448	111.764	40.012	(34.684)
42. Trans. corrents de l'Estat	1.737.260	1.782.731	1.749.450	12.190	(33.281)
45. Transf. corrents de la com. autòn.	3.236.161	3.656.124	3.428.348	192.187	(227.776)
46. Transf. corrents d'entitats locals	58.667	230.446	61.600	2.933	(168.846)
47. Transf. corrents d'empreses privades	2.700	8.776	5.000	2.300	(3.776)
48. D'institucions sense finalitat de lucre	0	1.262	0	0	(1.262)
49. De l'exterior	0	8.074	0	0	(8.074)
52. Interessos fons líquids	61.000	24.455	12.000	(49.000)	(12.455)
54. Rendes de béns immobles	1.077.780	577.907	1.018.368	(59.412)	440.461
55. Prod. de conces. i aprofit. especials	1.210.063	1.241.635	77.593	(1.132.470)	(1.164.042)
61. De les altres inversions reals	0	3.396	0	0	(3.396)
75. Trans. de capital de la com. autòn.	1.275.000	441.619	306.129	(968.871)	(135.490)
76. Transf. de capital d'entitats locals	29.000	883.487	794.170	765.170	(89.317)
83. Reint. préstecs concedits a fora SP	22.000	18.055	22.440	440	4.385
91. Préstecs rebuts de l'interior	1.351.657	0	671.249	(680.408)	671.249
Total ingressos	12.628.716	11.601.408	10.935.976	(1.692.740)	(665.432)

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats dels exercicis 2003 i 2004 facilitats per l'entitat local.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 15/2006

Despeses per articles	Pressupost inicial 2003 (a)	Obligacions reconegudes 2003 (b)	Pressupost inicial 2004 (c)	Variació (c)-(a)	Variació (c)-(b)
10. Alts càrrecs	207.922	186.607	197.288	(10.634)	10.681
11. Personal eventual de gabinet	176.788	137.262	110.816	(65.972)	(26.446)
12. Personal funcionari	1.410.035	1.418.550	1.424.689	14.654	6.139
13. Personal laboral	1.009.728	934.788	810.168	(199.560)	(124.620)
14. Altre personal	447.199	799.991	566.819	119.620	(233.172)
15. Incentius al rendiment	341.287	433.386	380.684	39.397	(52.702)
16. Quotes, prestacions i desp. socials	1.237.040	1.174.881	1.219.712	(17.328)	44.831
20. Lloguers	15.383	24.026	42.192	26.809	18.166
21. Reparac., mantenim. i conservació	318.993	369.130	287.700	(31.293)	(81.430)
22. Materials, subministraments i altres	2.986.433	3.035.569	3.237.957	251.524	202.388
23. Indemnitzacions per raó del servei	14.499	9.456	14.350	(149)	4.894
31. Desp. de préstecs de l'interior	49.000	25.773	49.000	0	23.227
34. De dipòsits fiances i altres	22.000	833	22000	0	21.167
46. Transf. corr. a entitats locals	101.147	132.411	154.039	52.892	21.628
48. Transf. corr. a famílies i inst.	246.602	291.997	340.713	94.111	48.716
60. Invers. nova infraestr. i béns ús gen.	1.654.121	1.724.113	672.455	(981.666)	(1.051.658)
61. Invers. reposició infr. i béns ús gen.	0	128.899	105.000	105.000	(23.899)
62. Invers. nova funcionam. dels serveis	1.891.300	1.614.862	1.001.752	(889.548)	(613.110)
63. Invers. reposició funcionam. serveis	160.700	265.527	68.500	(92.200)	(197.027)
64. Despeses invers. caràcter immaterial	0	24.010	47.701	47.701	23.691
68. Desp. invers. de béns patrimonials	0	33.000	0	0	(33.000)
75. Transf. capital a comunitat autònoma	0	12.697	1	1	(12.696)
76. Transf. capital a entitats locals	156.539	64.402	0	(156.539)	(64.402)
78. Transf. capital a fam i institucions sense fins de lucre	0	197.354	0	0	(197.354)
83. Concessió préstecs fora sector públic	22.000	20.112	22.440	440	2.328
91. Amortització préstecs de l'interior	160.000	158.920	160.000	0	1.080
Total despeses	12.628.716	13.218.556	10.935.976	(1.692.740)	(2.282.580)

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats dels exercicis 2003 i 2004 facilitats per l'entitat local.

El pressupost de l'exercici fiscalitzat va ser aprovat de forma equilibrada entre les previsions dels ingressos i les dotacions dels crèdits de despesa.

En la revisió efectuada s'observa el següent:

a) Aprovació del pressupost en l'exercici posterior

El Pressupost general per a l'exercici 2004, juntament amb les seves bases d'execució, va ser aprovat inicialment pel Ple de l'Ajuntament en data 22 de desembre de 2003 i es va publicar en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona número 313, de 31 de desembre de 2003.

Atès que no es va presentar cap reclamació es va aprovar de forma definitiva, i es va publicar en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona número 28, el 2 de febrer de 2004, contràriament a l'article 169.2 del TRLRHL, que estableix que l'aprovació definitiva del pressupost ha de realitzar-se abans del 31 de desembre de l'any anterior al de l'exercici d'aplicació.

2.1.2. Modificacions del pressupost inicial**2.1.2.1. Modificacions del pressupost d'ingressos**

Les modificacions realitzades en els diferents capítols del pressupost d'ingressos de l'exercici fiscalitzat, i el seu efecte sobre les dotacions pressupostàries inicials, es presenten en el quadre següent:

Ingressos

Ingressos per articles	Pressupost inicial	Modificacions		Pressupost definitiu	Índex de modificació %
		Increment	Minoració		
11. Imp. directes sobre el capital	1.221.089	0	0	1.221.089	0
13. Imp. directes sobre activitat econòmica	101.500	0	0	101.500	0
28. Altres impostos indirectes	30.001	0	0	30.001	0
31. Taxes	1.073.304	0	0	1.073.304	0
32. Taxes aprofitament domini públic	250.971	0	0	250.971	0
34. Preus púb. prestació de serveis	1.000	0	0	1.000	0
39. Altres ingressos	111.764	0	0	111.764	0
42. Trans. corrents de l'Estat	1.749.450	0	0	1.749.450	0
45. Transf. corrents de la com. autòn.	3.428.348	830.660	0	4.259.008	24
46. Transf. corrents d'entitats locals	61.600	51.768	0	113.368	84
47. Transf. corrents d'empreses privades	5.000	7.619	0	12.619	152
49. Transf. corrents de l'exterior	0	92.587	0	92.587	0
52. Interessos fons líquids	12.000	0	0	12.000	0
54. Rendes de béns immobles	1.018.368	0	0	1.018.368	0
55. Prod. de conces. i aprofit. especials	77.593	0	0	77.593	0
75. Trans. de capital de la com. autònoma	306.129	3.362.455	306.129	3.362.455	998
76. Transf. de capital d'entitats locals	794.171	570.060	348.363	1.015.868	28
83. Reint. préstecs concedits a fora SP	22.440	0	0	22.440	0
87. Romanent de tresoreria	0	1.392.961	0	1.392.961	0
91. Préstecs rebuts de l'interior	671.249	308.171	157.921	821.499	22
Total	10.935.976	6.616.281	812.413	16.739.844	53

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

De les modificacions d'ingressos destaquem els punts següents:

- Transferències de capital: el significatiu increment de l'exercici, per import de 3.362.455 €, és degut principalment a l'augment de la previsió de subvencions a rebre de la Generalitat, per la construcció d'un pavelló poliesportiu.
- Actius financers: els 1.392.961 € d'augment de previsions corresponen a les incorporacions de crèdit finançades amb romanent líquid de tresoreria i a l'aplicació de l'esmentat romanent.

2.1.2.2. Modificacions del pressupost de despeses

Les modificacions realitzades en els diferents capítols del pressupost de despeses de l'exercici fiscalitzat, i el seu efecte sobre les dotacions pressupostàries inicials, es presenten en els quadres següents:

Despeses

Despeses per article	Pressupost inicial	Modificacions		Pressupost definitiu	Índex de modificació %
		Increment	Minoració		
10. Alts càrrecs	197.288	0	0	197.288	0
11. Personal eventual de gabinet	110.816	0	0	110.816	0
12. Personal funcionari	1.424.689	0	0	1.424.689	0
13. Personal laboral	810.168	0	0	810.168	0
14. Altre personal	566.818	597.414	2.480	1.161.753	105
15. Incentius al rendiment	380.684	10.871	1.885	389.670	2
16. Quotes, prestacions i desp. socials	1.219.712	115.240	8.435	1.326.517	9
20. Lloguers	42.192	9.419	8.388	43.223	2
21. Reparac., mantenim. i conservació	287.700	55.764	17.780	325.684	13
22. Materials, subministraments i altres	3.237.957	630.375	353.413	3.514.919	9
23. Indemnitzacions per raó del servei	14.350	0	2.310	12.040	(16)
31. Desp. de préstecs de l'interior	49.000	0	0	49.000	0
34. De dipòsits fiances i altres	22.000	0	0	22.000	0
46. Transf. corr. a entitats locals	154.039	21.101	0	175.140	14
48. Transf. corr. a famílies i inst.	340.713	14.618	7.511	347.820	2
60. Invers. nova infraestr. i béns ús gen.	672.455	1.590.558	322.455	1.940.558	189
61. Invers. reposició infr. i béns ús gen.	105.000	21.498	0	126.498	20
62. Invers. nova funcionam. dels serveis	1.001.752	3.717.209	497.215	4.221.746	321
63. Invers. reposició funcionam. serveis	68.500	46.112	68.500	46.112	(33)
64. Despeses invers. caràcter immaterial	47.701	0	0	47.701	0
75. Transf. capital a comunitat autòn.	1	0	0	1	0
76. Transf. capital a entitats locals	0	92.137	0	92.137	
78. Transf. capital a famílies i institucions sense fin. de lucre	0	92.819	0	92.819	
83. Concessió préstecs fora sector públic	22.440	0	0	22.440	0
91. Amortització préstecs de l'interior	160.000	79.105	0	239.105	49
Total	10.935.976	7.094.239	1.290.371	16.739.844	53

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

En l'anàlisi dels diferents capítols destaca, entre altres, l'increment del capítol 6, principalment destinat a la construcció d'un poliesportiu cobert.

Durant l'exercici fiscalitzat es van tramitar setze expedients de modificació de crèdits que van suposar un increment net del pressupost de 5.803.868€, que representa un increment d'un 53%. Els diferents tipus de modificació es detallen en el quadre següent amb el seu import:

Modificacions de crèdits	Import
Suplements de crèdit	351.000
Baixes per anul·lació de despeses	(306.129)
Transferències (positives)	984.242
Transferències (negatives)	(984.242)
Incorporació romanents	4.775.643
Generacions de crèdit	983.354
Total	5.803.868

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

En la fiscalització efectuada s'observen els punts següents:

a) Incorporació de romanents

Dins el conjunt de modificacions de crèdit cal destacar, per la seva importància quantitativa, la incorporació al pressupost vigent, de crèdits de despesa procedents de romanents de l'exercici anterior per valor de 4.775.643 €. D'aquest import, 1.392.961 € es van finançar amb càrrec al Romanent de tresoreria obtingut al tancament de l'exercici anterior.

b) Insuficiència de les modificacions pressupostàries de despeses

L'Ajuntament no va disposar de pressupost suficient durant l'exercici i va ser necessari reconèixer despeses del 2004 en el pressupost de l'exercici 2005 per 448.152 €, amb l'Acord d'autorització del Ple. Cal fer esment que al 2004 ja es van haver de reconèixer despeses del 2003 per 393.686 €.

Aquesta pràctica comporta un incompliment del que estableix l'article 173.5 del TRLRHL segons el qual, qualsevol acord, resolució o acte administratiu que origini un compromís de despesa per import superior al dels crèdits autoritzats en els estats de despeses, serà nul de ple dret.

Si bé de la interpretació dels articles 26.2 c) i 60.2 del RPL es pot despendre que, previ reconeixement per part del Ple, es poden aplicar al pressupost vigent despeses realitzades en exercicis anteriors, s'ha d'entendre que aquesta excepció es contempla per convalidar situacions puntuals irregulars i no com una possibilitat regulada per realitzar sistemàticament despeses sense la suficient consignació pressupostària, atès que aquesta pràctica vulnera el principi general pressupostari respecte al caràcter limitatiu dels crèdits per a despeses.

Si es comptabilitzessin les despeses no reconegudes en l'exercici per manca de pressupost suposarien una disminució del Romanent de tresoreria de l'exercici en un import de 448.152 € (vegeu l'apartat 2.1.10.2.a del present informe).

c) Expedient de modificació per inversió en l'aparcament de l'avinguda Burgos

L'Ajuntament formalitza un expedient de modificació per 1.278.778 € per a fer front al cost de les obres de l'aparcament de l'avinguda Burgos, i que ha de facturar la societat municipal.

La modificació es finança amb transferències de crèdit per 506.284 €, generacions de crèdit per 115.365 €, baixes de despeses per 306.129 €, i suplementes de crèdit per 351.000 €.

D'aquest expedient cal fer les observacions següents:

- El suplement de crèdit per 351.000 € l'aprova el Ple com incorporació de crèdits, sense donar compliment als tràmits pertinents per a l'aprovació d'un suplement de crèdit.
- No consta que cap nou ingrés financi la generació de crèdit per 115.365 €, sense respectar, per tant, el principi d'equilibri pressupostari.
- En la transferència de crèdit per 506.284 € es canvia el destí d'inversions finançades per subvencions de la MMAMB i la Diputació, però no consta l'acceptació del canvi pels finançadors.
- La baixa de despeses per 306.129 € correspon pròpiament a una transferència entre partides, atès que s'allibera crèdit d'uns programes per aplicar-los a la inversió en l'aparcament.

d) Transferències de crèdit

Es disposa de vuit expedients amb transferències de crèdit i en un d'ells s'observa que s'aprova la transferència per Resolució de l'Alcaldia per 10.915 € i, en canvi, es transfereix i comptabilitza per un import de 16.660 €, és a dir 5.745 € per sobre de l'aprovat, tant en les transferències positives com en les negatives.

e) Generacions de crèdit

En l'exercici es disposa de deu expedients de generació de crèdits per un import total 983.354 €. En la revisió s'observa que en una modificació per import de 79.105 €, no es disposa d'expedient de modificació de crèdit que contingui la justificació, finançament i aprovació de la modificació.

2.1.3. Liquidació d'ingressos

La Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2004 realitzada per l'Ajuntament, segons la classificació econòmica per capítols, es presenta en els quadres que consten en l'apartat 2.1.

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

Amb l'objecte de facilitar una anàlisi global segons la naturalesa d'ingrés, s'ha inclòs el detall dels exercicis tancats en cada capítol pressupostari.

2.1.3.1. Impostos directes i indirectes

En aquest apartat s'analitzen els ingressos comptabilitzats en els capítols 1 Impostos directes i 2 Impostos indirectes. Els imports liquidats per articles per a l'exercici corrent, i per any de procedència, pel que fa a exercicis tancats, es mostren en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	1.352.590	1.311.140	1.201.584	109.569
1	Impostos directes	1.322.589	1.301.429	1.195.413	106.029
11	Sobre el capital	1.221.089	1.252.748	1.147.471	105.290
13	Sobre activitats econòmiques	101.500	48.680	47.942	739
2	Impostos indirectes	30.001	9.711	6.171	3.540
28	Altres impostos indirectes	30.001	9.711	6.171	3.540
	EXERCICIS TANCATS		199.593	93.966	105.628
1	Impostos directes		197.720	93.838	103.882
	2003		118.833	70.610	48.223
	2002		41.288	12.053	29.235
	2001		28.875	6.421	22.454
	2000		7.043	3.512	3.531
	1999		1.213	892	322
	1998		467	350	118
2	Impostos indirectes		1.873	127	1.746
	2003		1.307	0	1.307
	2002		566	127	439
	Total	1.352.590	1.510.733	1.295.550	215.197

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

En l'exercici 2004 l'Ajuntament va anul·lar drets prèviament liquidats per 24.241 € del capítol 1 i 143 € del capítol 2.

En l'anàlisi dels impostos directes i indirectes destaquen els punts següents:

- Composició dels tributs de l'Ajuntament. L'IBI de l'exercici és inferior en més d'un 43% a l'IVTM, quan, segons dades del Servei d'Informació Econòmica Municipal de la Diputació de Barcelona, la mitjana dels municipis de la demarcació territorial de Barcelona és que l'IBI representa, aproximadament, el 305% de l'IVTM.

En aquest mateix sentit, el pes relatiu sobre el conjunt dels impostos directes de l'IBI de l'Ajuntament és del 36%, i el de l'IVTM del 52%, mentre que per

al conjunt dels ajuntaments de la demarcació territorial de Barcelona aquests percentatges eren per a l'exercici 2003, última dada de què es disposa, d'un 50% i d'un 16%, respectivament.

Aquest capgirament del poder de recaptació de les diferents figures impositives es produeix pel fet que les bases cadastrals dels habitatges del municipi són molt baixes en estar catalogades de protecció oficial per un període de 50 anys, el qual finalitza l'any 2024.

Cal fer esment que en l'exercici els drets liquidats per IBI s'han incrementat en un 3,7% respecte de l'any anterior.

- Gestió i recaptació. Els servei de gestió i recaptació dels tributs va continuar delegat a l'Organisme de gestió tributària de la Diputació provincial de Barcelona (OGT) durant l'exercici fiscalitzat, en els mateixos termes que en els anys anteriors.

La recaptació dels impostos directes ha estat al voltant del 92% pels drets liquidats nets de l'exercici i d'una mitjana del 47% d'exercicis tancats.

De la fiscalització dels impostos directes i indirectes de l'Ajuntament s'observa l'apartat que es detalla a continuació:

a) Recàrrec de constrenyiment

Durant l'exercici fiscalitzat no es van reconèixer els recursos obtinguts en concepte de recàrrec de constrenyiment que, a la vegada, s'havien de compensar amb les despeses, tampoc no reconegudes, del cost del servei de recaptació en període executiu.

Atesa la compensació entre ingressos i despeses, la manca d'enregistrament d'aquests moviments pressupostaris no comporta cap alteració dels resultats obtinguts en l'exercici, però sí que minora les dades dels sumands per obtenir-ne el resultat.

2.1.3.2. Taxes i altres ingressos

Els imports liquidats en el capítol 3 *Taxes i altres ingressos* per articles, pel que fa a l'exercici corrent, i per any de procedència, pel que fa als exercicis tancats, es mostren en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	1.437.039	1.479.872	1.194.941	284.931
31	Taxes	1.073.304	1.009.316	912.131	97.185
32	Taxes aprof. domini públic	250.971	260.887	172.763	88.124
34	Preus púb. prestació de serveis	1.000	0	0	0
39	Altres ingressos	111.764	209.668	110.047	99.621
	EXERCICIS TANCATS		229.769	140.068	89.702
	2003		175.994	116.243	59.750
	2002		31.751	16.490	15.262
	2001		6.926	3.847	3.079
	2000		8.980	1.292	7.688
	1999		836	389	447
	1998		937	183	754
	1997 i anteriors		4.345	1.624	2.721
	Total	1.437.039	1.709.641	1.335.009	374.632

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

Les anul·lacions de drets prèviament liquidats de l'exercici 2004 van ascendir a 70.281 €.

De l'anàlisi realitzada d'aquest capítol 3 *Taxes i altres ingressos* es fa l'observació següent:

a) Recàrrec de constrenyiment

En el capítol de taxes i altres ingressos, durant l'exercici fiscalitzat no es van reconèixer els recursos obtinguts en concepte de recàrrec de constrenyiment que, a la vegada, s'havien de compensar amb les despeses, tampoc no reconegudes, del cost del servei de recaptació en període executiu.

Atesa la compensació entre ingressos i despeses, la manca d'enregistrament d'aquests moviments pressupostaris no comporta cap alteració dels resultats obtinguts en l'exercici, però sí que minora les dades dels sumands per obtenir-ne el resultat.

2.1.3.3. *Transferències corrents*

Els imports liquidats en el capítol 4 *Ingressos per transferències corrents*, per articles pel que fa a l'exercici corrent i segons l'any de procedència pel que fa als exercicis tancats, es mostren en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	6.227.032	6.047.241	5.739.059	308.182
42	De l'Estat	1.749.450	1.997.339	1.997.339	0
45	De comunitats autònomes	4.259.008	3.806.038	3.542.877	263.160
46	D'entitats locals	113.368	168.918	123.897	45.022
47	D'empreses privades	12.619	10.455	10.455	0
49	De l'exterior	92.587	64.491	64.491	0
	EXERCICIS TANCATS		531.863	358.033	173.830
	2003		424.837	358.033	66.804
	2002		90.906	0	90.906
	2000		16.120	0	16.120
	Total	6.227.032	6.579.104	6.097.092	482.012

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

Durant l'exercici s'han anul·lat 14.227 € corresponents a exercicis tancats.

Els drets liquidats per les transferències corrents representen el 50% del total dels recursos de l'exercici. Les principals transferències corresponen als lliuraments a compte de la Participació dels municipis en els tributs no cedits de l'Estat (PMTE) per 1.990.889 € i al finançament dels serveis no obligatoris per la Generalitat de Catalunya per un import de 3.163.604 €, inclosos en els articles 42 i 45, respectivament, de la liquidació pressupostària.

Cal destacar que el finançament per la Generalitat dels serveis no obligatoris es deriva de l'aplicació, per un període de deu anys, de la disposició transitòria tercera de la Llei 1/1994, de 22 de febrer de creació del municipi. Aquesta subvenció de la Generalitat ha representat en l'exercici 2004 el 26% dels ingressos del municipi.

El 14 d'abril de 2004 va finalitzar el període transitori establert per la Llei, sense que es disposés de formes alternatives per a l'obtenció d'ingressos suficients, el que compromet greument la viabilitat futura de funcionament de l'Ajuntament.

No obstant això, la Llei 11/2004, de 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2005, estableix en la disposició final tercera la pròrroga del finançament del municipi de Badia del Vallès, en els termes següents:

Es prorroga fins al 31 de desembre de 2005 el sistema de finançament establert per al municipi de Badia del Vallès per la disposició transitòria tercera de la Llei 1/1994, del 22 de febrer, de creació del municipi de Badia per segregació de part dels termes municipals de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès.

De l'anàlisi del capítol es constata l'existència de nombroses subvencions afectades, de les quals es detallen a continuació els drets liquidats en l'exercici 2004:

Concepte	Any atorgament	Import atorgament	Drets reconeguts 2004
DIPUTACIÓ DE BARCELONA			
Ajut suplementari conveni serveis socials SAD	2003	4.233	4.233
Conveni finançament serveis socials	2003	33.948	33.948
Subvenció Ciutat dels infants	2003	9.000	9.000
Conveni finançament SIJ	2003	3.004	3.004
Subvenció ciberespai	2003	1.000	1.000
Subvenció projecte Futur	2003	2.000	2.000
Subvenció foment de la lectura	2003	601	601
Subvenció programes d'acció educativa local	2003	7.009	7.009
Subvencions esportives	2004	4.500	4.500
Subvenció coneguem els nostres parcs	2002	777	777
Subvenció coneguem els nostres parcs	2003	850	439
Subvenció coneguem els nostres parcs	2004	571	571
GENERALITAT DE CATALUNYA			
Conveni DGAI centres oberts i prog. preventius	2003	17.039	17.039
Conveni Generalitat-MTAS Escola Família	2003	6.451	6.451
Funcionament Jutjat de Pau	2004	5.273	5.273
Curs auxiliar ajuda a domicili	2003	21.240	5.310
Curs lampista	2003	41.130	10.283
Escola-Taller El Molí 1a fase	2003	123.494	123.494
Escola-Taller El Molí 2a fase	2004	198.044	186.680
Subvenció regularització SMI ET El Molí	2004	8.516	8.516
Cursos formació ocupacional	2004	66.792	48.594
Cursos formació ocupacional	2004	6.000	6.000
Accions inserció laboral RMI	2004	44.896	33.672
Acció integral dones en risc d'excl. sociolaboral	2004	36.620	27.465
Plans ocupació	2004	42.252	31.689
Protocol addicional al conveni Atenció Primària	2003	12.000	12.000
Conveni finançament serveis socials	2004	112.450	27.541
CONSELL COMARCAL VALLÈS OCCIDENTAL			
Subvenció transport adaptat pers. amb dism.	2003	2.713	2.713
Subvenció suport Pla local de joventut	2003	4.500	4.500
Subvenció suport Pla local de joventut	2004	4.500	4.500
Accions PTOV Servei d'Ocupació de Catalunya	2003	50.179	42.654
Accions PTOV Diputació de Barcelona	2003	21.970	21.970
COMISSIÓ EUROPEA			
Programa Daphne-Projecte Tolerance Spinning	2003	92.130	64.491
Total		985.682	757.915

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de Estat de finançament afectat de l'exercici 2004 facilitat per l'entitat local.

En el treball realitzat s'observen els punts següents:

a) Subvenció no comptabilitzada

La Diputació subsidia el tipus d'interès del nou préstec de l'Ajuntament per 79.105 €, la qual ha estat aplicada directament a reduir el capital pendent. No obstant això, la subvenció no ha estat comptabilitzada com a tal per l'Ajuntament.

b) Conciliació de saldos del Consell Comarcal

L'Ajuntament disposa de saldos pendents de cobrament del Consell Comarcal per 40.522 € de l'exercici corrent i 16.886 € d'exercicis tancats, que no ha estat possible conciliar amb els saldos manifestats pel Consell, i per tant no es pot validar la seva cobrabilitat.

2.1.3.4. Ingressos patrimonials

Els imports liquidats en el capítol 5 Ingressos patrimonials, per articles, pel que fa a l'exercici corrent, i segons l'any de procedència, pel que fa als exercicis tancats, es mostren en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	1.107.961	1.080.583	959.786	120.797
52	Interessos de dipòsits	12.000	5.585	5.585	0
54	Rendes de béns immobles	1.018.368	857.427	753.638	103.789
55	Producte de concessions	77.593	217.571	200.563	17.008
	EXERCICIS TANCATS		139.587	123.577	16.011
	2003		126.974	114.950	12.023
	2002		10.494	7.003	3.491
	2001		2.109	1.624	485
	1999		11	0	11
	Total	1.107.961	1.220.170	1.083.363	136.808

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

Durant l'exercici s'han anul·lat drets corresponents a exercicis tancats per un import de 47.161 €.

Els principals ingressos patrimonials de l'exercici corresponen, per una banda, als ingressos derivats dels lloguers dels locals comercials per 857.427 € i, per un altra banda, a la concessió per 50 anys de places d'aparcament a l'avinguda Burgos per 217.571 €, inclosos en els articles 54 i 55, respectivament, de la liquidació pressupostària.

En el treball de fiscalització realitzat s'observa el següent:

a) Concessió administrativa

En l'exercici s'han comptabilitzat, en el compte 54900 Noves activitats (Estació de servei) la concessió administrativa d'un nou supermercat per 91.959 € la qual

hauria de figurar a l'article 55 com a Producte de concessions i aprofitaments especials.

2.1.3.5. *Ingressos per transferències de capital*

Els imports liquidats en el capítol 7 Transferències de capital, per articles pel que fa a l'exercici corrent i segons l'any de procedència i article pel que fa als exercicis tancats, es mostren en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	4.378.323	1.942.472	1.138.687	803.786
75	Transf. capital de comunitats autòn.	3.362.455	1.301.744	1.138.687	163.058
76	Transf. capital d'entitats locals	1.015.868	640.728	0	640.728
	EXERCICIS TANCATS		2.279.737	1.551.828	727.909
	2003		1.325.106	795.430	529.677
	2002		422.207	419.040	3.168
	2001		337.359	337.359	0
	2000		45.123	0	45.123
	1999		149.942	0	149.942
	Total	4.378.323	4.222.210	2.690.515	1.531.695

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

De la revisió de les transferències de capital destaca que s'han liquidat drets de l'exercici corrent per 1.942.472 € que correspon únicament al 44% del pressupost definitiu previst.

Els drets liquidats de l'exercici corrent corresponen, per una banda, a una subvenció de la Generalitat per al finançament de la construcció del poliesportiu per 1.301.744 € i, per una altra banda, a una subvenció de la MMAMB aplicada al pagament de les factures de Badia 2004 Promocions, SL per 640.728 €, import que resta pendent de cobrament.

L'import corresponent als exercicis tancats es distribueix de la manera detallada al quadre següent:

Ens atorgant i concepte	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
Diputació Barcelona			
– Obres auditori	510.860	510.860	0
– Pla cooperació Administració local 2000	2.109	0	2.109
Ajuntament Barberà del Vallès			
– Aportacions desenvolupament urbanístic 2003	150.253	125.426	24.827
– Aportacions desenvolupament urbanístic 2002	319.353	316.575	2.778
– Aportacions desenvolupament urbanístic 2001	337.359	337.359	0
Ajuntament Cerdanyola del Vallès			
– Aportacions desenvolupament urbanístic 2003	222.375	0	222.375
ADIGSA			
– 2a fase urbanització parc Illes Balears	102.465	102.465	0
Generalitat de Catalunya			
– PUOSC 2003	282.475	0	282.475
– PUOSC 2000	43.013	0	43.013
– PUOSC 1999	149.942	0	149.942
– Finançament Poliesportiu	159.143	159.143	0
MMAMB			
– Obres vertebradores	390	0	390
Total	2.279.737	1.551.828	727.909

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

En la revisió de les operacions anteriors s'observen els punts següents:

a) Diputació de Barcelona

Entre els saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats es disposa d'un import de 2.109€ liquidat a l'exercici 2000 per l'Ajuntament però no reconegut per la Diputació. L'anul·lació de l'esmentat dret pendent suposaria una disminució del Romanent de tresoreria de 2.109€ (vegeu 2.1.10.1.b del present informe).

b) Ajuntament de Barberà del Vallès

L'Ajuntament de Barberà del Vallès va incloure en el seu pressupost d'ingressos de l'exercici 2003 una partida de 42.690€ denominada "Aportació de l'Ajuntament de Badia del Vallès per finançar part de l'actuació Can Gorgs VI (tram carrer Moianès)". L'Ajuntament de Badia del Vallès manifesta que desconeixia aquesta actuació i que per tant l'aportació la va fixar unilateralment l'Ajuntament de Barberà del Vallès.

Com a conseqüència d'això, la totalitat dels drets a cobrar provinents de l'Ajuntament de Barberà per 27.605€ s'han d'anular, atès que Barberà els considera compensats pel pagament de part de l'actuació "Can Gorgs VI", esmentada anteriorment. La comptabilització de l'esmentada anul·lació suposaria una dismi-

nució del Romanent de tresoreria de 27.605 € (vegeu 2.1.10.1.b del present informe).

c) Consell Comarcal

L'import corresponent als PUOSC per un total de 475.431 € es tramita mitjançant el Consell Comarcal i l'Ajuntament no té coneixement de cap compensació o cobrament en l'exercici fiscalitzat o el posterior. Donada l'antiguitat dels saldos de 1999 i 2000, per 192.955 €, es presenten dubtes raonables sobre el seu cobrament efectiu.

L'Ajuntament no ha pogut conciliar els imports manifestats pel Consell en la seva resposta de confirmació de saldos, i per tant no es pot validar la seva cobrabilitat.

d) Generalitat de Catalunya

El principal concepte de l'any correspon a la subvenció de la Generalitat de Catalunya per a la construcció d'un poliesportiu. Per a aquest concepte es va pressupostar 3.362.455 € en l'any i es van liquidar drets per 1.301.744 €.

En la fiscalització s'observa també que l'Ajuntament de Badia del Vallès reconeix en l'exercici obligacions per la construcció del poliesportiu per un import de 1.396.309 €, i es liquiden drets pel finançament de l'obra per 1.301.744 €. D'igual forma en la circularització efectuada, l'Institut Català de Finances reconeix en l'exercici 2004 la disposició, per part de l'Ajuntament de Badia del Vallès, d'un préstec per aquest concepte per 1.221.457 €.

Cal posar de manifest que, com ja s'ha produït en altres subvencions concedides per la Generalitat en anteriors exercicis, aquesta transferència es formalitzarà per una pòlissa de crèdit a l'Institut Català de Finances (ICF), per import igual al pressupost de l'obra, d'acord amb el que estipula el *Conveni de col·laboració entre el Departament de Governació i Relacions Institucionals de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Badia del Vallès per al finançament de la construcció d'unes noves instal·lacions esportives*, signat el 30 de juliol de 2002 per ambdues parts.

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

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

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

D'altra banda, l'alcalde, en nom de l'Ajuntament, signarà la formalització de l'operació d'endeutament amb l'ICF, tot i que en el mateix contracte es pugui estipular que la Generalitat de Catalunya es farà càrrec de la càrrega financera corresponent. Per tant, d'acord amb el contracte, per a l'ICF, el deutor serà l'Ajuntament de Badia de Vallès.

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

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

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

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

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

2.1.3.6. Ingressos per variació d'actius financers

Els ingressos que consten en el capítol 8 Variació d'actius financers de la Liquidació del pressupost de l'exercici corrent es presenten, per articles, en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	1.415.401	18.595	18.595	0
83	Reintegraments de préstecs concedits	22.440	18.595	18.595	0
87	Romanent de tresoreria	1.392.961	0	0	0
	EXERCICIS TANCATS		430.097	429.417	680
	2002		430.000	429.417	583
	1998		97	0	97
	Total	1.415.401	448.692	448.012	680

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

Els drets reconeguts i cobrats en l'article 83 Reintegrament de préstecs concedits corresponen als imports retornats per les bestretes i els préstecs concedits al personal.

Per la seva banda, l'article 87 recull l'import del Romanent de tresoreria de l'exercici anterior que es va utilitzar per finançar modificacions del pressupost de despeses de l'exercici corrent, en especial, les que corresponien a incorporacions de romanents de crèdit.

Referent als exercicis tancats els drets pendents de cobrament de l'exercici 2002 corresponen a una bestreta concedida a la societat municipal Badia 2004 Promocions, SL per un import de 430.000 €, que a final de l'exercici es va reintegrar compensant altres operacions.

2.1.4. Liquidació de despeses

La Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2004 realitzada per l'Ajuntament, segons la classificació econòmica per capítols s'ha presentat en els quadres que consten en l'apartat 2.1.

La Liquidació del pressupost segons la classificació funcional per funcions i la seva anàlisi es facilita i tracta en l'apartat 4 Serveis no obligatoris d'aquest informe.

Els apartats següents recullen les observacions detectades segons la naturalesa de la despesa.

Amb l'objecte de facilitar una anàlisi global de la naturalesa de despesa s'ha inclòs el detall dels exercicis tancats en cada capítol pressupostari.

2.1.4.1. *Despeses de personal*

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	5.420.901	5.025.143	4.934.063	91.080
10	Alts càrrecs	197.288	197.288	197.288	0
11	Personal eventual de gabinets	110.816	109.537	109.537	0
12	Personal funcionari	1.424.689	1.373.296	1.373.296	0
13	Personal laboral	810.168	794.188	794.188	0
14	Altres personal	1.161.753	1.013.844	1.013.414	430
15	Incentius al rendiment	389.670	426.239	426.239	0
16	Quotes, prestacions i desp. socials	1.326.517	1.110.750	1.020.100	90.651
	EXERCICIS TANCATS		97.286	97.043	244
	2002		63	0	63
	2003		97.223	97.043	180
	Total	5.420.901	5.122.429	5.031.106	91.324

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

Les retribucions del personal han estat la principal despesa de l'exercici, i representen el 38% del total del pressupost reconegut. Les observacions més significatives de la revisió del capítol han estat les següents:

a) Plantilla

El 22 de desembre de 2003, el Ple de la corporació va aprovar inicialment, juntament amb el Pressupost general, la plantilla de personal de l'Ajuntament per a l'exercici 2004. L'esmentada plantilla es componia de cent trenta-vuit places: tres de personal eventual, seixanta-set de personal funcionari, quaranta-nou de personal laboral fix i dinou de personal laboral temporal.

Per poder observar la variació de la plantilla de personal, es presenta a continuació l'evolució en els exercicis de 2003 a 2005, amb el desglossament entre el tipus de personal i les places vacants existents a la data de la seva aprovació:

Personal	Exercici 2003		Exercici 2004		Exercici 2005	
	Núm. places	Vacants	Núm. places	Vacants	Núm. places	Vacants
Eventual	6	0	3	0	2	1
Funcionari	85	44	67	34	66	28
Laboral fix	59	1	49	0	46	1
Laboral temporal	55	0	19	0	29	2
Total personal	205	45	138	34	143	32

Font: Elaborat per l'Ajuntament.

En revisar les places ocupades en el mes d'abril, seleccionat com a mostra, s'observa que en el personal laboral es disposava de seixanta-vuit places aprovades, quaranta nou de personal laboral fix i dinou de temporal, però a més treballaven vint i cinc persones amb contracte laboral temporal que no disposaven de plaça aprovada, part dels quals mantienien una continuïtat en la prestació del seu servei a l'Ajuntament, i com a tals no eren per feines concretes no habituals i per temps determinat.

b) Temporalitat del personal

En la revisió dels expedients del personal s'observa un alt grau de temporalitat en la plantilla.

Pel que fa a les places per a funcionaris, en l'exercici es disposava de vint-i-quatre interins, amb una antiguitat de fins a set anys en algun cas.

El cas dels treballadors laborals és encara més significatiu, atès que en el mes d'abril es disposava de quaranta-quatre treballadors amb contracte laboral temporal (dinou amb plaça i vint-i-cinc sense plaça), dels quals vint-i-quatre tenien una antiguitat entre tres i deu anys i per tant havien passat a ser treballadors laborals amb contracte indefinit d'acord amb la legislació laboral vigent, però no fixes en no complir la normativa que regula l'accés a l'Administració.

Cal fer esment que durant l'exercici 2005 l'Ajuntament ha convocat oposicions regularitzant una part de les places temporals.

c) Gratificacions extraordinàries

D'acord amb la informació facilitada per l'Ajuntament, durant l'exercici s'han realitzat 2.869 hores extraordinàries, amb un cost total de 70.939 €.

Dos treballadors laborals han superat les vuitanta hores extraordinàries que la normativa fixa com a límit per al personal laboral.

d) Complement de productivitat

El complement de productivitat es distribueix de forma fixa i periòdica mensualment.

Cal fer esment que d'acord amb els articles 171 i 172 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el reglament del personal al servei de les entitats locals:

El complement de productivitat està destinat a retribuir l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès i la iniciativa amb què el funcionari exerceix la seva feina.

L'apreciació de la productivitat s'ha de realitzar en funció de circumstàncies objectives relacionades directament amb l'exercici del lloc de treball i amb els objectius que li siguin assignats.

En cap cas les quanties assignades per complement de productivitat durant un període de temps no originaran cap tipus de dret individual respecte a valoracions o apreciacions corresponents a períodes successius.

Per tant el complement de productivitat no pot ser fix ni periòdic.

Destaquen especialment els llocs de treball dels antics vigilants motoritzats, als quals se'ls reclassifica la plaça i perquè no perdin nivell salarial se'ls fixa un complement de productivitat fix de 7.215 €. El mateix Decret anterior fixa en l'article 175 el límit de les retribucions per productivitat, el qual ha estat sobrepassat en els casos esmentats.

e) Seguretat Social

Durant l'exercici la Seguretat Social ha realitzat vuit reclamacions de deutes de reduït import individual. El total reclamat ha estat de 1.967 €.

f) Actes de la Inspecció de Treball

La Inspecció de Treball, durant l'exercici 2004 va aixecar les dues actes amb sanció següents:

- Acta per excés d'hores extraordinàries

El 8 de març de 2004 la Inspecció va imposar una sanció de 3.005 € per una sanció de caràcter greu perquè vint-i-vuit treballadors havien superat durant l'exercici anterior de 2003 les vuitanta hores extraordinàries anuals.

- Acta per vulneració de drets dels representants dels treballadors

En la mateixa data la Inspecció va imposar una segona sanció de 1.502 € per una infracció greu per vulneració de drets (informació, negociació i col·laboració) amb els representants dels treballadors.

g) Acomiadament

Durant l'exercici 2004, l'alcalde, mitjançant una resolució, va determinar l'extinció, per causes objectives, de la relació contractual d'un treballador amb contracte laboral indefinit. Segons consta en la Resolució, les causes objectives de l'extinció són *falta d'adaptació del treballador a les modificacions operades en el seu lloc de treball*.

El treballador esmentat va rebre 29.501 € en concepte d'indemnització per l'acomiadament.

h) Recursos de personal

En la fiscalització s'han revisat els recursos presentats per personal, referents a l'exercici, contra l'Ajuntament per acomiadaments improcedents, els quals es resumeixen en el quadre detallat a continuació. Cal destacar que totes les sentències han estat desfavorables per a l'Ajuntament i amb un cost global de 108.886 €.

Treballador	Sentència	Indemnit-zació	Salari tramitació	Interessos	Costos	Seguretat Social	Total
M. F.	321/04	7.168	10.399	0	0	3.389	20.956
S. R.	765/04	4.406	5.930	0	0	2.033	12.368
F. C.	546/04	5.510	0	551	551	0	6.612
N. A.	586/04	5.585	3.888	947	947	1.333	12.701
I. L.	587/04	5.585	3.888	947	947	1.333	12.701
S. B.	166/03 *	7.276	18.642	0	0	6.390	32.309
A. M.	221/05 *	6.248	3.718	0	0	1.275	11.241
Total		41.778	46.465	2.446	2.446	15.752	108.886

(*): El recurs 221/05 s'inclou en la relació perquè correspon a un acomiadament a 31.12.2004, i el recurs 166/03 perquè la sentència s'ha tramitat el 2004.

L'Ajuntament ha sol·licitat l'abonament per l'Estat de part dels salaris de tramitació i en l'exercici 2005, se li ha reconegut l'abonament de 18.364 € per una sentència i 3.692 € per una altra.

Cal fer esment que dues de les sentències anteriors s'han comptabilitzat al 2004, una al compte 135 (*altres prestacions al personal*) i l'altra incorrectament a la 161 (*prestacions socials*) el qual no és adequat per a aquest concepte.

2.1.4.2. Despeses en béns corrents i serveis

La liquidació de les despeses del capítol 2 *Despeses en béns corrents i serveis*, per articles pel que fa a l'exercici corrent i segons l'any de procedència pel que fa als exercicis tancats, es presenta en els quadres següents:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	3.895.866	3.557.031	2.839.031	718.000
20	Lloguers	43.223	20.600	12.952	7.648
21	Reparacions, manten. i conserv.	325.684	183.938	97.735	86.204
22	Materials, subministr. i altres	3.514.919	3.348.855	2.724.895	623.960
23	Indemnitzac. per raó del servei	12.040	3.638	3.450	188
	EXERCICIS TANCATS		963.181	871.875	91.306
	2003		932.856	858.304	74.552
	2002		20.264	13.570	6.694
	2001		6.982	0	6.982
	2000		73	0	73
	1999		3.005	0	3.005
	Total	3.895.866	4.520.211	3.710.906	809.306

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

La principal despesa de l'exercici corrent correspon al concepte 227 Treballs d'altres empreses, per 1.954.057 €.

En la revisió efectuada s'observen els punts següents:

a) Saldos anteriors a l'exercici 2002

En els saldos pendents d'exercicis tancats s'observa que els anteriors al 2002 no han tingut pràcticament cap moviment en l'exercici i que totalitzen un import pendent de 10.060 € que s'haurà d'analitzar per resoldre el seu pagament o regularització. Cal fer esment que al 2004 s'han donat de baixa saldos de 1997 a 2000 com a prescrits, per 10.006 €.

b) Despeses de neteja sense crèdit

La neteja és una de les principals despeses de l'exercici, i en la seva revisió s'ha observat que durant l'exercici s'han efectuat despeses sense crèdit per 409.817 €, les quals han estat convalidades en el pressupost del 2005.

La comptabilització de les despeses no registrades per manca de crèdit, que inclouen les despeses de neteja esmentades i altres conceptes, suposaria una reducció del Romanent de tresoreria de 448.152 € (vegeu els apartats 2.1.2.2.b i 2.1.10.2.a del present informe).

c) Despeses sense contracte

El contracte de neteja signat amb una de les empreses al 2001, i prorrogat tàcitament per dos anys més era inicialment per un import de 200.332 €, i la despesa reconeguda al 2004 ha estat per 496.195 €, és a dir que una gran part de la despesa ha estat efectuada sense un contracte que li doni validesa.

D'igual forma el servei de monitors del poliesportiu va finalitzar el contracte en el mes de març i el nou contracte va ser signat al novembre. Entre els mesos de març i novembre es van reconèixer despeses per aquest concepte per 63.633 €, sense contracte.

d) Subvenció comptabilitzada en el capítol 2

En la mostra revisada del capítol 2 s'ha observat una despesa que correspon a una subvenció per impulsar el projecte "Ciutat dels infants" per 9.540 €, que com a tal s'hauria de comptabilitzar en el capítol 4 del pressupost.

Per una altra banda, l'Ajuntament ha rebut en el capítol 4 del pressupost d'ingressos una subvenció de la Unió Europea. La realització del programa subvencionat es desenvolupa amb tres municipis associats d'altres països, a cadascun dels quals l'Ajuntament de Badia del Vallès transfereix 9.200 € per la realització del projecte, i comptabilitza la despesa en el capítol 2 quan pròpiament correspondria al capítol 4 del pressupost.

e) Pròrroga de contracte

En la revisió de despeses del capítol s'ha observat un ADOP en concepte d'esporgada d'arbratge per import de 29.362 € sense contracte vigent.

L'Ajuntament va adjudicar la despesa basant-se en un contracte signat el 2002 però no prorrogat de forma expressa, tal com estableix l'article 67 del TRLCAP.

2.1.4.3. Despeses financeres

Els imports liquidats en el capítol 3 Despeses financeres, per articles, es presenten en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
31	De préstecs de l'interior	49.000	36.680	36.679	1
34	De dipòsits, fiances i altres	22.000	888	888	0
	Total	71.000	37.568	37.567	1

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

Del treball de fiscalització realitzat en aquesta àrea es desprenen les observacions següents:

a) Dotacions de crèdit

Tal com s'havia esmentat en els informes de fiscalització anteriors, les dotacions inicials del capítol 3 Despeses financeres superen amb escreix la despesa que finalment es reconeix. En l'exercici 2004, d'una dotació inicial de 71.000€, es van enregistrar obligacions per 37.568€; és a dir, pel 53% de les dotacions inicials.

b) Interessos de préstecs de l'Institut Català de Finances

Tal com es detalla en l'apartat corresponent a l'endeutament (vegeu l'apartat 2.2.1.5), en l'exercici l'Ajuntament ha estat titular de dues operacions creditícies concedides per l'ICF, amb un saldo de què s'ha disposat al tancament de l'any de 1.221.457 € i 6.106.491 €, respectivament.

Els interessos de les operacions anteriors han estat assumits per la Generalitat de Catalunya, igual que l'amortització del principal, i com a conseqüència l'Ajuntament no ha comptabilitzat cap despesa, quan el prestatari és el mateix Ajuntament.

2.1.4.4. Despeses per transferències corrents

Les despeses liquidades en el capítol 4 Transferències corrents, per articles pel que fa a l'exercici corrent i segons l'any de procedència pel que fa als exercicis tancats, es presenten en els quadres següents:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	522.960	478.697	348.309	130.388
46	A entitats locals	175.140	142.236	52.896	89.341
48	A famílies i inst. sense finalitat de lucre	347.820	336.461	295.413	41.047
	EXERCICIS TANCATS		364.873	124.807	240.246
	2003		168.337	110.115	58.222
	2002		76.564	14.692	61.872
	2001		59.354	0	59.534
	2000		59.396	0	59.396
	1998		1.222	0	1.222
	Total	522.960	843.570	473.116	370.634

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

Durant l'exercici s'han donat de baixa com a prescrites obligacions d'exercicis tancats per 27.363 €, corresponents a l'aportació a la MMAMB de l'exercici 2002 per l'addenda al conveni del pont sobre el Riu Sec.

Les obligacions reconegudes en l'article 46 A Entitats locals, per un import de 132.411 €, corresponen a les aportacions del municipi a les entitats següents:

- MMAMB: L'Ajuntament realitza una aportació periòdica a la MMAMB, que posteriorment retorna en el finançament d'obres del municipi per obres vertebradores en 55.478 € i 56.967 € com a aportació de quota.
- Consell Comarcal del Vallès Occidental: l'Ajuntament aporta 29.791 € per al finançament dels programes d'atenció primària i d'atenció a la família, dels quals 12.625 € corresponen al 2004 i 10.587 € al 2003. D'igual forma també aporta 6.579 € en compliment de convenis bilaterals.

Pel que fa a l'article 48 A famílies i institucions sense finalitat de lucre, en els 336.461 € d'obligacions reconegudes, s'inclouen 59.921 € per a atencions benèfiques i assistencials, 15.353 € per a subvencionar diferents tipus de premis, beques o ajudes personals, 98.209 € per a subvencionar activitats de les associacions i entitats culturals i esportives del municipi, 138.800 € per als grups polítics municipals, i 16.982 € per a subvencionar institucions sense finalitat de lucre destinades a la cooperació internacional i altres convenis i activitats.

Entre les entitats beneficiàries de subvencions destaca la Federació d'Entitats Culturals de Badia, que ha rebut nombroses subvencions pel capítol 4 i despeses pel capítol 2 del pressupost per un import total al 2004 de 66.937 €.

Cal fer esment de l'increment d'un 50% en les aportacions als grups municipals, respecte al 2003, a causa del nou repartiment aprovat pel Ple de 19 de juny de 2003.

Pel que fa als exercicis tancats, els saldos més significatius d'aquest capítol corresponen principalment a les aportacions a la MMAMB pendents d'abonar o compensar d'altres exercicis per 230.723 €, dels quals durant l'any no s'ha compensat res per obres justificades.

En la fiscalització efectuada s'ha observat el següent:

a) Saldo pendent amb la Mancomunitat

En l'exercici 2004, l'Ajuntament ha donat de baixa obligacions, del capítol 4, referents a aportacions a la MMAMB d'exercicis tancats per 27.227 €, de forma indeguda.

L'Ajuntament justifica aquesta baixa en el conveni signat el 3 de maig de 2004 pel qual es redueix l'aportació a les obres del pont del Riu Sec en 27.227 €. No obstant això, aquesta baixa és incorrecta per les dues raons següents:

- Primer, el conveni esmentat fixa l'aportació del municipi a les obres del pont en 129.311 €, que és l'import que resta pendent de pagar a la MMAMB en el capítol 7 (vegeu l'apartat 2.1.4.6) i que, per tant, tampoc no ha de reduir-se.
- Segon, l'aportació a les obres del pont es troba comptabilitzada en el capítol 7 del pressupost, i per tant no és correcte reduir les aportacions del capítol 4.

2.1.4.5. *Despeses per inversions reals*

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	6.382.615	3.811.371	2.972.035	839.336
60	Inversió nova en infraestr. i béns destinats a ús general	1.940.558	1.859.013	1.474.911	384.102
61	Inversions reposició en infraestr. i béns destinats a ús general	126.498	58.095	28.058	30.037
62	Inversió nova associada funcionament dels serveis	4.221.746	1.858.468	1.452.291	406.177
63	Inversions de reposició assoc. funcionament serveis	46.112	19.164	11.929	7.235
64	Despeses en inversions de caràcter immaterial	47.701	16.631	4.846	11.785
	EXERCICIS TANCATS		1.386.703	1.196.409	190.294
	2003		1.232.363	1.103.263	129.100
	2002		154.125	93.146	60.979
	2001		215	0	215
	Total	6.382.615	5.198.074	4.168.443	1.029.631

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

Els saldos pendents de 1998 i 2000 per un import de 892 € i 30 € respectivament han estat donats de baixa al 2004.

En la revisió efectuada les inversions més significatives es concentren en els dos apartats que es descriuen a continuació:

- Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general

Igual que en l'exercici anterior, en l'article 60 Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general s'ha comptabilitzat la despesa de 1.439.645 €, corresponent a l'adquisició de places de l'aparcament soterrat a l'avinguda Burgos que, per compte de l'Ajuntament, va dirigir i contractar la societat municipal Badia 2004 Promocions, SL.

La segona inversió important en aquest concepte correspon a la primera i única certificació de la tercera fase de l'avinguda Burgos, realitzada per SEROP per 281.061 €, la qual consta d'un informe negatiu de la interventora i d'un altre també negatiu del director de l'àrea d'Urbanisme. No obstant això, es disposa d'un informe posterior de l'anterior director d'urbanisme conforme ja s'han solucionat totes les incidències abans del seu pagament.

- Inversió nova per al funcionament dels serveis

La principal obra pressupostada correspon a la construcció d'un poliesportiu cobert al municipi, finançat majoritàriament per la Generalitat mitjançant un crèdit de l'ICF, tal com es detalla en l'apartat corresponent a l'endeutament (vegeu l'apartat 2.2.1.5). El pressupost definitiu per aquest concepte s'estableix en 3.530.875 €, ampliat per un modificat de 29 de juliol de 2004 en 582.106 € (16,5%) del qual es van liquidar durant l'any certificacions per 1.396.309 €.

De la fiscalització realitzada cal destacar les observacions següents:

a) Referent a la inversió en l'aparcament de l'avinguda Burgos

En l'informe de l'exercici 2003 referent a l'Ajuntament es posava de manifest, respecte a Badia 2004 Promocions, SL, el següent:

La Societat registra a Existències el cost de les actuacions pendents de facturar a l'Ajuntament. A 31 de desembre de 2003 el cost de l'aparcament i de la urbanització de l'avinguda Burgos que restava pendent de facturar era de 1.156.349 €; aquest és el valor de les existències de la Societat a aquesta data.

La totalitat de les 218 places de l'aparcament ja han estat facturades a l'Ajuntament, per tant el que queda en existències a 31 de desembre de 2003 correspon a l'excés de despesa respecte al que estava previst com a cost de les vendes, però no correspon a cap existència física que pugui ser inventariada. Tenint en compte això l'import podria ser totalment provisionat en el cas que el deutor no fos la seva matriu.

No obstant això, aquest import serà assumit per l'Ajuntament ja sigui mitjançant la liquidació de la Societat o per facturació que es realitzi en l'exercici 2004.

Per tant la inversió comptabilitzada en el 2004 per l'Ajuntament per un import de 1.439.645 €, es pot considerar que correspon a l'assumpció de les pèrdues de la Societat i no a noves inversions.

Finalment cal destacar que l'important esforç pressupostari de l'Ajuntament per assumir les pèrdues de la Societat ha obligat a paralitzar altres inversions previstes inicialment (eliminació de barreres; edifici Penya flamenca; Casal de joves; auditori; etc.).

Referent a la comptabilització de l'aparcament soterrat de l'avinguda Burgos com a inversió nova en infraestructures s'observa que si bé la urbanització de la rambla de l'avinguda Burgos és un bé destinat a l'ús general, les places d'aparcament ubicades en el subsòl de la Rambla tenen la categoria de béns patrimonials propietat de l'Ajuntament i, com a tals, la despesa incorreguda en la seva construcció s'hauria de comptabilitzar en l'article 68 Despeses en inversions de béns patrimonials.

No obstant això, l'assumpció de pèrdues de la Societat no pot considerar-se pròpiament una inversió.

b) Expedients de contractació, en general

Referent als expedients de contractació revisats s'ha observat que en gran part dels expedients manca l'informe de l'assessoria jurídica sobre el plec de clàusules, la resolució d'incoació de l'expedient, el certificat d'existència de crèdit, l'acta de replanteig i l'acta de recepció.

c) Modificat de les obres del poliesportiu

Durant l'exercici s'ha formalitzat un modificat de 29 de juliol de 2004 per 582.106 € (16,5%), en les obres del poliesportiu. De la revisió de l'expedient s'observen els punts següents:

- L'adjudicació inicial es va efectuar amb una manca de finançament de 801.456 €. No obstant això, amb posterioritat, en l'exercici 2005, s'ha trobat el finançament necessari per a l'obra.
- L'execució del modificat es comença a realitzar abans de preparar i aprovar el projecte modificat. Això ocasiona que tres de les certificacions d'obra tinguin informes en contra del director d'urbanisme al incloure feines que no consten en el projecte inicial.

d) Rènting d'un vehicle de policia local

Contracte de subministrament d'un vehicle i serveis associats, per un import total de 51.233 € i una durada de 48 mesos. Cal fer esment que malgrat correspon a un contracte de quatre anys de durada, la despesa no s'ha inclòs en l'estat corresponent a despeses plurianuals.

e) Tercera fase de les obres de l'avinguda Burgos

La segona inversió important en aquest exercici 2004 correspon a la primera i única certificació de la tercera fase de l'avinguda Burgos, realitzada per SEROP per 281.061 €.

En la revisió d'aquesta despesa s'observen els punts següents:

- No hi ha contracte ni adjudicació. L'adjudicació i el contracte les va fer Badia 2004 Promocions, SL per a tota l'obra, però no l'Ajuntament. No hi ha cap document previ (pressupost, plec, etc.) que indiqui que l'import s'adequa al sol·licitat per l'Ajuntament.
- Es disposa d'informes negatius de la interventora i del director d'urbanisme. No obstant això, es disposa d'un informe, anterior al pagament de la despesa, del director d'urbanisme d'exercicis anteriors, contractat per a aquest informe com a professional, en què afirma que la despesa és correcta.

f) Despesa considerada menor

La factura del creditor Clima Sirius per 35.058 € s'ha formalitzat com un contracte menor, quan per l'import requeriria la realització d'un procediment complet de contractació.

g) Termini d'execució excedit

En l'obra Obres complementàries edifici situat entre benestar social–auditori–centre comercial via de la plata es disposa de dues certificacions en el 2003 per un total de 126.615 €, una al 2004 per 55.047 €, i dues al 2005 per 20.832 € però a la data de fiscalització al tancament del 2005 l'obra encara està per acabar, quan el termini d'execució fixat per contracte era d'un mes, d'acord amb la clàusula tercera del contracte signat el 25 de novembre de 2003.

h) Fraccionament de contractes

S'ha observat la contractació reiterada, i en les mateixes dates, com a contracte menor per a l'adequació de jocs infantils, de la empresa URBE-SBD, SL, per un total de 59.361 €.

Cal fer esment que si es consideressin de forma agrupada les nou adjudicacions menors, s'hauria requerit el corresponent concurs per a la seva contractació.

i) Registre de contractes

L'Ajuntament no té constituït el Registre públic de contractes, tal com estableix l'article 118 del TRLCAP, i tampoc no comunica a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa del Ministeri de Economia i Hisenda ni a la Sindicatura de Comptes les dades relatives als contractes adjudicats.

2.1.4.6. *Despeses per transferències de capital*

Els imports liquidats en el capítol 7 Transferències de capital, per articles pel que fa a l'exercici corrent i segons l'any de procedència pel que fa als exercicis tancats es presenten en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	184.957	148.057	83.147	64.909
75	A comunitats autònomes	1	0	0	0
76	A entitats locals	92.137	64.909	0	64.909
78	A famílies i instit. sense finalitat lucre	92.819	83.147	83.147	0
	EXERCICIS TANCATS		263.658	61.925	201.733
	2003		126.327	61.925	64.402
	2002		137.331	0	137.331
	Total	184.957	411.715	145.072	266.642

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

En l'article 75 A comunitats autònomes es va reconèixer, fins a l'exercici 2003, la compensació amb els ingressos liquidats però cobrats per l'ICIO i la Taxa per llicència urbanística de les obres realitzades en el terme municipal de Badia per l'empresa pública ADIGSA. A l'exercici 2004 no s'han reconegut obligacions per aquest concepte.

En l'article 76 A Entitats locals, s'han reconegut les obligacions a favor de la Mancomunitat de Municipis per la part corresponent a l'Ajuntament per les certificacions de les obres del pont sobre el Riu Sec, d'acord amb el conveni signat.

En l'article 78 A famílies i institucions sense finalitat de lucre s'han reconegut les subvencions a les comunitats de propietaris dels edificis del municipi per a la instal·lació d'ascensors.

Pel que fa als exercicis tancats les obligacions de l'exercici 2003, per una banda 64.402 € corresponen a les obligacions en favor de la Mancomunitat per les obres del pont sobre el Riu Sec i per una altra banda corresponen a subvencions per a la instal·lació d'ascensors per 61.925 €, pagades en l'exercici.

Les obligacions de 2002 corresponen al reconeixement obligacions del camí de la Universitat Autònoma de Barcelona en favor del Consell Comarcal per 137.331 €.

2.1.4.7. Despeses per variació d'actius financers

Els imports liquidats en el capítol 8 *Variació d'actius financers*, per articles pel que fa a l'exercici corrent i segons l'any de procedència pel que fa als exercicis tancats es presenten en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
83	EXERCICI CORRENT	22.440	10.872	10.872	0
	Concessió préstecs fora sector públic	22.440	10.872	10.872	0
	Total	22.440	10.872	10.872	0

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

L'article 83 recull les bestretes concedides per l'Ajuntament al seu personal per les causes establertes en el Conveni col·lectiu.

2.1.4.8. Despeses per variació de passius financers

Els imports liquidats en el capítol 9 *Variació de passius financers*, per articles pel que fa a l'exercici corrent i segons l'any de procedència pel que fa als exercicis tancats es presenten en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
91	EXERCICI CORRENT	239.105	158.920	158.920	0
	Amortització préstecs de l'interior	239.105	158.920	158.920	0
	Total	239.105	158.920	158.920	0

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

La quantitat enregistrada es correspon amb els imports satisfets al llarg de l'exercici per l'amortització del principal dels passius financers pendents.

En la revisió efectuada s'ha observat el punt següent:

a) Amortització de capital subvencionada per la Diputació

La despesa de l'exercici no inclou l'amortització del capital, per 79.105 €, del préstec formalitzat al 2004 subvencionat per la Diputació. Cal fer esment que l'Ajuntament va generar crèdit en el pressupost per aquest motiu, però no va liquidar els drets corresponents a la subvenció (vegeu l'apartat 2.1.3.3.a) ni la despesa corresponent a l'amortització del capital.

2.1.5. Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari de l'exercici 2004, tal com el va presentar l'Ajuntament en la Liquidació del pressupost de l'exercici, es facilita en els quadres que consten en l'apartat 2.1.

En el quadre esmentat, l'import relatiu al Resultat pressupostari, configurat com la diferència entre els drets i les obligacions reconegudes netes, és de 1.016.790 € negatius, que amb els ajustaments consignats corresponents a les desviacions de finançament de l'exercici, positives i negatives, i a les despeses finançades amb romanent de tresoreria de l'exercici anterior, dona un Resultat pressupostari ajustat de 606.694 €, de signe positiu.

En la revisió s'ha observat el següent:

a) Despeses finançades amb romanent de tresoreria

En la revisió de totes les partides de despeses finançades amb romanent de tresoreria s'ha observat que en l'aplicació 0204 4324 60110 Aparcament avinguda Burgos l'Ajuntament considera com a finançats amb romanent un import de 818.658 € quan en l'exercici només s'han incorporat a la partida 617.908 €, és a dir 200.750 € menys.

b) Desviacions negatives de finançament

D'acord amb la revisió efectuada en l'Estat de desviacions de finançament (vegeu l'apartat 2.1.7.d del present informe), en dos programes s'haurien d'incrementar les desviacions negatives de l'exercici. Com a conseqüència, el resultat pressupostari ajustat es veuria augmentat en 156.088 €.

2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats**2.1.6.1. Ingressos**

L'evolució durant l'exercici 2004 dels drets reconeguts en exercicis anteriors que restaven pendents de cobrament a 31 de desembre de 2003 es mostra en el quadre següent:

Exercici	Pendent cobrament 31.12.2003	Rectificacions i altres	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Pendent cobrament 31.12.2004
2003	2.258.376	(85.325)	2.173.051	1.455.267	717.784
2002	1.057.238	(30.025)	1.027.213	884.129	143.084
2001	406.539	(31.270)	375.269	349.251	26.018
2000	84.179	(6.913)	77.266	4.804	72.462
1999 i ant.	160.196	(2.347)	157.849	3.438	154.411
Total	3.966.528	(155.881)	3.810.647	2.696.888	1.113.759

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

Les rectificacions de l'exercici responen a regularitzacions del saldo comptable, de figures tributàries a partir dels rebuts pendents de cobrament, efectuades per l'OGT.

En el quadre següent es mostra el saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 2004 provinent d'exercicis tancats, desglossat segons la classificació econòmica:

Capítol	Import
1. Impostos directes	103.882
2. Impostos indirectes	1.746
3. Taxes i altres ingressos	89.702
4. Transferències corrents	173.830
5. Ingressos patrimonials	16.011
7. Transferències de capital	727.909
8. Variació d'actius financers	680
Total	1.113.759

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

Les principals partides pendents de cobrament corresponen a subvencions a cobrar de les administracions i pels imports següents: 475.431 € de la Generalitat i el Consell Comarcal pel programa PUOSC; 222.374 € de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès i, finalment, 86.138 € de la Generalitat per serveis socials.

2.1.6.2. Despeses

L'evolució de les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis tancats a 31 de desembre de 2004 es mostra en el quadre següent:

Exercici	Pendent de pagament 31.12.2003	Rectificacions	Obligacions reconegudes netes	Obligacions pagades	Pendent de pagament 31.12.2004
2003	2.557.106	0	2.557.106	2.230.650	326.456
2002	415.575	(27.228)	388.347	121.409	266.938
2001	66.732	0	66.732	0	66.732
2000	65.634	(6.165)	59.469	0	59.469
1999 i ant.	9.126	(4.898)	4.228	0	4.228
Total	3.114.173	(38.291)	3.075.882	2.352.059	723.823

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

La classificació econòmica del saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 2004 es desglossa en el quadre següent:

Capítol	Import
1. Despeses de personal	244
2. Despeses de béns corrents i serveis	91.306
4. Transferències corrents	240.246
6. Inversions reals	190.294
7. Transferències capital	201.733
Total	723.823

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

De les principals partides pendents 295.125 € corresponen a aportacions a la MMAMB pendents d'abonar i 137.331 € en favor del Consell Comarcal per obligacions per l'obra del camí de la Universitat Autònoma de Barcelona.

Els saldos antics dels exercicis fins al 2000 corresponen a obligacions a regularitzar d'import reduït, amb l'excepció de les despeses a pagar a la MMAMB del 2000 per 57.096 €.

2.1.7. Despeses amb finançament afectat

En l'Estat del resultat pressupostari de l'exercici 2004 l'Ajuntament fa constar desviacions positives de finançament produïdes per l'execució del pressupost per 400.484 €, així com desviacions negatives de finançament per 916.977 €.

En l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2004 consta un Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat de 200.621 €.

Les desviacions de finançament es resumeixen en el quadre següent:

	Desviacions exercici		Desviacions acumulades	
	Positives	Negatives	Positives	Negatives
Operacions corrents	364.991	301.469	113.879	288.920
Operacions inversions	35.494	615.507	86.742	645.327
Total	400.484	916.977	200.621	934.247

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

La composició de les desviacions de finançament acumulades, així com les de l'exercici, calculades per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament referent a les despeses amb finançament afectat, diferenciant entre les que provenen de subvencions afectades a despeses corrents i les que es deriven de projectes d'inversió, es mostra, respectivament, en els dos quadres que segueixen.

Desviacions d'operacions corrents

Ens atorgant	Any	Import atorgat	Coef. finançam. %	Drets liquidats	Obligacions	Desviacions de finançament exercici 2004		Desviacions de finançament acumulades	
				2004	2004	+	-	+	-
DIPUTACIÓ DE BARCELONA									
Ajut suplementari conveni serv. socials SAD	2003	4.233	100	4.233		4.233	0	0	0
Conveni finançament serveis socials	2003	33.948	100	33.948		33.948	0	0	0
Subvenció Ciutat dels infants	2003	9.000	100	9.000		9.000	0	0	0
Ajut suplementari conveni serv. socials SAD	2004	11.415	100		11.415	0	(11.415)	0	(11.415)
Conveni finançament serveis socials	2004	33.948	100		33.948	0	(33.948)	0	(33.948)
Conveni finançament SIJ	2003	3.004	100	3.004		3.004	0	0	0
Subvenció ciberespai	2003	1.000	100	1.000		1.000	0	0	0
Subvenció projecte Futur	2003	2.000	100	2.000		2.000	0	0	0
Subvenció foment de la lectura	2003	601	100	601		601	0	0	0
Conveni finançament SIJ	2004	3.004	100		3.004	0	(3.004)	0	(3.004)
Conveni serv. munic. de joventut	2004	6.580	100		6.580	0	(6.580)	0	(6.580)
Subvenció difusió programes d'espectacles	2004	1.500	100		1.500	0	(1.500)	0	(1.500)
Subvenció progr. d'acció educativa local	2003	7.009	100	7.009		7.009	0	0	0
Subvenció progr. d'acció educativa local	2004	8.167	100		8.167	0	(8.167)	0	(8.167)
Subvencions esportives	2004	4.500	100	4.500	4.500	0	0	0	0
Subvenció coneguem els nostres parcs	2000	511	100	0		0	0	0	(485)
Subvenció coneguem els nostres parcs	2002	777	100	777		777	0	0	0
Subvenció coneguem els nostres parcs	2003	850	100	439		439	0	0	0
Subvenció coneguem els nostres parcs	2004	571	100	571	571	0	0	0	0
Subvenció polítiques d'igualtat home-dona	2004	2.000	100		2.000	0	(2.000)	0	(2.000)
Subvenció actuacions en matèria de salut pública	2004	2.783	100		2.783	0	(2.783)	0	(2.783)
Subvenció mant. i potenc. serv. munic. consum	2004	1.240	100		1.240	0	(1.240)	0	(1.240)
Subvenció millora teixit assoc. i foment part. ciut.	2004	6.000	100		6.000	0	(6.000)	0	(6.000)

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 15/2006

Ens atorgant	Any	Import atorgat	Coef. finan- çam. %	Drets liquidats	Obliga- cions	Desviacions de finançament exercici 2004		Desviacions de finançament acumulades	
				2004	2004	+	-	+	-
GENERALITAT DE CATALUNYA									
DEPARTAMENT DE JUSTÍCIA									
Conveni DGAi Centres oberts i prog. preventius	2003	17.039	100	17.039		17.039	0	0	0
Conveni Generalitat-MTAS Escola. Família	2003	6.451	100	6.451		6.451	0	0	0
Funcionament Jutjat de Pau	2004	5.273	100	5.273	5.273	0	0	0	0
DEPARTAMENT DE TREBALL SOC									
Curs auxiliar ajuda a domicili	2003	21.240	100	5.310		5.310	0	0	0
Curs lampista	2003	41.130	100	10.283		10.283	0	0	0
Escola-Taller El Molí 1a fase	2003	123.494	100	123.494	73.168	50.327	0	11.684	0
Escola-Taller El Molí 2a fase	2004	198.044	100	186.680	186.680	0	0	0	0
Escola-Taller El Molí 3a fase	2004	188.010	100		101.453	0	(101.453)	0	(101.453)
Subvenció regularització SMI ET El Molí	2004	8.516	100	8.516		8.516	0	8.516	0
Cursos formació ocupacional	2004	66.792	100	48.594	22.090	26.504	0	26.504	0
Cursos formació ocupacional	2004	6.000	100	6.000	6.000	0	0	0	0
Accions inserció laboral RMI	2004	44.896	100	33.672	8.778	24.894	0	24.894	0
Acció integral dones en risc d'excl. sociolaboral	2004	36.620	100	27.465	9.790	17.675	0	17.675	0
Taller d'ocupació 1a fase	2004	137.781	100		71.410	0	(71.410)	0	(71.410)
Plans ocupació	2004	42.252	100	31.689	7.083	24.606	0	24.606	0
DEPARTAMENT DE BENESTAR I FAMÍLIA									
Protocol addicional al conveni Atenció Primària	2003	12.000	100	12.000		12.000	0	0	0
Conveni finançament serveis socials	2004	112.450	100	27.541	112.450	27.541	0	0	0
CONSELL COMARCAL VALLÈS OCCIDENTAL									
Equal Vallès Ocupació subvenció FSE-Diputació	2002	65.068	100		20.559	0	(20.559)	0	0
Subvenció transport adaptat pers. amb dism.	2003	2.713	100	2.713		2.713	0	0	0
Subvenció suport Pla local de joventut	2003	4.500	100	4.500		4.500	0	0	0
Subvenció suport Pla local de joventut	2004	4.500	100	4.500	4.500	0	0	0	0
PROJECTES COFINANÇATS									
Accions PTOV Servei d'Ocupació de Catalunya	2003	50.179	100	42.654		42.654	0	0	(7.525)
Accions PTOV Diputació de Barcelona	2003	21.970	100	21.970		21.970	0	0	0
Accions PTOV Servei d'Ocupació de Catalunya	2004	65.592	75		29.986	0	(22.489)	0	(22.489)
Accions PTOV Diputació de Barcelona	2004	20.873	25		9.995	0	(2.499)	0	(2.499)
COMISSIÓ EUROPEA									
Programa Daphne-Projete Tolerance Spinning	2003	92.130	100	64.491	70.913	0	(6.422)	0	(6.422)
Desviacions corrents exercici 2004				757.915	821.836	364.991	(301.469)	113.879	(288.920)

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

Desviacions de projectes d'inversió

Concepte	Coef. fin. %	Import atorgat	Drets 2004	Obligacions 2004	Desviacions de finançament de l'exercici 2004		Desviacions acumulades	
					Positives	Negatives	Positives	Negatives
CASAL DE JOVES								
Generalitat	100	1.900		1.900		(1.900)		
AUDITORI								
Ajuntament de Barberà del Vallès	9	120.202		5.499		(5.499)	6.169	
Ajuntament de Cerdanyola del Vallès	12	150.253		6.874		(6.874)	7.711	
Diputació de Barcelona: Xarxa BCN	40	510.860		23.371		(23.371)	26.217	
ASFALTAT DE VIALS FASES I I II								
Recursos propis	35	151.896						
PUOSC	65	282.476					13.981	
ESCOLA-TALLER EDIFICI EL MOLÍ								
Préstec	100	234.529	232.590	233.953		(1.363)		(1.363)
OFICINA D'ATENCIÓ AL CIUTADÀ (OAC)								
Ajuntament de Cerdanyola del Vallès	12	30.051		1.715		(1.715)		
Diputació OMIC	1	3.000	3.000	171	2.829			
ESCOLES								
Ajuntament de Cerdanyola del Vallès	50	102.172		6.064		(6.064)		
INSTAL·LACIÓ ESPORTIVA								
Generalitat de Catalunya	94	3.600.000	1.217.837	1.306.306		(88.469)		(151.559)
Mancomunitat CAME	5	210.408	71.179	76.349		(5.171)		(17.322)
2004 INVERSIONS VÀRIES								
Préstec	62	59.198	55.370	48.311	7.059		7.059	
APARCAMENT I AV. BURGOS								
Préstec	18	322.771		309.863		(309.863)		(309.863)
Mancomunitat CAMME	35	640.278	640.278	614.673	25.606		25.606	
Mancomunitat OOVV	3	58.850		56.497		(56.497)		(56.497)
JARDINS I ÀREES DE JOC								
Préstec	100	185.511	43.005	130.668		(87.663)		(87.663)
VIA PÚBLICA								
Préstec	100	19.489		19.489		(19.489)		(19.489)
JUTJAT DE PAU								
Generalitat. Jutjat de pau	100	1.570		1.570		(1.570)		(1.570)
Desviacions totals exercici 2004					35.494	(615.507)	86.742	(645.327)

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

En la revisió efectuada s'observen els punts següents:

a) Subvencions no incloses en l'Estat de desviacions de finançament

En l'Estat no s'han inclòs les subvencions provinents de les administracions pels imports detallats a continuació:

- Generalitat de Catalunya: Subvenció del personal de Biblioteca per 54.904 €.
- Consell Comarcal: *Programa Vallès Urbà* per 22.500 €.

Atès que les subvencions anteriors no han estat incloses en l'Estat de desviacions de finançament no es té coneixement de les despeses que serien aplicables i per tant no es pot calcular la desviació de finançament que podria correspondre.

b) Subvenció reconeguda com a desviació i no inclosa en la liquidació pressupostària

En l'Estat de desviacions per projectes d'inversió s'inclouen com a drets liquidats 71.179 € de la MMAMB pel programa CAME, que no han estat reconeguts en la liquidació d'ingressos.

La correcta comptabilització sense els drets inexistents augmentaria les desviacions negatives de l'exercici i les acumulades per un import de 71.179 €.

c) Subvenció corrent finançant projectes d'inversió

En els projectes d'inversió de l'Estat de desviacions de finançament s'ha finançat una inversió mitjançant una subvenció corrent de la Diputació, liquidada com transferència corrent, pel programa OMIC i un import de 3.000 €.

d) Diferències en el càlcul de les desviacions

En els projectes corrents s'ha observat una diferència de càlcul de desviacions en el projecte de 2004 Conveni finançament serveis Socials amb coeficient de finançament del 100%, el qual augmentaria les desviacions negatives (corrents i acumulades) en 84.909 €.

D'igual forma, en l'apartat d'inversions també es produeixen diferències en els programes Casal Joves Generalitat, i OMIC Diputació que augmentarien les desviacions acumulades negatives en 6.957 € i les positives en 2.829 €.

En el quadre següent es resumeix l'efecte en el càlcul de les desviacions de finançament, esmentades en els apartats anteriors i que han pogut ser quantificades:

Concepte	Diferències desviacions de finançament			
	Exercici 2004		Acumulades	
	Positives	Negatives	Positives	Negatives
Instal·lació esportiva (Mancomunitat CAME)	-	(71.179)	-	(71.179)
Conveni finançament serveis socials	-	(84.909)	-	(84.909)
Casal Joves Generalitat	-	-	-	(6.957)
OMIC Diputació	-	-	2.829	-
Total	-	(156.088)	2.829	(163.045)

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

Tenint en compte el quadre anterior, l'augment de les desviacions de finançament acumulades positives, per 2.829 €, incrementaria el Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat en el mateix import (vegeu l'apartat 2.1.10.4 del present informe).

2.1.8. Operacions no pressupostàries

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

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

En els dos apartats següents s'analitzen per separat els saldos inicials i finals, així com els moviments produïts en l'exercici, dels comptes de caràcter deutor i creditor.

2.1.8.1. Comptes extrapressupostaris de caràcter deutor

Durant l'exercici 2004 l'Ajuntament va utilitzar els comptes extrapressupostaris de caràcter deutor que es presenten en els quadres següents:

Compte	Definició	Saldo a 31.12.03	Movim. de l'exercici		Saldo a 31.12.04
			Deure (+)	Haver (-)	
55	Partides pendents d'aplicació:				
550	Lliuraments en execució d'operacions	72.198	1.320.626	1.286.124	106.699
56	Altres deutors no pressupostaris:				
562	Bestretes de caixa fixa	4.050	1.047.452	1.047.452	4.050
562	Dipòsit llibreria Diputació de Barcelona	42	0	0	42
562	Altres dipòsits	73	0	0	73
568	Deutors per IVA	5.253	101.587	104.120	2.720
5690	Altres deutors no pressupostaris	2.924	1.743	1.148	3.520
	Total	84.540	2.471.408	2.438.845	117.104

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

De la fiscalització realitzada en aquesta àrea resulten les observacions següents:

a) Saldo del compte 550 Lliuraments en execució d'operacions

El saldo d'aquest compte correspon pagaments pendents d'aplicació que no han estat totalment identificats. Gran part del saldo correspon a exercicis anteriors i que a data d'avui encara no es coneix a quina obligació correspon el pagament realitzat.

b) Bestretes a l'empresa municipal

En el compte 562 Bestretes de caixa fixa s'inclou el subconcepte bestretes a l'empresa municipal, el qual malgrat no disposa de saldo a l'inici i al tancament de l'exercici, ha tingut un moviment durant l'any de 1.010.228 €.

D'igual forma, el compte 550 Lliuraments en execució d'operacions també inclou dintre el seu moviment de l'any, 1.010.228 €, corresponents a la bestreta de l'empresa municipal.

2.1.8.2. Comptes extrapressupostaris de caràcter creditor

Durant l'exercici 2004 l'Ajuntament va utilitzar els comptes extrapressupostaris de caràcter creditor que es presenten en els quadres següents:

Compte	Definició	Saldo a 31.12.03	Movim. de l'exercici		Saldo a 31.12.04
			Deure (-)	Haver (+)	
47	Entitats públiques				
475	Hisenda Pública creditora per IRPF	75.022	560.762	559.436	73.696
477	Seguretat Social creditora	20.837	217.018	214.347	18.166
479	Hisenda Pública creditora per IVA	23.829	107.676	109.299	25.453
51	Altres creditors no pressupostaris				
5106	Retencions judicials d'havers	1.400	1.067	1.067	1.400
5108	Retencions quotes sindicals	1.523	7.477	7.495	1.541
5109	Fiances provisionals	22.005	5.560	10.268	26.712
5109	Fiances definitives	103.925	12.039	13.394	105.280
5109	Bestretes i préstecs concedits	562	0	0	562
512	Retencions MUNPAL	436	0	0	436
518	Creditors per IVA	0	0	0	0
519	Fiances urbanístiques	1.451	0	0	1.451
519	Altres creditors no pressupostaris	0	1.899.792	1.900.000	208
55	Partides pendents d'aplicació				
5542	Ingressos en comptes operatius pend. apl.	24.111	210.840	212.667	25.938
5542	Ingressos organismes oficials eleccions	140	0	0	140
5548	Ingressos agents recaptadors pend. aplic.	0	1.805.440	1.806.583	1.143
5549	Altres ingressos pendents d'aplicació	17.703	13.109	13.753	18.348
	Total	292.945	4.840.781	4.848.308	300.473

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

Del treball de fiscalització referent als comptes d'aquesta àrea resulten les observacions següents:

a) Compte 510 Dipòsits rebuts

L'Ajuntament continua utilitzant, com en exercicis anteriors, els subcomptes del compte 510 Dipòsits rebuts per recollir, a més de les retencions judicials d'havers i les retencions per quotes sindicals, les fiances provisionals i definitives en metàl·lic rebudes principalment per l'adjudicació dels locals comercials, de les parades del Mercat municipal i dels quioscos.

La utilització d'aquest compte de caràcter no pressupostari per recollir el moviment de les fiances provisionals i definitives constituïdes en metàl·lic motivades per operacions pressupostàries és incorrecta, atès que, d'acord amb les definicions i relacions comptables de la ICAL, la constitució d'aquestes fiances s'ha de recollir en el pressupost d'ingressos de l'exercici, amb contrapartida a comptes del subgrup 52 Fiances i dipòsits rebuts, si es constitueixen a curt termini, i a comptes del subgrup 18 Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini, si es constitueixen a més d'un any. Altrament, les devolucions dels dipòsits i fiances rebuts suposarà el reconeixement d'una obligació en el pressupost de despeses de l'exercici en què venci.

Per aquesta raó, l'epígraf de Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2004 presentat per l'Ajuntament s'hauria de minorar per l'import de 131.992 € (vegeu l'apartat 2.1.10.2.b).

b) Regularització de fiances provisionals i definitives

En la revisió efectuada de fiances s'ha observat que durant l'exercici no hi ha hagut moviments significatius i el saldo correspon bàsicament a exercicis anteriors, i en gran part a les fiances dels locals comercials llogats.

Cal fer esment que un saldo de 24.223 € corresponen a fiances de la Mancomunitat, anteriors al consistori, es a dir de 1994 o abans, sense identificació detallada.

També s'han observat quatre fiances antigues per un total de 1.022 € corresponents a la instal·lació de diversos circs a Badia, que presumiblement s'hauran de regularitzar.

Finalment, s'observen tres fiances no retornades, de l'exercici 2002, per un import total de 16.036 €, de les quals s'haurà de revisar la procedència del seu retorn.

c) Compte 5109 Bestretes i préstecs concedits

La codificació i el nom del compte 5109 Bestretes i préstecs concedits no s'adiuen amb els fets enregistrats. D'una banda, el compte 5109 ja s'utilitza per registrar les fiances, mentre que, pel que fa al nom adjudicat, les operacions enregistrades en aquest compte, corresponen a pagaments efectuats a terceres persones i pendents d'aplicar i a ingressos pendents d'aplicar al pressupost.

Per tant, fóra més adient anul·lar aquest compte i traspasar les operacions pendents de regularitzar al compte 555 Altres partides pendents d'aplicació i a un subcompte del compte 554 Partides pendents d'aplicació. Ingressos.

En ambdós casos, es tracta d'operacions no reconegudes en el pressupost, fet pel qual, si bé caldria disminuir la quantitat de 562 € de l'import de l'epígraf de Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2004 presentat per l'Ajuntament, la seva incorporació als comptes 555 i 554 no suposaria cap altra modificació dels epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria (vegeu l'apartat 2.1.10.2.b).

d) Regularització dels comptes de caràcter creditor

A finals de l'exercici fiscalitzat restava per regularitzar part dels saldos finals de determinats comptes no pressupostaris de caràcter creditor. D'una banda els comptes de retencions de quotes sindicals presentaven uns saldos inicials que corresponien a retencions efectuades al personal de l'Ajuntament sense que, en el seu dia, s'efectués el corresponent pagament a les centrals sindicals.

D'altra banda, es mantenen saldos en el compte 512 Retencions MUNPAL, que procedeixen de moviments realitzats en exercicis anteriors respecte als quals caldria realitzar gestions per a la seva cancel·lació, ja sigui fent-los efectius o bé anul·lant-los.

2.1.9. Tresoreria

L'Estat de la tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2004 presentava el desglossament següent:

Compte	Títol	Import	Compte	Títol	Import
	PAGAMENTS			COBRAMENTS	
	1. Pressupostaris			1. Pressupostaris	
410, 417	Pressup. desp. press. corrent	11.393.401	430	Pressup. ing. press. corrent	10.593.248
411	Pressup. desp. press. tancats	2.352.059	431	Pressup. ing. press. tancats	2.696.888
420	Devol. d'ingressos pressup.	9.643	417	Reintegr. despeses pressup.	9.457
	2. Recursos d'altres ens			2. Recursos d'altres ens	
421	Devol. recursos altres ens		460	Cobraments rec. altr. ens	
463	Pagam. recursos altres ens		463	Reintegram. rec. altr. ens	
466	Pagaments c/c efectiu		466	Cobraments c/c efectiu	
	3. D'operacions no pressup. de tresoreria			3. D'operacions no pressup. de tresoreria	
475, 477, 479, 51	Creditors	2.811.392	475, 477, 479, 51	Creditors	2.815.305
472, 474, 56	Deutors	1.150.783	472, 474, 56	Deutors	1.152.720
550, 554, 555	Partides pendents d'aplicació	3.350.014	550, 554, 555	Partides pendents d'aplicació	3.319.127
588, 589	Moviments interns tresoreria	18.207.631	588, 589	Moviments interns tresoreria	18.207.632
	4. Impost sobre el valor afegit			4. Impost sobre el valor afegit	
473	IVA suportat		473	IVA suportat	108.703
478	IVA repercutit	108.703	478	IVA repercutit	
	TOTAL PAGAMENTS	39.383.626		TOTAL COBRAMENTS	38.903.080
	EXISTÈNCIES FINALS	730.649		EXISTÈNCIES INICIALS	1.211.195
	Total deure	40.114.275		Total haver	40.114.275

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

L'Estat de situació d'existències a la tresoreria, pel que fa als saldos a 31 de desembre de 2004 dels comptes operatius en bancs i institucions de crèdit, presentava el desglossament següent:

Entitat	Import
Caixa	3.726
Entitats financeres:	
Banc de Sabadell 78.29.0003410044	36.845
Banc de Sabadell 78.20.0001100011	179.572
Deutsche Bank 4473.05.4290000016	2.967
Caixa de Catalunya 0195.33.0200212923	279.379
Caixa del Penedès 0376.31100.00001.6	41.088
Caixa del Penedès 0376.31100.00003.4	834
Caixa del Penedès 0376.31100.00004.3	4.328
Caixa de Pensions de Barcelona 3410.30.2200019359	12.146
Caixa de Sabadell 0930.34.9800000390	169.205
Caixa de Sabadell 0930.38.9800000695	88
Banco Bilbao Vizcaya 6035 0020 0000150096	471
Total	730.649

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

El saldo dels comptes corrents ha estat confirmat per l'entitat financera corresponent.

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

a) Comptes no inclosos en l'estat de tresoreria

L'Ajuntament disposa de dos comptes corrents no inclosos en l'Estat de tresoreria corresponents al compte utilitzat per les bestretes de caixa del Departament de Joventut amb un saldo de 7 €; i al Departament de Cultura amb un saldo a 31 de desembre de 845 €.

b) Acta d'arqueig

No es disposa d'una acta d'arqueig a 31 de desembre, signada pel tresorer i interventor, validant els diners disponibles en caixa per un import de 3.726 €.

2.1.10. Romanent de tresoreria

L'Estat del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2004 presentat per l'Ajuntament es mostra en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

Tanmateix, de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe es desprèn, en algun cas, una nova quantificació de l'epígraf a què facin referència, i a conseqüència del qual resultaria un nou Romanent de tresoreria. Les modificacions proposades es resumeixen en els subapartats següents.

2.1.10.1. *Deutors pendents de cobrament*

Els epígrafs dels deutors pendents de cobrament de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2004 presentat per l'Ajuntament sumen 2.491.437 €. D'acord amb les observacions fetes al llarg d'aquest informe aquesta quantitat es veuria afectada de la forma següent:

a) Saldos deutors de dubtosa cobrabilitat

A 31 de desembre de 2004 l'Ajuntament va estimar uns saldos de dubtosa cobrabilitat per un total de 214.422 €. El criteri utilitzat consisteix, per una part, a aplicar un percentatge de dubtós cobrament, d'acord amb l'antiguitat del deute, sobre els saldos dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2003 de caràcter tributari, és a dir, capítols 1, 2 i 3 del pressupost d'ingressos, tant de l'exercici corrent com dels exercicis tancats, i per altra banda, a fer una provisió pels imports dels ingressos pendents de cobrament d'altres conceptes de caràcter no tributari que es considerin de difícil realització, els quals en l'exercici 2004 no han estat detallats per l'Ajuntament.

L'import calculat per l'Ajuntament i el mètode utilitzat per a la seva quantificació es consideren raonables.

b) Saldos deutors a regularitzar

En la revisió dels saldos pendents de cobrament a 31 de desembre s'han observat dos imports que hauran de regularitzar-se tal com s'ha esmentat al corresponent apartat de l'informe, i que es detallen a continuació:

Apartat de l'informe	Deutors pendents de cobrament pressupostaris	Import
2.1.3.5.a	Pressupostos tancats • Diputació de Barcelona	(2.109)
2.1.3.5.b	• Ajuntament de Barberà del Vallès: actuació Can Gorgs VI (tram c. Moianès)	(27.605)
Total modificacions deutors pendents de cobrament pressupostaris		(29.714)

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

c) Pagaments pendents d'aplicació definitiva

En la revisió dels saldos deutors de les operacions no pressupostàries l'Ajuntament inclou en l'estat corresponent un saldo de 106.699 € (vegeu l'apartat 2.1.8.1 del present informe), però en el romanent de tresoreria inclou un import de 101.905 €, és a dir 4.794 € menys, sense que hi hagi constància de la justificació del canvi.

Apartat de l'informe	Deutors pendents de cobrament pressupostaris	Import
2.1.8.1	Comptes extrapressupostaris de caràcter deutor • 550 Partides pendents d'aplicació.	4.794
Total modificacions comptes extrapressupostaris de caràcter deutor		4.794

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

2.1.10.2. *Creditors pendents de pagament*

Els epígrafs dels creditors pendents de pagament de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2004 presentat per l'Ajuntament sumen 2.720.537 €. D'acord amb les observacions fetes al llarg d'aquest informe aquesta quantitat es veuria afectada de la forma següent:

a) Creditors pendents de pagament del pressupost corrent

El saldo de l'epígraf de Creditors pendents de pagament del pressupost corrent, segons consta en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2004 presentat per l'Ajuntament, té un import de 1.843.715 €. Aquesta quantitat es modificaria per la despesa de l'exercici 2004 traspassada a l'exercici 2005 per manca de crèdit (vegeu l'apartat 2.1.2.2.b del present informe):

Apartat de l'informe	Creditors pendents de pagament del pressupost corrent	Import
2.1.2.2.b	Despesa pressupostària de l'exercici 2004 traspasada al 2005	448.152
Total modificacions creditors pendents del pressupost corrent		448.152

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

b) Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries

El saldo de l'epígraf de Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries, segons consta en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2004 presentat per l'Ajuntament, és de 254.904 €. Aquesta quantitat es modificaria per les observacions i imports següents:

Apartat de l'informe	Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries	Import
2.1.8.2.a	Comptes 510 <i>Fiances provisionals i definitives</i> i 519 <i>Fiances urbanístiques</i>	(131.992)
2.1.8.2.c	Operacions del compte 5109 <i>Bestretes i préstecs concedits</i>	(562)
Total modificacions creditors pendents de pagament no pressupostaris		(132.554)

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

Així, doncs, l'import que constaria en l'epígraf dels Creditors pendents de pagament d'operacions *no pressupostàries* hauria de ser de 122.350 €.

2.1.10.3. Fons líquids en la tresoreria

L'import de l'epígraf de Fons líquids en la tresoreria de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2004 presentat per l'Ajuntament és de 730.649 €.

2.1.10.4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat

En la revisió efectuada s'observa que en les desviacions de finançament s'han produït diferències en el càlcul de les desviacions de finançament acumulades positives (vegeu 2.1.7.d) detallades en el quadre següent:

Apartat de l'informe	Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	Import
2.1.7.d	Projecte OMIC Diputació	2.829
Total Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		2.829

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

L'augment de les desviacions de finançament acumulades positives, per 2.829 €, incrementaria el Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat en el mateix import, i quedaria en un total de 203.450 €.

2.1.10.5. *Estat del romanent de tresoreria segons la Sindicatura de Comptes*

El nou Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2004, elaborat a partir de les dades modificades per la Sindicatura de Comptes en funció de les observacions realitzades en el treball de fiscalització i indicades en aquest apartat 2.1.10, es presenta en el quadre següent:

Estat del romanent de tresoreria a 31.12.04	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		2.491.437		2.461.723
del pressupost corrent	1.627.264		1.627.264	
de pressupostos tancats	1.113.759		1.084.045	
d'operacions comercials	0		0	
de recursos d'altres ens públics	0		0	
d'operacions no pressupostàries	10.405		10.405	
(–) saldos de dubtós cobrament	214.422		214.422	
(–) cobraments pendents d'aplicació definitiva	45.569		45.569	
2. Creditors pendents de pagament		2.720.537		3.031.341
del pressupost corrent	1.843.715		2.291.867	
de pressupostos tancats	723.823		723.823	
del pressupost d'ingressos	0		0	
d'operacions comercials	0		0	
de recursos d'altres ens públics	0		0	
d'operacions no pressupostàries	254.904		122.350	
(–) pagaments pendents d'aplicació definitiva	101.905		106.699	
3. Fons líquids en la tresoreria		730.649		730.649
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		200.621		203.450
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1–2 + 3–4)		300.928		(42.419)
Romanent de tresoreria total (1–2 + 3) = (4 + 5)		501.549		161.031

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

Es dona, per tant, una diferència negativa de 343.347 € entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 300.928 €, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 42.419 € negatiu i a sanejar.

Cal fer esment que durant la fiscalització s'han posat de manifest les incerteses, detallades a continuació, que en funció de quin sigui el seu desenvolupament, podria afectar el càlcul del romanent de tresoreria detallat en el quadre anterior:

- Saldos no conciliats amb el Consell Comarcal, per un import de 57.408 € del capítol 4 i 475.431 € del capítol 7 del pressupost d'ingressos (vegeu els apartats 2.1.3.3.b i 2.1.3.5.c del present informe).
- Saldo donat de baixa, pendent de pagar a la MMAMB per 27.227 € (vegeu l'apartat 2.1.4.4.a del present informe).
- Subvencions no incloses en l'Estat de desviacions de finançament per 77.404 € (vegeu l'apartat 2.1.7.a del present informe).

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

En els apartats següents s'analitzen el Balanç de situació de l'entitat local a 31 de desembre de 2004 i el Compte de resultats d'aquell exercici, i es concilia el saldo del Compte de resultats amb el del Resultat pressupostari.

El Balanç de situació i el Compte de resultats de l'Ajuntament de Badia del Vallès a 31 de desembre de 2004, es presenten en els quadres que consten tot seguit.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 15/2006

Balanç de situació

ACTIU		31.12.2003	31.12.2004	
IMMOBILITZAT		33.926.590		37.093.129
<u>Immobilitzat material</u>		<u>24.066.044</u>	<u>25.340.132</u>	
200	Terrenys i béns naturals	626.075	626.075	
294	(-) Provisions per depreciació de terrenys	0	0	
202	Construccions	23.254.143	25.009.190	
203	Maquinària, instal·lacions i utilatge	58.427	129.380	
204	Elements de transport	0	0	
205	Mobiliari	431.456	443.160	
206	Equips per a processament d'informació	175.905	203.187	
208	Altres immobilitzat material	61.865	61.749	
209	Instal·lacions complexes especialitzades	0	0	
290	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	541.827	1.132.609	
<u>Immobilitzat immaterial</u>		<u>19.208</u>	<u>(5.449)</u>	
21	Immobilitzat immaterial	57.010	73.641	
292	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	37.802	79.090	
<u>Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general</u>		<u>9.835.328</u>	<u>11.752.436</u>	
220	Terrenys i béns naturals	4.907.230	4.907.230	
221	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	3.311.602	3.742.820	
227	Inversions en béns comuns	1.616.496	2.891.445	
228	Patrimoni històric	0	210.942	
<u>Immobilitzat financer</u>		<u>6.010</u>	<u>6.010</u>	
25,26	Inversions financ.: en el sector públic i altres permanents	6.010	6.010	
295	(-) Provisió per depreciació d'invers. financ. permanents	0	0	
254,255,264	Préstecs concedits	0	0	
270, 275	Fiances i dipòsits constituïts	0	0	
<u>Despeses a cancel·lar</u>		<u>0</u>	<u>0</u>	
280	Despeses amortitzables	0	0	
EXISTÈNCIES		0		0
30/8	Existències	0	0	
39	(-) Provisió per depreciació d'existències	0	0	
DEUTORS		3.778.928		2.537.006
430,431	Deutors per drets reconeguts	3.966.528	2.741.023	
455	Deutors per operacions comercials	0	0	
460	Deutors per drets reconeguts de recurs. d'altres ens púb.	0	0	
465,466	Ens púb. per devolució d'ingr. pend. de pag. i c/c d'efec.	0	0	
472/4	Entitats públiques	0	0	
56	Altres deutors no pressupostaris	12.342	10.405	
490	(-) Provisió per insolvències	199.942	214.422	
COMPTES FINANCERS		1.298.234		844.466
53	Inversions financeres temporals	14.841	7.118	
595	(-) Provisió per depreciació d'invers. financeres temporals	0	0	
54	Fiances i dipòsits constituïts	0	0	
550,555,558	Partides pendents d'aplicació	72.198	106.699	
570	Caixa	5.016	3.726	
571/3	Bancs i institucions de crèdit	1.206.179	726.923	
SITUACIONS TRANSITÒRIES DE FINANÇAMENT		0		0
195	Obligacions i bons pendents de subscripció	0	0	
196	Obligacions i bons recollits	0	0	
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ		0		0
480	Despeses anticipades	0	0	
RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ		0		104.420
130	Resultats pendents d'aplicació (negatius)	0	0	
890	Resultats de l'exercici (pèrdua)	0	104.420	
TOTAL ACTIU		39.003.752		40.579.020
010	Pressupost de despeses d'exercicis posteriors	0	1.137.449	
	Altres comptes de control pressupostari	0	(130.587)	
016	Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors	0	0	
05/8	Comptes d'ordre	587.426	555.153	
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0		587.426		1.562.015

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada en el Compte general de l'ens local.

Balanç de situació

PASSIU		31.12.2003		31.12.2004	
PATRIMONI I RESERVES			12.873.588		28.960.027
100	Patrimoni	8.533.120		8.533.120	
107	(-) Patrimoni adscrit	0		0	
108	(-) Patrimoni cedit	2.132.085		2.132.085	
109	(-) Patrimoni lliurat a l'ús general	5.546.676		5.546.676	
101	Patrimoni en adscripció	0		0	
103	Patrimoni en cessió	2.782.792		2.782.792	
130	Resultats pendents d'aplicació (positius)	9.236.437		25.322.877	
SUBVENCIONS DE CAPITAL			5.680.360		7.622.832
14	Subvencions de capital rebudes	5.680.360		7.622.832	
PROVISIONS			0		0
293	Per reparacions extraordinàries	0		0	
DEUTES A LLARG TERMINI			956.106		1.128.150
15	Emprèstits	0		0	
160,17	Préstecs rebuts	956.106		1.128.150	
18	Fiances i dipòsits rebuts	0		0	
DEUTES A CURT TERMINI			3.365.305		2.822.442
161	Préstecs a curt termini rebuts del sector públic	0		0	
400,401	Creditors per obligacions reconegudes	3.112.828		2.561.361	
410,411	Creditors per pagaments ordenats	1.345		6.177	
420	Creditors per devolució d'ingressos	141		0	
421	Creditors per devolució d'ingres. per recursos d'altres ens	0		0	
450,454	Creditors per operacions comercials	0		0	
462	Ens públics per drets a cobrar	0		0	
463	Ens públics per ingressos pendents de liquidar	0		0	
475,477/9	Entitats públiques	119.689		117.314	
50	Préstecs rebuts i altres debits de fora del sector públic	0		0	
51	Altres creditors no pressupostaris	131.302		137.590	
52	Fiances i dipòsits rebuts	0		0	
	Altres en concepte de deutes a curt termini	0		0	
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ			41.955		45.569
554	Ingressos pendents d'aplicació	41.955		45.569	
555	Altres partides pendents d'aplicació	0		0	
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ			0		0
481	Despeses diferides	0		0	
RESULTATS			16.086.438		0
890	Resultats de l'exercici (benefici)	16.086.438		0	
TOTAL PASSIU			39.003.752		40.579.020
014	Despeses compromeses d'exercicis posteriors	0		1.006.862	
015	Ingressos compromesos d'exercicis posteriors	0		0	
05/8	Comptes d'ordre	587.426		555.153	
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0			587.426		1.562.015

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada en el compte general de l'ens local.

Compte de resultats

DEURE	%	HAVER	%
3. Existències inicials	0 0,0	3. Existències finals	0 0,0
39.Provis. per depreciació existèn- cies (dotació de l'exercici) ...	0 0,0	39.Provis. per depreciació existèn. (dotació de l'exercici anterior)	0 0,0
60.Compres	0 0,0	70.Vendes	1.953.989 19,7
61.Despeses de personal	5.028.781 50,1	71.Renda de la propiet. i de l'empr.	544.420 5,4
62.Despeses financeres	37.568 0,3	72.Tributs lligats a produc. i imp.	520.805 5,2
63.Tributs	0 0,0	73.Imp. corr. sobre renda i patrim.	656.743 6,6
64.Treballs, submin. i serveis ext.	3.553.393 35,4	75.Subvencions d'explotació	0 0,0
65.Prestacions socials	0 0,0	76.Transferències corrents	6.047.241 60,9
66.Subvencions d'explotació	0 0,0	77.Impostos sobre el capital	133.592 1,3
67.Transferències corrents	478.697 4,7	78.Altres ingressos	62.187 0,6
68.Transferències de capital	148.057 1,4	79.Provis. aplicades a la seva fin.	0 0,0
69.Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions	644.814 6,4		
Suma del deure	9.891.310 98,7	Suma de l'haver	9.918.977 100,0
800. Resultat corrent de l'exercici		27.668	
82.Resultats extraordinaris	14.498 0,1	82.Resultats extraordinaris	0 0,0
83.Resultats de cartera de valors .	0 0,0	83.Resultats de cartera de valors .	0 0,0
84.Modificació de drets i obliga- cions de pressupostos tancats ..	117.590 1,1	84.Modificació de drets i obliga- cions de pressupostos tancats ..	0 0,0
Suma del deure	10.023.398 100,0	Suma de l'haver	9.918.977 100,0
Pèrdues i guanys nets totals		-104.420	

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.

2.2.1. Balanç de situació

Els saldos del Balanç de situació a 31 de desembre de 2004, que ja han estat analitzats perquè es corresponen amb els saldos que integren els estats del Romanent de tresoreria a les mateixes dates, no seran objecte de comentaris en aquest apartat atès que ja s'han exposat en la part anterior d'aquest informe (de l'apartat 2.1.3 al 2.1.10).

Els saldos reflectits en el Balanç de situació a 31 de desembre de 2004 d'aquells grups patrimonials que no han tingut tractament previ en aquest informe són els següents: Immobilitzat; Patrimoni i Reserves; Subvencions de capital, i Deutes a llarg termini. Aquests grups patrimonials, així com el moviment del subgrup 53 Inversions financeres temporals que s'engloba dins el grup patrimonial de l'Actiu denominat Comptes financers, es comenten en els apartats següents.

Tanmateix, independentment de la informació que s'inclogui en els apartats següents, cal posar de manifest la bona pràctica comptable d'introduir dins els comptes del Balanç el compte 490 Provisió per insolvències, on es fa constar la provisió anual pels saldos deutors de dubtosa cobrabilitat calculada per l'Ajuntament.

2.2.1.1. Immobilitzat

El grup patrimonial d'Immobilitzat es compon de l'Immobilitzat material, l'Immobilitzat immaterial, l'Immobilitzat per inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general, l'Immobilitzat financer i les Despeses a cancel·lar.

En el quadre següent es presenten els saldos al tancament dels exercicis 2003 i 2004 de tots els comptes utilitzats per l'Ajuntament relatius a aquest grup patrimonial:

Comp.	Concepte	Saldo a 31.12.2003	Saldo a 31.12.2004
20	Immobilitzat material:		
200	Terrenys i béns naturals	626.075	626.075
202	Construccions	23.254.143	25.009.190
203	Maquinària, instal·lacions i altres	58.427	129.380
205	Mobiliari	431.456	443.160
206	Equips tractament informàtic	175.905	203.187
208	Altres immobilitzat material	61.865	61.749
21	Immobilitzat immaterial:		
213	Drets de traspàs	33.000	33.000
218	Altres immobilitzat immaterial	24.010	40.641
22	Inversions en infraestr. i béns destinats a l'ús general:		
220	Terrenys i béns naturals	4.907.230	4.907.230
221	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	3.311.602	3.742.820
227	Inversions en béns comunals	1.616.496	2.891.445
228	Patrimoni històric	0	210.942
25	Inversions financeres en el sector públic:		
251	Accions sense cotització oficial	6.010	6.010
	Immobilitzat brut	34.506.219	38.304.829
29	Amortització acumulada	(579.629)	(1.211.700)
	Immobilitzat net	33.926.590	37.093.129

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

En la fiscalització efectuada s'observa el següent:

a) Validació de l'inventari

L'inventari de béns, les dades econòmiques del qual es refereixen a 31 de desembre de 2002, es va aprovar en el Ple de la corporació del dia 26 de novembre de 2003. Els comptes a 31 de desembre de 2003 reflecteixen la incorporació d'aquest inventari d'immobilitzat esmentat.

L'inventari esmentat ha estat actualitzat al 2004, però en Balanç únicament s'han incorporat les inversions pressupostàries de l'any al restar pendent d'aprovació pel Ple l'inventari a 31 de desembre de 2004.

Cal fer esment que, tal com consta en l'informe de l'exercici 2003, la Sindicatura no ha obtingut l'informe quantificat de l'inventari realitzat i, com a conseqüència, no ha pogut validar-se. L'Ajuntament tampoc no va facilitar la composició de la incorporació de l'inventari al Balanç i com a conseqüència no s'ha pogut validar l'adequada incorporació de l'inventari als respectius comptes de l'actiu del Balanç.

b) Addicions de l'exercici

En la revisió de les addicions de l'exercici 2004 de l'immobilitzat s'ha observat que hi ha errors en els conceptes aplicats, com és la consideració de part de l'obra de l'aparcament com patrimoni històric i una altra part com béns comunals quan pròpiament correspon a construccions.

c) Amortitzacions

En la revisió de les amortitzacions s'han observat els errors següents:

En donar de baixa béns de l'immobilitzat material, la corresponent baixa de l'amortització acumulada s'ha comptabilitzat en l'haver en lloc de fer-ho en el deure. La comptabilització correcta disminuiria l'amortització acumulada en 3.474 €.

- L'amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial supera la base amortitzable, el que ocasiona que en l'actiu del balanç figuri erròniament l'immobilitzat immaterial amb saldo creditor per 5.449 €.
- Tal com s'ha esmentat anteriorment la Sindicatura no ha obtingut l'informe quantificat de l'inventari realitzat i, com a conseqüència, no ha pogut validar-se adequadament l'amortització acumulada, així com la correcta dotació de l'exercici.
- En la revisió de la correcta aplicació dels terminis d'amortització s'observa que la llicència de Panda Antivirus, valorada en 11.786 €, amb un termini de vigència de tres anys, s'amortitza en cinc; és a dir, és una dotació anual inferior a la que correspondria en 1.571 € per exercici.

2.2.1.2. Inversions financeres temporals

El saldo del subgrup 53 correspon al del compte 534 Préstecs concedits a curt termini, el qual reflecteix l'import pendent de retornar de les bestretes i els préstecs concedits al personal.

Els moviments de l'exercici d'aquest compte es corresponen amb les concessions i cancel·lacions de les bestretes concedides al personal de l'Ajuntament i enregistrades, respectivament, en el capítol 8 Variació d'actius financers del pressupost de despeses i del pressupost d'ingressos de l'exercici.

2.2.1.3. Patrimoni i reserves i Resultats pendents d'aplicació

Els saldos al tancament dels exercicis 2003 i 2004 i les variacions produïdes durant l'exercici fiscalitzat en els grups patrimonials de Patrimoni i reserves i de Resultats pendents d'aplicació es presenten en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.2003	Moviments de 2004		Saldo a 31.12.2004
			Aplicació resultat 2003	Resultat 2004	
10	Patrimoni:				
100	Patrimoni	8.533.120	0	0	8.533.120
107	(-) Patrimoni adscrit	0	0	0	0
108	(-) Patrimoni cedit	2.132.085	0	0	2.132.085
109	(-) Patr. lliurat a ús general	5.546.676	0	0	5.546.676
101	Patrimoni en adscripció	0	0	0	0
103	Patrimoni en cessió	2.782.792	0	0	2.782.792
13	Resultats pendents aplicació	9.236.437	16.086.438	0	25.322.877
89	Resultats de l'exercici	16.086.438	(16.086.438)	(104.420)	(104.420)
	Patrimoni i reserves	28.960.027	0	(104.420)	28.855.607

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 2004 i 2003 facilitats per l'entitat local.

L'únic moviment de l'exercici ha estat la incorporació del resultat de l'exercici 2003 al compte Resultats pendents d'aplicació.

La pèrdua de l'exercici 2004 per 104.420 € s'ha reflectit correctament en l'actiu del Balanç.

2.2.1.4. Subvencions de capital

Els saldos al tancament dels exercicis 2003 i 2004 i les variacions enregistrades durant l'exercici fiscalitzat en el compte 14 Subvencions de capital es presenten en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.2003	Augments	Saldo a 31.12.2004
14	Subvencions de capital rebudes	5.680.360	1.942.472	7.622.832
	Total	5.680.360	1.942.472	7.622.832

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

L'augment enregistrat en l'exercici, de 1.942.472 €, es correspon amb els drets reconeguts en el capítol 7 Transferències de capital de la Liquidació del pressupost d'ingressos corresponent.

2.2.1.5. Deutes a llarg termini

Els saldos al tancament dels exercicis 2003 i 2004 i les variacions que es van registrar durant l'exercici 2004 en els comptes del grup patrimonial relatiu als deutes a llarg termini es resumeixen en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.2003	Moviments de l'exercici 2004		Saldo a 31.12.2004
			Augments	Disminucions	
160	Préstecs a llarg termini del sector estatal	214.840	0	34.642	180.198
17	Préstecs a llarg termini rebuts de fora del sector públic	741.265	330.965	124.278	947.953
	Total	956.105	330.965	158.920	1.128.150

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

Els moviments enregistrats en l'exercici es corresponen amb les obligacions i drets reconegudes en els capítols 9 Variació de passius financers, del pressupost de despeses i d'ingressos respectivament, de la Liquidació del pressupost.

En la fiscalització efectuada s'observa el següent:

a) Amortització subvencionada

La Diputació subvenciona l'amortització del nou préstec rebut en l'exercici, per 79.105 €, aplicant l'import directament a l'amortització del seu capital.

L'Ajuntament no ha registrat aquesta subvenció. Si es comptabilitzés correctament, per una banda s'hauria de disminuir el saldo pendent de préstecs a llarg termini, i per altra banda, s'haurien d'incrementar les subvencions de capital rebudes, en un import de 79.105 €.

El quadre següent mostra la situació a 31 de desembre de 2003 i a 31 de desembre de 2004 dels préstecs formalitzats a llarg termini, vigents en el decurs del període fiscalitzat.

Endeutament a llarg termini

Entitat	Data formalit- zació	Import nominal	Import pendent disposar 31.12.04	Tipus d'interès	Data venciment primera amortització	Data venciment darrera amortització	Capital pendent de vèncer a 31.12.03	Disposicions de l'exercici 2004	Quotes vençudes en l'exercici 2004			Capital pendent de vèncer a 31.12.04
									Amortit. de capital	Interès	Anualitat total	
Diputació de Barcelona	14.03.96	25.134	0	0,0%	30.06.97	30.06.06	7.541	0	2.514	0	2.514	5.027
Diputació de Barcelona	19.09.96	41.524	0	0,0%	30.06.98	30.06.07	16.610	0	4.152	0	4.152	12.458
Diputació de Barcelona	19.09.96	32.815	0	0,0%	30.06.98	30.06.07	13.126	0	3.282	0	3.282	9.844
Diputació de Barcelona	24.07.97	66.640	0	0,0%	30.06.99	30.06.08	33.320	0	6.664	0	6.664	26.656
Caixa Estalvis Catalunya	07.05.97	92.370	0	Mibor +0,15	30.09.98	30.06.07	33.696	0	8.986	683	9.669	24.710
Caixa Estalvis Catalunya	20.07.98	249.120	0	Mibor +0,1	30.09.99	30.06.08	113.540	0	23904	2.302	26.206	89.636
Diputació de Barcelona	17.09.98	90.152	0	0,0%	30.06.00	30.06.09	63.106	0	9.015	0	9.015	54.091
Diputació de Barcelona	12.04.00	90.152	0	0,0%	30.06.01	30.06.10	81.137	0	9.015	0	9.015	72.122
Caixa Estalvis Catalunya	07.04.00	926.761	0	Mibor +0,1	31.06.01	30.03.10	594.030	0	91.388	12.320	103.708	502.642
Caixa Estalvis Catalunya	30.03.04	821.499	490.534	Euribor +0,1	30.03.06	30.03.14	0	330.965	(*)79.104	454	79.558	251.860
Total		2.436.167	490.534				956.106	330.965	238.024	15.760	253.784	1.049.046

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'entitat local i les entitats creditors.

(*) Amortització de capital subvencionada íntegrament per la Diputació però no comptabilitzada per l'Ajuntament.

A partir de les dades del quadre de l'exercici 2004 i dels ingressos per operacions corrents liquidats en aquell exercici, l'índex de càrrega financera global al 31 de desembre de 2004 era el següent:

$$\frac{(238.024 \text{ (a)} + 15.760 \text{ (b)}) \times 100}{9.918.836 \text{ (c)}} = 2,56\%$$

(a) (b) Imports, en euros, corresponents a les anualitats de l'exercici corrent de préstecs a llarg termini en concepte de: (a) amortitzacions i (b) interessos.

(c) Ingressos per operacions corrents reconeguts en la Liquidació del pressupost del corresponent exercici presentada per l'Ajuntament, en euros.

A partir de la Llei 50/1998, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social, a més de l'estalvi net, l'índex de l'endeutament total en relació als ingressos corrents es configura com una magnitud addicional que cal tenir present a l'hora de concertar noves operacions d'endeutament a curt, mitjà i llarg termini.

A 31 de desembre de 2004, amb les dades de la Liquidació de l'exercici, l'estalvi net municipal se situava en un 7% positiu, quantificat de la manera següent:

Concepte	Import	%
Ingressos corrents liquidats	9.918.836	100
Despeses corrents liquidades excloses les despeses financeres	(9.060.871)	(91,35)
Estalvi brut	857.965	8,65
Anualitat teòrica d'amortització i interessos	(162.434)	(1,64)
Estalvi net	695.531	7,01

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

L'exercici 2003 aquest índex se situava en un 10,96% positiu. Per tant, durant l'exercici fiscalitzat s'ha rebaixat a un 7% per la incorporació de nou endeutament.

Respecte a l'índex d'endeutament total, es divideix la totalitat del deute viu per operacions a curt i llarg termini pels ingressos corrents liquidats de tal manera que aquest quocient no superi el 110% dels esmentats ingressos. A finals de l'exercici 2004, de les dades dels comptes i estats de l'exercici que, respectivament, eren de 1.049.046 € i de 9.918.836 €, s'obté un índex d'un 10,58%.

En relació amb els indicadors de càrrega financera, d'estalvi net i d'endeutament total cal aclarir que han estat calculats només a l'efecte de l'elaboració de l'in-

forme, atès que no es poden confondre amb les ràtios previstes en la normativa legal, per les raons següents:

- No es calculen els indicadors davant una nova operació de crèdit o préstec a llarg termini a projectar.
- En el càlcul d'indicadors no es prenen els ingressos de la darrera liquidació aprovada sinó la tancada, corresponent a l'exercici en curs.
- No s'inclouen dins les operacions financeres de crèdit o préstec les operacions d'aval prestades.
- Els indicadors no inclouen, en el cas que escaigui, les operacions d'organismes autònoms, ni les d'empreses amb participació local i, per tant, no es treballa amb informació d'estats consolidats.

De l'anàlisi realitzada sobre aquesta àrea cal fer l'observació següent:

a) Préstecs formalitzats amb l'Institut Català de Finances (ICF)

En l'Estat del deute presentat per l'Ajuntament manquen les dues operacions de préstec formalitzades per l'Ajuntament amb l'ICF, el 31 de març de 2000, com a pagament dels endarreriments de la subvenció anual dels serveis no obligatoris, i una segona, el 30 de juliol de 2002 per a la construcció d'un poliesportiu, amb un saldo de què s'ha disposat al tancament de l'any de 6.106.491 € i 1.221.457 €, respectivament.

D'acord amb el que s'especifica en els convenis signats entre l'Ajuntament i la Generalitat de Catalunya, la Generalitat s'ha de fer càrrec de l'amortització més els interessos d'aquestes operacions d'endeutament.

La introducció d'aquestes operacions en l'Estat del deute faria variar, a l'alça i a la baixa, respectivament, els índexs de càrrega financera i d'estalvi net calculats anteriorment.

2.2.2. Compte de resultats

El Compte de resultats corresponent a l'exercici 2004 es mostra en l'apartat 2.2. del present informe.

La conciliació entre el resultat de la liquidació pressupostària, de la qual es desprèn un resultat pressupostari negatiu de 1.016.790 € (vegeu quadre de l'apartat 2.1 i el saldo del Compte de resultats, amb unes pèrdues netes totals de 104.420 €, es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.04, dèficit	12.210.868	13.227.659	(1.016.790)
Ingressos i despeses pressupostàries no imputables al			
Compte de resultats:			
Capítol 7, Transferències de capital (apartat 2.1.3.5)	(1.942.472)		
Capítol 8, Variació d'actius financers (apartat 2.1.3.6)	(18.595)		
Capítol 9, Variació de passius financers (apartat 2.1.3.7)	(330.965)		
Rectificació devolució ingressos	142		
Capítol 6, Inversions reals (apartat 2.1.4.5)		(3.811.371)	
Capítol 8, Variació d'actius financers (apartat 2.1.4.7)		(10.872)	
Capítol 9, Variació de passius financers (apartat 2.1.4.8)		(158.920)	
Ingressos i despeses no imputables pressupostàriament:			
Dotacions de l'exercici per a amortitz. i provis. (ap. 2.2.1.1)		644.814	
Resultat corrent de l'exercici	9.918.978	9.891.310	27.668
Resultats extraordinaris			(14.498)
Resultats de la cartera de valors			0
Modificacions de drets i d'obligacions de pressupostos tancats			(117.590)
Resultat de l'exercici			(104.420)

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

Les modificacions de drets de pressupostos tancats per 117.590 €, fan referència a les regularitzacions dels drets i obligacions procedents d'exercicis tancats realitzades al llarg de l'exercici.

En la revisió dels Resultats extraordinaris, per 14.498 €, s'ha observat que la baixa de l'amortització acumulada s'ha comptabilitzat com una pèrdua i en canvi és un benefici (vegeu l'apartat 2.2.1.1.c del present informe). Si es comptabilitzés correctament el resultat extraordinari negatiu seria 11.022 €, és a dir 3.476 € de menys pèrdua.

2.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS

2.3.1. Quadre de finançament anual

En l'exercici 2004 l'Ajuntament no ha formalitzat el preceptiu Quadre de finançament anual, i consegüentment no ha pogut ser validat per la Sindicatura.

2.3.2. Comptes de control pressupostari

Els comptes de control pressupostari recullen els saldos de les despeses i dels ingressos compromesos amb càrrec als pressupostos dels exercicis futurs.

De l'anàlisi realitzada sobre aquesta àrea cal fer les observacions següents:

a) Despeses d'exercicis posteriors

Els saldos dels comptes 010 Pressupost de despeses d'exercicis posteriors i 014 Despeses compromeses d'exercicis posteriors han de reflectir els crèdits per a despeses de pressupostos d'exercicis successius, els quals al tancament de l'exercici ja estan compromesos d'acord amb allò que estableix l'article 174 del TRLRHL referent a les despeses de caràcter plurianual.

En el Balanç de situació a 31 de desembre de 2004, aprovat pel Ple de l'Ajuntament, no consta cap saldo en els comptes esmentats. No obstant això, en el balanç retut a la Sindicatura per la confecció del Compte general figura en l'actiu un import de 1.137.449 € en el compte 010 Pressupost de despeses d'exercicis posteriors i un saldo de creditor de 130.587 € en Altres comptes de control pressupostari. D'igual forma en el passiu es disposa de 1.006.862 € en el compte 014 Despeses compromeses d'exercicis posteriors.

L'Ajuntament no ha facilitat la composició dels saldos esmentats a la Sindicatura per a la seva fiscalització.

Cal fer esment que de la interpretació del que disposen la ICAL i l'article 174 del TRLRHL es desprèn que en aquests comptes almenys hauria d'enregistrar-se l'import corresponent a la càrrega financera dels quatre exercicis posteriors, per l'endeutament existent a la data de tancament dels corresponents exercicis.

b) Ingressos d'exercicis posteriors

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

En el Balanç de situació de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2004 no hi ha cap saldo en els comptes esmentats.

2.3.3. Comptes d'ordre

L'Ajuntament utilitza els comptes d'ordre 060 Valors en dipòsit, amb la contrapartida al compte 065 Dipositants de Valors, per reflectir els documents valor dipositats en garantia d'obligacions contractuals, i els documents valors dipositats en garantia de l'ajornament i fraccionament de deutes.

Els saldos al tancament dels exercicis 2003 i 2004 i les variacions que s'han enregistrat durant l'exercici en els comptes d'ordre, es resumeixen en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.03	Moviments de l'exercici 2004		Saldo a 31.12.04
			Augments	Disminucions	
060/065	Valors en dipòsit	587.426	43.304	75.577	555.153
Total		587.426	43.304	75.577	555.153

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

En la revisió efectuada s'ha observat que es disposa d'avalis antics (102.435 € de 1975 al 2001), alguns d'ells fins i tot caducats (28.305 €), respecte els quals s'haurien de fer les gestions necessàries per a la seva devolució o, si escau, anul·lació.

3. FISCALITZACIÓ REALITZADA DE LA SOCIETAT BADIA 2004 PROMOCIONS, SL

3.1. ACTIVITAT REALITZADA

L'activitat de la Societat en l'any 2004 ha estat encaminada a la regularització de saldos per a preparar la seva liquidació definitiva.

Tal com es transcriu en l'acta de data 25 de gener de 1999, el Consell d'Administració de la Societat va aprovar un informe presentat per la Gerència per a l'execució d'un projecte de construcció d'un aparcament soterrat i de la urbanització de l'avinguda Burgos, en el qual es garantia la viabilitat econòmica i tècnica del projecte.

En aquest informe es preveia la urbanització i la construcció de 540 places d'aparcament soterrades amb un cost total de 3.884.121 € (IVA exclòs) i una previsió d'ingressos de 4.868.198 €.

A finals de l'exercici 1999 es va iniciar el concurs per a la realització del projecte que finalment es va adjudicar el gener del 2000. El contracte es va formalitzar el 15 de novembre de 2000 amb un pressupost total de 4.192.246,75 € (IVA exclòs).

Per manca de sol·licituds el Ple de l'Ajuntament de 29 de maig de 2002 va aprovar un projecte modificat consistent en la urbanització i en la construcció de 234 places (222 d'amplada normal i 12 per a disminuïts) en lloc de les 540 previstes inicialment, amb un pressupost total de 2.572.188 € (912.081 € corresponen a

la urbanització). Posteriorment, i per adaptar-se a la demanda existent, es va tornar a modificar el projecte a 218 places (178 d'amplada normal, 8 una mica més amples i 32 boxes), però mantenint la mateixa superfície construïda.

Les obres es van iniciar a l'exercici 2000 i l'aparcament ha estat lliurat provisionalment a la Societat el 12 de juny del 2003. El cost total de l'aparcament i la urbanització ha estat de 3.583.667,53 €.

La Societat havia facturat a l'Ajuntament a 31 de desembre de 2003, 2.430.158 € (IVA exclòs) corresponent a la totalitat de les 218 places. En l'exercici 2004 ha facturat el valor de les existències per 1.156.349 € (IVA exclòs) com a despeses per la gestió de l'actuació.

3.2. PRESSUPOST I PROGRAMA D'ACTUACIONS, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF)

En l'exercici 2004 no consta aprovat cap previsió de despeses i ingressos, ni programa d'inversions.

D'acord amb els articles 162, 166 i 168 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i amb els articles 112 a 114 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, que regula els pressupostos en les entitats locals, la Societat hauria d'haver elaborat els documents següents fins a la seva total liquidació:

- Previsió de despeses i ingressos de l'exercici.
- Compte de pèrdues i guanys d'acord amb el Pla general de comptabilitat (PGC).
- Pressupost de capital, format per un estat d'inversions reals i financeres a efectuar durant l'exercici i per un estat de les fonts de finançament de les inversions amb especial referència a les aportacions a rebre de l'Ajuntament o dels seus organismes autònoms.
- Programa anual d'actuacions, inversions i finançament (PAIF) que ha d'incloure: el pressupost de capital; la relació dels objectius a aconseguir i de les rendes que s'espera generar, i la memòria de les activitats que s'hagin de realitzar en l'exercici.

La Societat no ha elaborat, ni aprovat, pel 2004 pressupost de l'exercici ni programa d'actuació.

3.3. ESTATS FINANCERS

A continuació es presenten els estats financers de Badia 2004 Promocions, SL de forma agrupada per la Sindicatura, corresponents a l'exercici 2004, de forma comparada amb els de l'exercici 2003.

ACTIU	Saldo a 31.12.2004	Saldo a 31.12.2003
Existències	0	1.156.349
Deutors	(17.590)	317.195
Inversions financeres temporals	0	(453.402)
Tresoreria	7.611	37.944
TOTAL ACTIU	(9.981)	1.058.086

PASSIU	Saldo a 31.12.2004	Saldo a 31.12.2003
Fons propis	(96.220)	(52.292)
Capital	6.010	6.010
Reserves	26.659	26.659
Resultats exercicis anteriors	(84.961)	
Resultat exercici	(43.928)	(84.961)
Creditors a curt termini	86.239	1.110.378
TOTAL PASSIU	(9.981)	1.058.086

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	2004	2003
Import net de la xifra de negocis	1.140.211	913.533
Total ingressos d'explotació	1.140.211	913.533
Consums d'explotació	(1.156.349)	(942.640)
Despeses de personal	0	0
Dotació amortització	0	0
Altres despeses d'explotació	(5.457)	(18.299)
Total despeses d'explotació	(1.161.806)	(960.939)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(21.595)	(47.406)
Ingressos financers	30	40
Despeses financeres	22.363	(34.559)
RESULTAT FINANCER	(22.333)	(34.519)
RESULTAT ACTIVITATS ORDINÀRIES	(43.928)	(81.925)
Ingressos extraordinaris	0	787
RESULTAT EXTRAORDINARI	0	787
Impost de societats	0	(3.823)
RESULTAT DE L'EXERCICI	(43.928)	(84.961)

Imports en euros, arrodonits.

Font: Comptes anuals de la Societat.

3.4. NOTES ALS ESTATS FINANCERS

3.4.1. Comparació de la informació

En els comptes anuals a 31 de desembre de 2004, la Societat ha realitzat algunes reclassificacions en el Balanç i en el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2004 que impedeixen la comparació amb els imports de l'exercici 2003. A continuació es detallen aquests canvis de criteri quant a la classificació d'algunes partides per facilitar la comparació de la informació entre els dos exercicis:

- En els exercicis 2003 i 2004 les fiances a curt termini s'han registrat incorrectament amb signe negatiu com a Inversions financeres temporals, però mantenint el mateix criteri en ambdós anys (vegeu apartat 3.4.4 del present informe).
- El 2004 els deutors disposen d'un saldo creditor en l'actiu que hauria de figurar en el passiu per la bestreta de l'Ajuntament pendent de retornar per 19.492 €. Cal fer esment que aquesta bestreta figurava el 2003 en el compte d'inversions financeres temporals.

3.4.2. Existències

La Societat registra a Existències el cost de les actuacions pendents de facturar a l'Ajuntament. A 31 de desembre de 2003 el cost de l'aparcament i de la urbanització de l'avinguda Burgos que restava pendent de facturar era de 1.156.349 €; aquest és el valor de les existències de la Societat a aquesta data.

La totalitat de les 218 places de l'aparcament ja havien estat facturades a l'Ajuntament, per tant el que quedava en existències a 31 de desembre de 2003 corresponia a l'excés de despesa respecte al que estava previst com a cost de les vendes, però no correspon a cap existència física que pugui ser inventariada.

Al 2004 la totalitat de les existències s'han donat de baixa com cost de vendes en facturar-se a l'Ajuntament per 1.140.241 €. El concepte de les factures ha estat per "gestió i execució de l'aparcament de l'avinguda Burgos".

3.4.3. Deutors

El desglossament dels deutors a 31 de desembre de 2004 i 2003 és el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2004	Saldo a 31.12.2003
Ajuntament Badia del Vallès	(19.491)	130.771
Hisenda Pública deutora	1.901	186.424
Total	(17.590)	317.195

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

El detall del desglossament a 31 de desembre de 2004 és el següent:

- Ajuntament Badia del Vallès

Al tancament de l'exercici 2004 el saldo amb l'Ajuntament presenta un saldo creditor de 19.491 € atès que la facturació ha estat inferior a la cancel·lació de bestretes amb l'Ajuntament:

Concepte	Import
Facturació a l'Ajuntament	1.322.645
Cancel·lació bestretes de l'Ajuntament	(1.342.136)
Saldo	(19.491)

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

Un saldo creditor hauria de presentar-se al passiu del Balanç. Cal fer esment que al 2005 la Societat ha regularitzat aquest saldo creditor.

- Hisenda Pública deutora

La composició del saldo deutor amb Hisenda és el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.04	Saldo a 31.12.03
Hisenda Pública IVA a tornar	0	1.533
Hisenda Pública IVA a compensar	1.883	208.521
Hisenda Pública IVA suportat	0	(26.367)
Hisenda Pública retencions	18	17
Impost benefici anticipat	0	2.720
Total Hisenda Pública deutora	1.901	186.424

Imports en euros, arrodonits

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

La Societat va presentar una liquidació d'IVA amb un saldo a cobrar de 182.780 €. Posteriorment es va anular amb un escrit a Hisenda i es va presentar una nova declaració amb un saldo deutor de 350 €, dels quals al juliol de 2005 Hisenda va retornar 225 €, descomptant els impagaments a la Cambra de Comerç. Per tant a 31 de desembre el saldo a cobrar comptabilitzat per 1.883 €, s'hauria reduir en 1.658 €.

3.4.4. Inversions financeres temporals

A 31 de desembre de 2004 es disposa dels saldos següents en el compte Inversions financeres temporals:

Concepte	Saldo a 31.12.2004	Saldo a 31.12.2003
Crèdit a curt termini empreses grup	18.908	(430.000)
Fiances constituïdes a curt termini	(18.908)	(23.402)
Total inversions financeres temporals	0	(453.402)

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

En el balanç no es disposa de cap saldo en inversions financeres temporals atès que s'ha comptabilitzat les fiances amb saldo creditor i amb saldo deutor un crèdit amb l'Ajuntament pel mateix import. Les fiances haurien reclassificar-se al passiu del Balanç.

En l'exercici 2003 es va comptabilitzar en el compte la bestreta concedida per l'Ajuntament el 12 de setembre de 2002, en un principi a curt termini, malgrat no s'ha retornat totalment fins a l'exercici 2005.

Al tancament del 2004 el saldo restant de la bestreta s'inclou com a Deutors amb saldo creditor per 19.492 €. Aquest import s'hauria de reclassificar al passiu en el Balanç.

3.4.5. Tresoreria

El desglossament a 31 de desembre de 2004 del saldo que figura en l'epígraf de Tresoreria correspon al següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2004	Saldo a 31.12.2003
Compte corrent Caixa Penedès	7.582	34.266
Compte corrent ITP pàrquing	29	3.678
Total tresoreria	7.611	37.944

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

La Societat registra les seves operacions habituals en un únic compte bancari en la Caixa Penedès. No obstant això, disposa d'un altre compte corrent, amb un saldo de 29 €, denominat ITP pàrquing. En aquest compte corrent els compradors de les places d'aparcament de l'avinguda Burgos ingressen l'import de l'ITP i encomanen a la Societat la gestió d'aquest impost i l'ingrés a la Generalitat.

3.4.6. Fons propis

El moviment dels fons propis durant l'exercici 2004 ha estat el següent:

Concepte	Capital subscrit	Reserves	Resultats ex. anterior	Pèrdues i guanys	Total
Saldo a 31.12.2003	6.010	26.659	0	(84.961)	(52.292)
Distribució resultat 2003	0	0	(84.961)	84.961	0
Resultat de l'exercici				(43.928)	(43.928)
Saldo a 31.12.2004	6.010	26.659	(84.961)	(43.928)	(96.220)

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia.

Respecte d'aquest moviment cal fer els comentaris següents:

- Capital social

A 31 de desembre de 2004 el capital de la Societat està dividit en 100 participacions socials de 60,10€ cadascuna d'elles, completament subscrites, i desemborsades i que són intransferibles del seu únic titular: l'Ajuntament de Badia del Vallès.

El 20 d'abril de 2002 es va formalitzar en escriptura pública l'Acord pres a la Junta General de data 28 de novembre de 2001 en la qual, d'acord amb la Llei 46/1998, de 17 de desembre, i sobre la introducció de l'euro, es va acordar red denominar en euros el capital social de la Societat, i ajustar en euros el valor nominal de les participacions.

- Situació patrimonial

El resultat de l'exercici 2004 agreuja la situació patrimonial de la Societat, ja molt delicada, en incrementar el saldo negatiu dels fons propis. No obstant això, atès que la Societat ja es troba actualment en un procés de liquidació no es requereix el sanejament patrimonial que estableix la normativa mercantil.

3.4.7. Creditors a curt termini

El desglossament de Creditors a curt termini a 31 de desembre de 2004 i a 31 de desembre de 2003 és el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2004	Saldo a 31.12.2003
Proveïdors diversos	84.875	207.269
Creditors diversos	1.017	2.005
Hisenda Pública creditora per retencions practicades	0	124
Altres deutes	347	0
Pòlissa Caixa Penedès	0	900.980
Total	86.239	1.110.378

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

Respecte d'aquest desglossament a 31 de desembre de 2004 cal fer els comentaris següents:

- Proveïdors diversos

El saldo correspon íntegrament al proveïdor SEROP, SL per les obres de l'aparcament de l'avinguda Burgos.

- Creditors diversos

La composició dels creditors a 31 de desembre de 2004 és la següent:

Creditors diversos	31.12.04
Bufet Escura, SL	1.066
Notari Pérez	(49)
Total creditors	1.017

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

- Altres deutes

El saldo d'aquest compte correspon a partides pendents d'aplicació no identificades, provinents del compte d'ITP.

- Pòlissa Caixa Penedès

El Consell d'Administració de la Societat en data 18 d'octubre de 2000 va autoritzar el president que subscrivís una pòlissa de crèdit per iniciar la construcció de l'aparcament de l'avinguda Burgos. El 18 de setembre de 2001 es va contractar una pòlissa de crèdit per un any renovable amb la Caixa de Penedès amb límit de 901.518 €. La pòlissa ha estat cancel·lada el 20 d'abril de 2004.

3.4.8. Import net de la xifra de negocis

Al tancament de l'exercici s'han emès tres factures a l'Ajuntament per un import total de 1.140.211 €, en concepte de gestió i execució de les obres de l'aparcament soterrat de l'avinguda Burgos.

Cal fer esment que la conciliació amb els saldos de l'Ajuntament presenta una diferència per una factura de 2003 comptabilitzada al 2004 per l'Ajuntament per un import de 117.000 €.

3.4.9. Consums d'explotació

El Consum d'explotació de l'exercici correspon íntegrament a variació d'existències; és a dir, a la baixa de l'import comptabilitzat en el compte d'existències, corresponent a la construcció de l'aparcament de l'avinguda Burgos.

3.4.10. Altres despeses d'explotació

La composició del compte d'Altres despeses d'explotació és la següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2004	Saldo a 31.12.2003
Tributs	809	758
Registre	0	105
Assegurança	0	4.543
Notaris	691	2.100
Serveis de gestió	3.957	10.793
Total	5.457	18.299

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

Respecte a la composició d'aquest compte a 31 de desembre de 2004 cal fer els comentaris següents:

- Tributs

En el compte figura l'IAE de l'exercici així com dos pagaments menors a la Cambra de Comerç.

- Assegurança

Des de l'exercici 2001 la Societat tenia contractada una pòlissa de responsabilitat civil per cobrir el risc a l'obra de l'aparcament de l'avinguda Burgos. Segons manifestacions de la Societat aquesta pòlissa es va subscriure per cobrir la responsabilitat subsidiària de l'Ajuntament.

En el 2004 no consta pagada la pòlissa i per tant pot considerar-se com donada de baixa, sense que la Sindicatura disposi de la seva anul·lació.

- Serveis de gestió

La Junta General de la Societat que va acordar-ne la dissolució va nomenar entre els liquidadors de la Societat el Sr. Àngel Fernández Grauet, que fins llavors prestava els serveis de Gerència. Tanmateix aquestes serveis de Gerència i posteriorment els serveis com a liquidador són facturats per la Societat Bufete Escura, SL per a la qual treballa el Sr. Àngel Fernández Grauet. No existeix cap relació contractual entre Bufete Escura, SL i la Societat.

3.4.11. Resultat financer

El resultat financer correspon principalment a la despesa financera de 22.363 € de la pòlissa de crèdit, de 901.518 €, disposada en l'exercici fins a la seva cancel·lació el 20 d'abril de 2004.

4. SERVEIS NO OBLIGATORIS

El 23 de setembre de 2005 la Junta de Govern de l'Ajuntament va aprovar la memòria de costos dels serveis no obligatoris de l'exercici 2004.

En aquest apartat es presenta la Liquidació del pressupost de despeses segons la classificació funcional de l'exercici 2004 i s'analitza la Memòria de costos presentada a l'efecte d'avaluar la quantificació dels costos en què ha incorregut l'Ajuntament, en la prestació dels serveis no obligatoris, durant l'exercici esmentat.

La documentació presentada per l'Ajuntament inclou també la quantificació dels costos en la prestació dels serveis no obligatoris dels exercicis 2001 a 2003, per facilitar l'evolució en els diferents anys.

4.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS

La Liquidació del pressupost de despeses de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2004, per funcions, segons la classificació funcional de la despesa, es presenta en el quadre següent:

Exercici 2004

Funció	Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
1	Serveis de caràcter general:	1.621.574	73.334	1.694.908	1.536.609	1.328.513	208.096
11	Òrgans de govern	687.862	88.513	776.374	705.913	560.678	145.234
12	Administració general	933.712	(15.179)	918.534	830.696	767.835	62.861
2	Protecció civil i seguretat ciutadana:	910.799	8.000	918.799	914.108	881.412	32.696
22	Seguretat i protecció civil	910.799	8.000	918.799	914.108	881.412	32.696
3	Seguretat, protecció i promoció social:	1.170.024	960.747	2.130.771	1.677.007	1.523.575	153.432
31	Seguretat i protecció social	670.233	42.444	712.677	637.551	575.857	61.694
32	Promoció social	499.791	918.303	1.418.094	1.039.456	947.719	91.738
4	Producció béns públics de caràcter social:	6.503.299	4.588.364	11.091.663	8.360.288	6.960.010	1.400.278
41	Sanitat	34.353	10.996	45.349	39.823	15.670	24.153
42	Educació	321.969	14.438	336.407	269.149	218.215	50.933
43	Habitatge i urbanisme	3.088.288	1.366.199	4.454.487	4.182.865	3.521.361	661.504
44	Benestar comunitari	766.152	(165.680)	600.472	591.975	576.043	15.932
45	Cultura	1.767.505	3.393.921	5.161.426	2.804.301	2.211.170	593.130
46	Altres serv. comunitaris i socials	525.032	(31.510)	493.522	472.175	417.550	54.625
6	Regulació econ. caràcter general:	499.279	94.319	593.598	543.158	493.946	49.213
61	Regulació econòmica	280.379	88.183	368.563	342.131	339.134	2.997
62	Regulació comercial	218.900	6.135	225.036	201.027	154.812	46.215
0	Deute públic:	231.000	79.105	310.105	196.488	196.487	1
01	Deute públic	231.000	79.105	310.105	196.488	196.487	1
	Total	10.935.976	5.803.868	16.739.844	13.227.659	11.383.944	1.843.715

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

4.2. COSTOS DELS SERVEIS NO OBLIGATORIS

El càlcul del cost dels serveis no obligatoris elaborat per l'Ajuntament s'ha realitzat aplicant el mètode de Costos Complets, a partir de les imputacions realitzades en els programes pressupostaris, diferenciant les despeses corrents pròpies de cada programa de les despeses imputades a altres programes però que s'han atribuït als programes no obligatoris mitjançant diferents criteris de repartiment.

En aquests darrers hi ha els costos indirectes, entre els quals s'inclouen la despesa per la neteja i manteniment, distribuïda en funció dels criteris assenyalats per l'àrea d'Urbanisme de l'Ajuntament, i la despesa de Seguretat Social, que s'ha distribuït de forma proporcional al cost de personal de cada programa.

El cost dels programes medials, que inclouen les activitats dels serveis interns i de suport necessaris per al funcionament operatiu del municipi, s'ha distribuït entre tots els programes finalistes, que es corresponen tant amb serveis obligatoris com amb no obligatoris, de forma proporcional al pes de les despeses directes i indirectes de cada programa, respecte de les despeses totals del pressupost liquidat de cada exercici, un cop deduïda la despesa per inversió.

Pel que fa a les despeses financeres, s'han diferenciat les meritades per operacions a curt termini, que s'han considerat com costos medials, de les meritades per operacions a llarg termini, que s'han distribuït en funció del pes que representa l'amortització de l'immobilitzat imputat a cada programa respecte a l'amortització de l'immobilitzat de tota l'organització.

Les dades incloses en el càlcul s'han obtingut de la liquidació del pressupost de l'exercici, a excepció de les despeses de personal, per a les quals el departament de personal va facilitar el cost brut de cada treballador de l'Ajuntament i els responsables dels diferents programes van determinar-ne la seva afectació.

Pel que fa a les despeses de l'amortització de l'immobilitzat s'han imputat a cada programa a partir dels béns assignats a cadascun i s'ha calculat a partir de les dades de l'últim Inventari de béns aprovat pel Ple de la corporació a data 26 de novembre de 2003, actualitzat al 2004 amb les inversions finalitzades en l'any.

Dels imports totals obtinguts en cada programa es dedueixen els ingressos que d'una manera directa estan vinculats als programes de despesa.

La Sindicatura ha comparat la memòria de costos de l'exercici 2004, la qual inclou els costos de 2003 a efectes comparatius, amb l'última memòria facilitada i fiscalitzada, corresponent als exercicis 2000 i 2001. Les variacions en els programes analitzats es descriuen en els apartats presentats a continuació.

Pel que fa als programes inclosos en la valoració, durant els exercicis 2003 i 2004, se n'han introduït de nous pel fet que corresponen a desagregacions de programes d'anys anteriors inclosos en els no obligatoris: 31311 Atenció primària; 31312 Atenció domiciliària; 31313 Atenció comunitat gitana; 31335 Ciutat dels infants; 32210 Accions col·lectius especials; 32211 Accions PIRMI; i 32212 Plans d'ocupació SOC.

En sentit contrari, s'han agregat o s'han deixat de prestar, i per tant no s'inclouen en el càlcul, els programes 32241 Espais per a vianants/Dona ens ocupem de tu; 32242 Badia cara neta 2000 i espais lleure 2001; i 32243 Participació i món local.

De la mateixa manera, en el càlcul dels exercicis 2003 i 2004 figuren els nous programes: 3225 Acció pacte territorial; 4512 Auditori; 4523 Promoció de l'adolescència; 4621 Agents d'intervenció i civisme (2003).

Finalment han canviat de nom, i presumiblement els seus objectius, els programes següents: 3227 Xarxa Xaloc (anteriorment Accions formatives Diputació de Barcelona); 3228 Equal Ocupació (anteriorment Orientació sociolaboral); i 3224 Ocupació (anteriorment Plans d'ocupació de l'INEM).

Seguint el sistema de càlcul descrit, la quantificació efectuada per l'Ajuntament del cost total net dels serveis no obligatoris prestats durant l'exercici 2004 va ser de 4.976.795 €, i durant l'exercici 2003, presentat a efectes comparatius va ser de 4.740.533 €.

Els costos dels programes dels serveis no obligatoris calculats d'acord amb els criteris esmentats, dels exercici 2003 i 2004, es mostren en el quadre següent:

Serveis no obligatoris	2003	2004
2211 Seguretat ciutadana i control trànsit	1.273.698	1.278.002
31311 Atenció primària	340.713	374.967
31312 Atenció domiciliària	27.457	54.185
31313 Atenció comunitat gitana	18.235	17.649
3132 Atenció a la dona	22.830	26.257
31331 Centre obert	31.654	118.779
31332 Casal d'estiu	38.339	31.272
31333 Casal d'hivern	2.111	0
31334 Suport a la infància	63.123	72.431
31335 Ciutat dels infants	0	7.938
3134 Assistència a discapacitats	4.896	2.268
3135 Gent gran	88.599	93.264
3136 Suport a adultes/s	59	0
31361 Escola d'adults	25.315	10.538
3221 Promoció de l'ocupació	121.085	65.515
32210 Accions col·lectius especials	0	(13.656)
32211 Accions PIRMI	0	(21.280)
32212 Plans d'ocupació SOC	0	(21.689)
3222 Centre de formació ocupacional	22.657	5.258
3223 Escola-Taller	143.775	264.836
3224 Ocupació	0	100.811
3225 Acció pacte territorial	11.273	41.634
3226 Servei Català de Col·locació	0	39.517
3227 Xarxa Xaloc	0	74.256
3228 Equal-Ocupació	4.094	61.373
3229 Taller d'ocupació	8.546	18.881
4131 Sanitat i consum	27.796	53.219
4221 Serveis d'educació	2.664	183.291
4222 Manteniment del centres escolars	552.842	571.484
4234 Millora de la qualitat de l'ensenyament	152.540	(8.796)
4236 Educació de joves i adults	1.501	0
4513 Promoció cultural	108.562	82.889
4512 Auditori	21.122	28.681
4514 Festes locals	189.632	186.324
4521 Promoció de l'esport	754.263	763.436
4522 Promoció de la joventut	222.889	219.505
4523 Promoció de l'adolescència	0	6.206
4611 Serveis personals	268.989	187.551
4621 Agents d'intervenció en civisme	189.275	0
Total despesa per serveis no obligatoris	4.740.533	4.976.795

Imports en euros, arrodonits.

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

En la revisió efectuada s'han observat els punts detallats a continuació:

- Es disposa de serveis no obligatoris que han tingut ingressos (subvencions directes o taxes per prestació del servei) superiors al seu cost d'execució (Programes 32210; 32211; 32212; i 4234). A més, si tenim en compte únicament el cost directe del programa, han estat tretze programes els que han presentat superàvit.
- La distribució de les despeses medials entre els serveis no obligatoris i els serveis obligatoris és, respectivament, del 91% (2.400.522 €) i 9% (242.019 €) l'exercici 2004. Aquesta distribució no pot considerar-se correcta atès que s'imputa la majoria de costos indirectes (òrgans de govern, serveis generals, etc.) als serveis no obligatoris.

Atès que la Sindicatura considera excessiva la imputació del 91% dels costos indirectes als programes de serveis no obligatoris, ha recalculat el cost de l'exercici 2004 de cadascun dels programes per obtenir el cost net directe de cada servei no obligatori i imputar-li els indirectes amb un repartiment d'un 59% serveis no obligatoris i un 41% pels obligatoris.

Aquest percentatge de repartiment s'ha efectuat al considerar el percentatge que corresponen els costos directes dels serveis no obligatoris respecte dels costos corrents.

El resultat del nou càlcul representa una rebaixa del cost total dels serveis no obligatoris, prestats durant l'exercici 2004, de 852.581 € respecte al realitzat per l'Ajuntament, i es presenta a continuació:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 15/2006

Descripció	Cost directe	Ingressos	Cost net directe	Cost medial	Cost total
2211 Seguretat ciutadana i control trànsit	912.641	14.123	898.518	244.704	1.143.222
31311 Atenció primària	294.127	40.257	253.870	78.088	331.958
31312 Atenció domiciliària	38.382	0	38.382	10.190	48.572
31313 Atenció a la comunitat gitana	12.502	0	12.502	3.319	15.821
3132 Atenció a la dona	18.599	0	18.599	4.938	23.537
31331 Centre obert	103.271	40.138	63.134	35.882	99.016
31332 Casal d'estiu	42.423	28.617	13.806	11.263	25.069
31333 Casal d'hivern	0	0	0	0	0
31334 Suport a la infància	54.791	4.919	49.873	14.547	64.419
31335 Ciutat dels infants	11.998	9.000	2.998	3.185	6.184
3134 Assistència a discapacitats	3.528	2.713	815	937	1.752
3135 Gent gran	40.582	0	40.582	33.971	74.553
3136 Suport a adultes/s	0	0	0	0	0
31361 Escola d'adults	17.346	13.951	3.396	4.605	8.001
3221 Promoció de l'ocupació	76.622	42.654	33.968	20.342	54.311
32210 Accions col·lectius especials	9.782	27.465	(17.683)	2.597	(15.086)
32211 Accions PIRMI	8.778	33.672	(24.894)	2.331	(22.563)
32212 Plans d'ocupació SOC	7.083	31.689	(24.606)	1.881	(22.725)
3222 Centre de formació ocupacional	53.442	70.187	(16.745)	14.188	(2.556)
3223 Escola-Taller	361.057	318.690	42.367	143.456	185.823
3224 Plans d'ocupació de l'INEM	71.410	0	71.410	18.959	90.369
3225 Accions pacte territorial	45.054	21.970	23.084	11.961	35.045
3226 Servei Català de Col·locació	27.992	0	27.992	7.432	35.423
3227 Accions formatives progr. Diputació Barcelona	52.600	0	52.600	13.965	66.564
3228 Orientació sociolaboral	43.474	0	43.474	11.542	55.016
3229 Taller d'ocupació	24.000	15.000	9.000	6.372	15.372
4131 Sanitat i consum	39.823	3.000	36.823	10.573	47.396
4221 Serveis d'educació	129.835	0	129.835	34.470	164.305
4222 Manteniment del centres escolars	127.131	0	127.131	286.534	413.666
4234 Millora qualitat de l'ensenyament	0	8.796	(8.796)	0	(8.796)
4236 Educació de joves i adults	0	0	0	0	0
4513 Promoció cultural	61.053	3.301	57.752	16.209	73.961
4512 Auditori	18.337	1.239	17.098	7.469	24.568
4514 Festes locals	131.984	0	131.984	35.040	167.024
4521 Promoció de l'Esport	698.279	453.500	244.780	334.448	579.227
4522 Promoció de la Joventut	165.736	79.762	85.974	86.106	172.080
4523 Promoció de l'adolescència	4.396	0	4.396	1.167	5.563
4611 Serveis personals	132.853	0	132.853	35.271	168.124
4621 Agents d'intervenció en civisme	0	0	0	0	0
Despesa total serveis no obligatoris	3.840.914	1.264.641	2.576.273	1.547.941	4.124.214

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia.

Finalment, a efectes informatius, la subvenció que, en compliment del que estableix la disposició transitòria tercera de la Llei de creació del municipi de Badia, la Generalitat va atorgar a l'Ajuntament de Badia del Vallès per al finançament dels serveis no obligatoris prestats per l'Ajuntament, va ser de 3.163.604 €, l'exercici 2004 i de 3.083.434 € l'exercici 2003.

Si tenim en compte els ingressos per serveis no obligatoris i els costos calculats per la Sindicatura s'observa que la subvenció rebuda per aquest concepte finança la totalitat dels costos directes dels serveis no obligatoris (2.576.273 €) i, a més d'una part dels costos indirectes per 587.331 €.

Per fi, cal fer esment que la Sindicatura ha revisat que el càlcul dels costos dels serveis no obligatoris efectuat per l'Ajuntament, ha utilitzat uns criteris que, malgrat presenten lleugeres diferències, respecten les pautes establertes per la Sindicatura de Comptes en el Dictamen referent a la determinació del cost dels serveis públics en un ens local, emès l'11 de febrer de 1999, i utilitzades en l'informe 46/1998-B, *Ajuntament de Badia del Vallès. Costos dels serveis no obligatoris*, elaborat per aquesta Sindicatura.

No obstant això, en el present informe no es valora la necessitat d'efectuar certes despeses no obligatòries, amb la limitació pressupostària i de finançament que presenta l'Ajuntament.

5. CONCLUSIONS

Un cop examinat, d'acord amb els objectius previstos, el Compte general de l'exercici 2004 de l'Ajuntament de Badia del Vallès, es considera que la gestió economicofinancera i comptable durant l'exercici ha presentat mancances detallades en l'apartat d'observacions següent.

Quant al compliment de la legalitat en el desenvolupament de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Badia del Vallès, incloent-hi l'empresa pública municipal Badia 2004 Promocions, SL, les infraccions i anomalies es fan constar també en l'apartat d'observacions que segueix.

Finalment, atesa la crítica situació financera actual de l'Ajuntament i el procés de dissolució de la societat Badia 2004 Promocions, SL finalitzat a l'exercici 2006, i un cop esgotat el termini del període de deu anys previst en la Llei de creació del municipi de Badia del Vallès, i tot i que el finançament dels serveis no obligatoris s'ha ampliat fins al tancament de l'exercici 2005 per la disposició final tercera de la Llei 11/2004, de 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2005, és opinió d'aquesta Sindicatura de Comptes que cal plantejar-se la viabilitat econòmica i financera d'aquest Ajuntament, i les conseqüències que es poden derivar de la necessitat de mantenir o reformar el règim de finançament extraordinari previst en l'esmentada Llei de creació.

Adicionalment, caldria considerar si l'encàrrec fiscalitzador de la Sindicatura de Comptes envers aquest Ajuntament, establert per imperatiu legal, és el més adient, atès que, la Sindicatura, com a control extern, actua sempre a posteriori i per mostreig, quan aquest paper fiscalitzador s'hauria de dur a priori i de forma permanent. Per tant, aquesta funció seria més pròpia del control intern que ha de dur a terme la intervenció de la mateixa Entitat i de la tutela financera i patrimonial que ha d'exercir l'Administració de la Generalitat; tot això, salvant sempre l'autonomia local. No s'ha d'oblidar, però, que la creació d'aquest muni-

cipi es va efectuar mitjançant una mesura tan excepcional com és una llei, i que fins al moment present l'Ajuntament només s'ha mostrat viable econòmicament gràcies a les subvencions que rep de la Generalitat.

5.1. OBSERVACIONS

Caldria tenir presents, i esmenar si escau, els fets més significatius que tot seguit s'indiquen en aquest apartat d'observacions, alguns dels quals ja es van exposar en informes de fiscalització d'exercicis anteriors.

Pressupost inicial, modificacions i aprovació de la Liquidació del pressupost i del Compte general

1) Pressupost inicial

L'aprovació definitiva del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2004 es va publicar al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona el 2 de febrer de 2004, quan l'article 169.2 del TRLRHL estableix que l'aprovació definitiva del pressupost ha de realitzar-se abans del 31 de desembre de l'any anterior al de l'exercici d'aplicació (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.1).

2) Modificacions pressupostàries tramitades

Durant l'exercici 2004 es van tramitar setze expedients de modificació que van suposar un increment net del 53% dels crèdits inicials, per un import de 5.803.868 €. Una part quantitativament important d'aquestes modificacions es va produir per la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior per valor de 4.775.643 € (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.2.2).

La modificació efectuada per a fer front al cost de les obres de l'aparcament de l'avinguda Burgos per 1.278.778 € presenta deficiències en l'expedient i en la seva aprovació (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.2.2).

Una transferència de crèdit aprovada per 10.915 € es transfereix i comptabilitza per un import de 16.660 € (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.2.2).

Finalment una generació de crèdit per import de 79.105 € s'ha efectuat sense el preceptiu expedient que contingui la justificació, finançament i aprovació (vegeu observació e) de l'apartat 2.1.2.2).

3) Insuficiència del pressupost aprovat

Durant l'exercici l'Ajuntament no va disposar de pressupost suficient i va ser necessari reconèixer despeses de l'exercici 2004 en el pressupost de l'exercici 2005 per 448.152 €, amb l'Acord d'autorització del Ple (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.2.2). Aquest decalatge pressupostari es produeix per segon any, atès que en el pressupost de 2004 s'inclouen crèdits per comptabilitzar despeses de 2003 per 393.686 €.

Liquidació pressupostària i Romanent de tresoreria

4) Criteri comptable pel recàrrec de constrenyiment

Pel que fa als criteris comptables, l'Ajuntament no va comptabilitzar els drets recaptats en concepte de recàrrec de constrenyiment ni tampoc les obligacions pagades pel mateix import a l'OGT en concepte del servei de recaptació en període executiu, incomplint, d'aquesta manera, el principi comptable de pressupost brut (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.1 i a) de l'apartat 2.1.3.2).

5) Subvenció no comptabilitzada

Una subvenció procedent de la Diputació per a subsidiar el tipus d'interès d'un nou préstec de l'Ajuntament per un import de 79.105 € no ha estat comptabilitzada (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.3).

6) Aplicacions comptables

En alguns casos no es va efectuar el tractament comptable que estableix la ICAL. Les operacions a què es fa referència són les següents:

- En l'exercici s'ha comptabilitzat en el compte 54900 Noves activitats (Estació de servei) la concessió administrativa d'un nou supermercat per 91.959 € la qual hauria de figurar en l'article 55 com a Producte de concessions i aprofitaments especials (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.4.).
- Una indemnització per acomiadament d'un treballador ha estat comptabilitzada en el concepte 161 Prestacions socials quan pròpiament s'hauria de registrar com 135 Altres prestacions al personal (vegeu observació h) de l'apartat 2.1.4.1).
- Una subvenció per impulsar un projecte, que hauria de comptabilitzar-se al capítol 4 del pressupost ha estat reconegut com a despesa corrent al capítol 2 (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.4.2).

- La construcció de l'aparcament soterrat a l'avinguda Burgos es va comptabilitzar en l'article 60 Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general, quan, atesa la naturalesa patrimonial de l'aparcament, corresponia fer-ho en l'article 68 Despeses en inversions de béns patrimonials. Addicionalment, cal fer esment que l'assumpció de pèrdues de la Societat no pot considerar-se com una inversió (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.4.5).

7) Correccions en l'enregistrament de les operacions no pressupostàries

Pel que fa als epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2004 que fan referència a les operacions no pressupostàries i a les partides pendents d'aplicació, els fets observats han estat els següents:

- L'epígraf de Pagaments pendents d'aplicació definitiva de l'Estat del romanent de tresoreria incorpora el saldo del compte 550 Lliuraments en execució d'operacions, format per diverses operacions de les quals no s'ha pogut identificar quina part correspon a obligacions reconegudes pendents de pagament. Per tant, el saldo d'aquell epígraf hauria de ser zero (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.8.1).
- Es van considerar operacions no pressupostàries la constitució de fiances provisionals i definitives en metàl·lic quan, en principi i d'acord amb les definicions i relacions comptables de la ICAL, la constitució d'aquests dipòsits s'han de considerar ingressos pressupostaris (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.8.2). L'efecte net d'aquests fets sobre el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2004 és d'un increment del seu import per 131.992 €.

8) Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2004

L'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2004 presentat per l'Ajuntament, així com l'elaborat a partir de les dades modificades per la Sindicatura en funció de les observacions realitzades en el treball de fiscalització, es presenten en el quadre següent (vegeu més explicació sobre la composició de les modificacions, en l'apartat 2.1.10):

Estat del romanent de tresoreria a 31.12.04	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		2.491.437		2.461.723
del pressupost corrent	1.627.264		1.627.264	
de pressupostos tancats	1.113.759		1.084.045	
d'operacions comercials	0			
de recursos d'altres ens públics	0			
d'operacions no pressupostàries	10.405		10.405	
(–) saldos de dubtós cobrament	214.422		214.422	
(–) cobraments pendents d'aplicació definitiva	45.569		45.569	
2. Creditors pendents de pagament		2.720.537		3.031.341
del pressupost corrent	1.843.715		2.291.867	
de pressupostos tancats	723.823		723.823	
del pressupost d'ingressos	0			
d'operacions comercials	0			
de recursos d'altres ens públics	0			
d'operacions no pressupostàries	254.904		122.350	
(–) pagaments pendents d'aplicació definitiva	101.905		106.699	
3. Fons líquids en la tresoreria		730.649		730.649
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		200.621		203.450
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1–2 + 3–4)		300.928		(42.419)
Romanent de tresoreria total (1–2 + 3) = (4 + 5)		501.549		161.031

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2004 facilitats per l'entitat local.

Es dona, per tant, una diferència negativa de 343.347 € entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 300.928 €, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 42.419 € negatiu i a sanejar.

En l'anàlisi del romanent de tresoreria s'han posat de manifest incerteses per un total de 637.470 € que podrien afectar els imports del romanent de tresoreria en funció del seu desenllaç futur.

9) Aspectes de control intern

Pel que fa al control intern, del treball de fiscalització resulten les observacions següents:

- En la revisió de les despeses amb finançament afectat s'ha observat que es disposa de dues subvencions no incloses en l'estat esmentat, una subvenció no inclosa en la liquidació pressupostària i de diferències en el càlcul de les desviacions entre el càlcul efectuat per l'Ajuntament i el realitzat per la Sindicatura (vegeu les observacions a) a d) de l'apartat 2.1.7).

- No es disposa de cap acta d'arqueig signada pel tresorer i la interventora que validi el líquid a caixa al tancament de l'exercici (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.9).
- Els comptes de control pressupostari del balanç aprovat pel Ple de l'Ajuntament i el retut a la Sindicatura presenten una diferència de 1.137.449 € que no ha estat aclarida per l'Ajuntament (vegeu observació a) de l'apartat 2.3.2).4

10) Aspectes de legalitat (sense un efecte sobre el Romanent de tresoreria)

Pel que fa al personal, els aspectes de legalitat a comentar són els següents:

- La plantilla del personal presenta un alt grau de temporalitat atès que hi havia vint-i-quatre interins, amb una antiguitat de fins a set anys en algun cas, i quaranta-quatre treballadors amb contracte laboral temporal, dels quals vint-i-quatre tenien una antiguitat entre tres i deu anys i per tant havien passat a ser treballadors laborals indefinits, no fixos, d'acord amb la legislació laboral vigent, i sense donar compliment a la normativa que regula l'accés a l'Administració (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.4.1).
- Dos treballadors laborals han superat les vuitanta hores extraordinàries que fixa com a límit la normativa vigent pel personal laborable. Cal fer esment que la Inspecció de Treball ha sancionat l'Ajuntament al 2004 per les excessives hores extraordinàries efectuades l'exercici 2003 (vegeu observacions c) i f) de l'apartat 2.1.4.1).
- L'Ajuntament va satisfer 29.501 € per una indemnització per acomiadament d'un treballador laboral fix de la plantilla per la no adaptació a les modificacions del seu lloc de treball (vegeu observació g) de l'apartat 2.1.4.1).
- Vuit treballadors que han finalitzat la seva relació laboral amb l'Ajuntament van presentar recursos contra l'acomiadament, i tots els recursos esmentats han estat guanyats pels recurrents, la qual cosa ha ocasionat un cost total de les sentències en contra de l'Ajuntament de 108.886 € (vegeu observació h) de l'apartat 2.1.4.1).
- El complement de productivitat es distribueix de forma fixa i periòdica mensualment, contravenint la normativa vigent (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.4.1).

Pel que fa a la contractació, els aspectes de legalitat a destacar són els següents:

- Durant l'exercici s'han efectuat despeses sense contracte que les empari per 63.633 € pels serveis de monitors del poliesportiu i per un import aproximat de 295.863 € pel servei de neteja. D'igual forma, tampoc no es disposa de contracte per 29.362 €, en un cas que ha estat prorrogat de forma tàcita quan d'acord amb la normativa s'ha de fer de forma expressa (vegeu observacions c) i e) de l'apartat 2.1.4.2).
- Durant l'exercici s'han efectuat despeses de neteja sense crèdit per un import de 409.817 €, les quals han estat convalidades al pressupost de 2005 (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.4.2).
- L'Ajuntament no té constituït el Registre públic de contractes que estableix l'article 118 del TRLCAP, i tampoc no comunica a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa del Ministeri de Economia i Hisenda ni a la Sindicatura de Comptes les dades relatives als contractes adjudicats (vegeu observació i) de l'apartat 2.1.4.5).
- En l'adjudicació no es compleixen tots els tràmits pertinents: disposar de resolució d'incoació de l'expedient, certificat d'existència de crèdit, o informe jurídic sobre l'adequació del plec (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.4.5).
- L'execució de les obres d'un modificat per 582.106 € de les obres del poliesportiu es va iniciar anteriorment a la seva formalització, i a més es va adjudicar sense disposar de finançament suficient (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.4.5).
- Les obres de la tercera fase de l'avinguda Burgos per 281.061 € han estat realitzades sense contracte ni expedient. No obstant això, la societat municipal va signar un contracte amb la constructora al novembre del 2000 per la totalitat de les fases de l'obra d'avinguda Burgos, però no ha hagut cap suport legal que empari la realització de l'obra per l'Ajuntament (vegeu observació e) de l'apartat 2.1.4.5).
- El 25 de novembre de 2003 es va signar el contracte d'una obra amb un termini d'execució d'un mes, però dos anys més tard resta encara pendent d'acabar (vegeu observació g) de l'apartat 2.1.4.5).

Balanç de situació i Compte de resultats

11) Immobilitzat

Referent a l'immobilitzat s'observen els punts següents:

- L'Ajuntament no ha facilitat l'inventari valorat de l'immobilitzat, el que ha impossibilitat a la Sindicatura la revisió adequada de l'immobilitzat (vegeu observació a) de l'apartat 2.2.1.1).
- La comptabilització de les addicions d'immobilitzat i de la dotació d'amortització de l'exercici ha presentat errors en la seva aplicació comptable (vegeu observacions b) i c) de l'apartat 2.2.1.1).

12) Subvencions

L'Ajuntament no ha registrat una subvenció per 79.105 €, aplicada a amortitzar capital d'un préstec. Si es comptabilitzés correctament, per una banda s'hauria disminuir el saldo pendent de préstecs a llarg termini, i per una altra banda, s'hauria d'incrementar les subvencions de capital rebudes, en l'import esmentat.

13) Préstecs formalitzats amb l'ICF

En l'Estat del deute a 31 de desembre de 2004 presentat per l'Ajuntament manquen les dues operacions formalitzades amb l'ICF amb un saldo de 7.327.948 € (vegeu observació a) de l'apartat 2.2.1.5).

Comptes i estats informatius

14) Quadre de finançament anual

L'Ajuntament no ha presentat en el seu Compte general el preceptiu Quadre de finançament anual a 31 de desembre de 2004 (vegeu observació de l'apartat 2.3.1).

15) Comptes de control pressupostari i comptes d'ordre

En el Balanç de situació aprovat pel Ple de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2004 no constava cap saldo en els comptes de control pressupostari. No obstant això, en el Balanç retut a la Sindicatura figura un import de 1.137.449 € en despeses compromeses d'exercicis posteriors malgrat que l'Ajuntament no ha pogut facilitar el seu detall per a fiscalitzar-lo (vegeu observació a) de l'apartat 2.3.2).

En els comptes d'ordre es disposa de nombrosos avals antics, de 1975 al 2001, per un import de 102.435 €, dels quals 28.305 € estan vençuts. S'haurien de fer les gestions necessàries per a la seva devolució o, si escau, anul·lació.

Serveis no obligatoris

16) Memòria de costos dels serveis

D'acord amb la Memòria de costos dels serveis no obligatoris presentada per l'Ajuntament, el cost dels serveis esmentat ha estat de 4.976.795 €.

La Generalitat ha subvencionat l'Ajuntament de Badia del Vallès per al finançament dels serveis no obligatoris prestats amb un import de 3.163.604 €, l'exercici 2004.

D'acord amb la fiscalització feta, al 2004 els costos directes nets dels serveis no obligatoris ha estat d'un import de 2.576.273 €, als quals l'Ajuntament ha sumat costos indirectes per 2.400.522 €, quantitat considerada excessiva per la Sindicatura atès que es sobrecarreguen els serveis no obligatoris amb una imputació de costos indirectes del 91% del total respecte als costos dels serveis obligatoris que reben un 9% dels esmenats costos indirectes.

Si es tenen en compte els ingressos per serveis no obligatoris i els costos calculats s'observa que la subvenció rebuda sota aquest concepte finança la totalitat dels costos directes dels serveis no obligatoris i una part dels costos indirectes.

Societat municipal Badia 2004 Promocions, SL

17) Liquidació de la Societat

L'activitat de l'exercici 2004 de la Societat ha estat encaminada a reduir els saldos pendents de Balanç i preparar la liquidació definitiva, la qual l'Ajuntament espera formalitzar durant el 2006.

18) Incompliment de l'article 115 de la Llei de societats de responsabilitat limitada

L'article 115 de la Llei 2/1995, de 23 de març, de societats de responsabilitat limitada conté l'obligació dels liquidadors de formular un inventari i un balanç de la societat amb referència al dia en què aquesta s'hagués liquidat. Els liquidadors no han formulat un inventari, i el balanç que han formulat no està referit a la data de liquidació.

19) Incompliment de l'Acord de la Junta General de 25 de juliol de 2002

La Junta General de data 25 de juliol de 2002 que va acordar la dissolució de la Societat i l'entrada al període de liquidació, va acordar també l'elevació de l'Acord a escriptura pública i la posterior inscripció en el Registre Mercantil. La

Junta General va facultar l'alcalde per a les esmentades actuacions. No s'ha pogut obtenir evidència que la dissolució de la Societat s'hagi formalitzat en escriptura pública, atès que no consta inscrita en el Registre Mercantil.

20) Liquidació definitiva de la Societat

El Ple de l'Ajuntament reunit, el 29 de març de 2006, com a Junta General extraordinària de Badia 2004 Promocions SL, en liquidació, va acordar la cessió global de l'actiu i passiu resultant del procés de liquidació a l'Ajuntament de Badia del Vallès.

21) Reclassificacions

Pel que fa a les reclassificacions s'observen les dues següents:

- Fiances: En els exercicis 2003 i 2004 les fiances a curt termini s'han registrat incorrectament amb signe negatiu com a Inversions financeres temporals, però mantenint el mateix criteri en ambdós anys (vegeu apartat 3.4.4 del present informe).
- Bestreta de l'Ajuntament: Els deutors disposen d'un saldo creditor en l'actiu que hauria de figurar en el passiu per la bestreta de l'Ajuntament pendent de retornar per 19.492 €.

22) Existències

En l'informe corresponent a l'exercici anterior consta que les Existències a 31 de desembre de 2003 corresponen a l'excés de despesa respecte al que estava previst com a cost de les vendes, i no correspon a cap existència física que pugui ser inventariada. Això no obstant, en l'exercici 2004 l'import de les existències s'ha donat de baixa com a cost de les vendes de l'exercici a l'Ajuntament.

23) Fons propis

El resultat de l'exercici 2004 agreuja la molt delicada situació patrimonial de la Societat en deixar els fons propis amb un saldo negatiu per 96.220 €.

No obstant això, atès que la Societat ja es troba actualment liquidada no es requereix el sanejament patrimonial que estableix la normativa mercantil.

5.2. RECOMANACIONS

Per tal de millorar el control intern i la gestió de l'entitat, caldria aplicar les recomanacions que s'exposen tot seguit en aquest apartat de Recomanacions, les quals, en la majoria de casos, són reproducció de les exposades en altres informes de fiscalització relatius a l'Ajuntament.

Tanmateix, cal posar de manifest que l'Ajuntament, en els dos darrers exercicis, ja ha adoptat una part de les Recomanacions fetes en anteriors informes de fiscalització emesos per aquesta Sindicatura de Comptes.

Convindria que el Ple de la corporació reexaminés les recomanacions d'anys anteriors pendents d'aplicació, i que si considerés que efectivament millorarien a la gestió en general (eficàcia, eficiència, economia i equitat), el control intern de la mateixa organització i la prestació dels serveis als ciutadans, les implantés com més aviat millor.

Aspectes generals

1) Memòria de l'exercici

Fora convenient que amb els comptes retuts s'enviés una Memòria d'execució del pressupost de l'exercici, com a part integrant de la Memòria anual de la corporació. Caldria que aquesta Memòria anual tingués, a la vegada, una àmplia difusió.

A més, ateses les circumstàncies particulars de l'Ajuntament en relació amb el finançament del cost dels serveis no obligatoris per part de l'Administració de la Generalitat, seria també convenient que l'esmentada Memòria incorporés explicacions respecte a l'evolució d'aquests serveis no obligatoris. D'aquesta manera se sensibilitzaria la població del municipi respecte a les possibilitats futures de la seva prestació.

2) Memòria de costos

La Llei de creació del municipi estableix un finançament especial dels serveis no obligatoris del municipi. D'igual forma la Resolució 536/V del Parlament de Catalunya insta que la Sindicatura comprovi que la subvenció aportada per la Generalitat es destina a la seva finalitat.

L'Ajuntament ha facilitat a la Sindicatura la Memòria de costos dels serveis obligatoris, la qual, malgrat respectar les directrius establertes per la Sindicatura per a l'elaboració, ha imputat en excés els costos indirectes sobre els serveis no obligatoris en detriment dels obligatoris.

Es recomana que l'elaboració de la Memòria mantingui una distribució raonable que permeti avaluar la seva correcta determinació.

3) *Organització i plantilla de personal*

Aproximadament la meitat de les places de la plantilla de l'Ajuntament estan cobertes, des de fa anys, amb personal interí per a les places de funcionari o amb contractes temporals per al personal laboral.

Per tal de regularitzar la situació de temporalitat d'aquestes places i de les persones que les ocupen, convindria que, en el cas dels interins, l'Ajuntament iniciés els tràmits per a convocar els corresponents processos selectius (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.4.1). En el cas del personal laboral que no disposa de plaça, recomanem que l'Ajuntament estudiï la necessitat del lloc de treball, i si així es considera, amplïï primer la plantilla i posteriorment iniciï el procés selectiu legal (vegeu observacions a) i b) de l'apartat 2.1.4.1).

D'altra banda, durant la realització del treball de fiscalització s'ha fet palesa una certa acumulació de tasques en l'Àrea de Serveis Econòmics i d'Intervenció de l'Ajuntament. En aquest sentit, seria convenient incorporar a l'equip existent un tècnic superior especialitzat en temes econòmics.

4) *Funcionaris amb habilitació de caràcter estatal*

Les places d'interventor i de secretari general no estan cobertes per funcionaris d'habilitació amb caràcter estatal, tal com estableix la normativa vigent. Com a conseqüència, es recomana el cobriment de les places pels procediments legalment establerts.

5) *Política d'ingressos i de despeses*

Encara que fins a l'any 2005 el nou municipi rebrà un finançament excepcional per part de l'Administració de la Generalitat, cal establir unes actuacions encaminades a garantir la seva viabilitat econòmica a mitjà termini, per quan aquest finançament deixi d'existir.

En aquest sentit, es recomana que es revisin les possibilitats d'augmentar la recaptació fiscal de l'Ajuntament així com la d'altres ingressos susceptibles de ser millorats, com el lloguer obtingut de les zones comercials.

6) Control intern

Pel que fa als procediments, a continuació s'assenyalen algunes mesures que, tot i no ser obligatòries, contribuirien a millorar-los.

Seria convenient definir, establir i mantenir actualitzats alguns registres informatitzats que, si bé no estan explícitament contemplats en la normativa vigent, contribuirien a sistematitzar la gestió. Alguns d'aquests registres podrien ser els següents:

- Un registre de totes les subvencions i transferències sol·licitades per l'Ajuntament, el qual hauria de permetre identificar la situació existent en cada moment respecte al seu cobrament, condicionat o no.
- Un registre d'informes d'advertiment de legalitat de la Intervenció i de la Secretaria.

També s'hauria d'instaurar un sistema periòdic d'anàlisi dels comptes i estats a fi de tenir la informació depurada i possibilitar de forma àgil i adient la presa de decisions. En aquest sentit caldria establir procediments periòdics d'encreuament d'informació amb tercers, com per exemple, els següents:

- Sol·licitud de confirmació de saldos pendents de pagament, als creditors més importants.
- Sol·licitud d'informació a les companyies explotadores de serveis de subministrament que afecten el municipi, en relació amb els ingressos bruts procedents de la facturació efectuada en el terme municipal, a l'efecte que l'Ajuntament pugui liquidar el preu públic corresponent al període que pertoca, al més aviat possible.

A més, s'haurien de dissenyar documents formals de conciliació de saldos amb creditors o altres, per tal de facilitar les tasques de comprovació i permetre'n la revisió.

7) Gratificacions extraordinàries

Durant l'exercici catorze funcionaris han realitzat un elevat nombre d'hores extraordinàries. La normativa vigent no estableix un límit d'hores extraordinàries per al personal funcionari. No obstant això, es recomana que l'Ajuntament, en el desenvolupament de la seva capacitat autoorganitzativa reglamenti un límit que permeti realitzar les tasques extraordinàries i urgents quan així sigui necessari però que permeti un control i eviti els possibles excessos quan es recorri a la seva utilització.

8) Política d'acomiadaments

La utilització freqüent de personal temporal ha ocasionat problemes en la quantificació de les indemnitzacions que se'n deriven, que han portat que l'Ajuntament hagi perdut vuit recursos de personal acomiadat amb un elevat cost per a la corporació.

La Sindicatura recomana revisar la política de contractació de personal, estudiant la necessitat de contractar personal temporal únicament en els casos pertinents. D'igual forma, es creu necessari revisar el sistema d'indemnitzacions que ha ocasionat els nombrosos recursos, i finalment, avaluar la defensa jurídica de l'Ajuntament que ha portat a perdre tots els litigis.

Aspectes comptables

9) Elaboració del pressupost

Pel que fa a l'elaboració del pressupost, es fan les recomanacions següents:

- Dotacions de crèdit

En els últims exercicis la despesa incorreguda ha superat el pressupost de què s'ha disposat, amb l'incompliment legal que això suposa. Es recomana que, a l'hora d'elaborar el projecte de pressupost, es tinguin en compte el conjunt de despeses susceptibles de ser reconegudes en els diferents conceptes pressupostaris al llarg de l'exercici, per tal que les dotacions dels crèdits siguin com més acurades millor i aconseguir, així, uns elevats graus d'execució, però sense ultrapassar els límits disponibles.

- Annex relatiu als Plans d'inversió i els seus programes de finançament

Si bé no és obligatori, seria recomanable que l'Ajuntament elaborés l'Annex relatiu als Plans d'inversió i els seus programes de finançament, referits als quatre exercicis immediatament posteriors a aquell que es pressuposta.

10) Comptes no pressupostaris

Els comptes no pressupostaris, deutors i creditors, mantenen saldos pendents de regularitzar, respecte als quals caldria que l'Ajuntament realitzés gestions per a la seva conciliació i cancel·lació, ja sigui aplicant-los en el compte pressupostari que correspongui, fent-los efectius o bé anul·lant-los, seguint els procediments establerts per la normativa vigent (vegeu observacions a) a d) de l'apartat 2.1.8.2 i a) de l'apartat 2.1.8.1).

11) Balanç de situació

Per a completar la regularització dels saldos comptables dels comptes de l'immo-bilitzat amb les dades de la nova valoració de l'Inventari de béns de l'Entitat, seria convenient que s'incorporessin al compte de patrimoni cedit de l'Ajunta-ment el valor dels terrenys dels instituts de batxillerat i de formació professional, un cop es formalitzés un acord de cessió amb la Generalitat de Catalunya, pro-pietària dels terrenys.

12) Estats del Compte general

El Balanç de situació aprovat pel Ple de l'Ajuntament i el retut a la Sindicatura presenta diferències. Es recomana l'adequada revisió dels estats a aprovar i a retre, evitant els errors que es puguin produir.

13) Finançament dels nous projectes

El finançament diferencial que rep l'Ajuntament de Badia respecte a la resta de municipis fa necessari recomanar que per a la realització de nous projectes en el municipi es delimiti adequadament el seu finançament, i no s'encetin noves acti-vitats que no disposin d'un finançament suficient amb els mitjans propis del municipi o subvencions exteriors que garanteixin íntegrament la seva viabilitat.

14) Revisió dels serveis prestats per l'Ajuntament

Tal com manifesta la interventora en el seu informe referent als comptes de l'exercici anterior, la Sindicatura considera que donada la situació financera de l'Ajuntament, s'hauria de portar a terme una revisió i avaluació dels diferents serveis prestats, amb l'objectiu de millorar l'eficiència i adequar-los a les capaci-tats pressupostàries del municipi.

15) Optimització de la capacitat fiscal del municipi

Tenint en compte l'elevat nivell de necessitat de serveis públics i socials del municipi i la insuficiència estructural a mitjà termini de la ciutat per generar recursos propis, la Sindicatura recomana estudiar la possibilitat d'exhaurir la capacitat fiscal pròpia, de forma prèvia a l'obtenció dels recursos d'altres admi-nistracions.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, per la Llei 7/2002, de 25 d'abril i per la Llei 7/2004, de 16 de juliol, el present informe de fiscalització ha estat tramès a l'Ajuntament de Badia del Vallès.

A continuació es transcriu l'escrit enviat per l'Ajuntament de Badia del Vallès, amb registre de sortida número 2006/2912, de 9 de juny de 2006, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 1829, de 9 de juny de 2006.

"Ajuntament de
Badia
del Vallès

Assumpte: Informe de fiscalització exercici 2004

Benvolgut senyor,

En relació al projecte d'informe de fiscalització 26/2005-E de l'Ajuntament de Badia del Vallès i Badia 2004, Promocions, SL, exercici 2004, per part d'aquest Ajuntament s'efectuen les al·legacions següents:

- En relació a l'apartat 2.1.2.2. e) Generació de crèdit per import de 79.105 €, no es disposa d'expedient de modificació de crèdit que contingui la justificació, finançament i aprovació de la modificació, a la qual s'ha de manifestar que es correspon amb l'expedient de modificacions de crèdit 1b/2004 corresponent a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona amb l'objecte de subsidiar el tipus d'interès del préstec sol·licitat (s'annexa (1) còpia de la documentació justificativa de la subvenció). Tanmateix, s'ha de relacionar aquest tema amb l'observació a) de l'apartat 2.1.3.3) subvenció no comptabilitzada com a tal per l'Ajuntament. Si bé es pot constatar que no es va confeccionar l'assentament comptable corresponent a l'operació realitzada en l'exercici 2004, aquest fet s'ha tingut en compte en la comptabilització corresponent a l'exercici 2005.
- En relació a l'apartat 2.1.3.4.a) Concessió administrativa
Si bé en el pressupost de l'exercici 2004 la comptabilització d'aquests conceptes s'enregistraven en el compte 54900 Noves activitats (Estació de servei), aquest fet ja ha estat corregit en el pressupost 2006. Així, en el nou pressupost, els ingressos procedents de la concessió del supermercat i de l'estació de servei s'han pressupostat a l'article 55 productes de concessions i aprofitaments especials (Adjuntem còpia del pressupost d'ingressos 2006 (annex 2)).

- En relació a l'apartat 2.1.4.5.i) Registre públic de contractes, L'Ajuntament de Badia del Vallès disposa d'una base de dades on es recullen tots els contractes celebrats pel mateix. Aquestes dades es comuniquen amb caràcter anyal al Registre públic de contractes del Ministeri d'Hisenda, mitjançant la remissió del fitxer corresponent (s'ha fet així des de l'exercici 2003), d'acord amb el que disposa l'art 188 del Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques i els arts 114 i 115 del Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- En relació a l'apartat 2.1.4.5.b) Disposar de resolució d'incoació de l'expedient i certificat d'existència de crèdit, s'ha de manifestar que d'acord amb la interpretació que fa la Junta Consultiva de Contractació (Informe 31/05 de 29 de juny de 2005) del art. 67.1 de la Llei de contractes de les administracions públiques, l'inici del expedient de contractació no requereix que s'adopti acord exprés per part de l'òrgan de contractació, acte que es produirà necessàriament quan es procedeixi a l'aprovació de l'expedient, en el que s'integren els plecs de clàusules administratives particulars i de prescripcions tècniques i els documents annexos corresponents a l'expedient de despeses. (s'adjunta copia íntegra del informe esmentat (annex 4)).
- En relació a l'apartat 2.1.9. b) No es disposa d'una acta d'arqueig a 31 de desembre, signada pel tresorer i interventor, validant els diners disponibles en caixa per un import de 3.726, s'ha de manifestar que a l'estat de tresoreria (E570 Estat de situació d'existències de tresoreria) inclou l'import corresponent a l'efectiu en caixa i l'acta d'arqueig (adjuntem còpia (annex 5)).
- En relació a l'apartat 2.2.1.5.a) Interessos préstecs de l'Institut Català de Finances i l'apartat 2.2.1.5.a) Préstecs formalitzats amb l'Institut Català de Finances (ICF):
S'exposa que en l'Estat del deute presentat per l'Ajuntament hi manquen les operacions de préstec formalitzades per l'Ajuntament amb l'ICF i que la seva introducció faria variar els índex de càrrega financera i d'estalvi net calculats. L'actuació de l'Ajuntament de no reconèixer aquestes operacions com a càrrega financera ni tampoc en la minoració de l'índex d'estalvi net respon a les indicacions rebudes per part del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya que estableixen que aquestes operacions de crèdit no estan subjectes a tutela financera.
- En relació a l'apartat 2.3.2.a) Despeses d'exercicis posteriors, s'adjunta còpia del balanç de comprovació, balanç de situació i dels extractes dels comptes d'ordre, mitjançant els quals es pot comprovar que es van comptabilitzar en els esmentats comptes diferents contractes de caràcter plurianuals. (annex (3))

- Respecte a la Memòria de costos dels serveis s'estableix que es sobrecarreguen els serveis no obligatoris amb una imputació de costos indirectes del 91% del total, respecte als costos dels serveis obligatoris que reben un 9% dels esmentats costos indirectes. D'acord amb la metodologia emprada en l'estudi de costos els costos directes dels serveis no obligatoris ascendeixen a la quantitat de 3.840.914,42 € (42% del pressupost liquidat), l'import dels costos directes dels serveis obligatoris és 2.716.038,20 € (30%) i els costos medials són 2.541.486,38% (28%). El repartiment dels costos medials s'ha realitzat de forma proporcional a les despeses directes i indirectes de cada programa, respecte de les despeses totals dels pressupost liquidat de l'exercici, un cop descomptades les inversions. Els costos medials imputats a serveis no obligatoris són 1.758.742,91 € (representant el 66,55% dels costos medials totals).

L'Alcalde

[Signatura, il·legible]

José Luis Jimeno Sáez

Badia del Vallès, 09 de juny de 2006"

7. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Un cop analitzades les al·legacions fetes per l'Ajuntament al contingut d'aquest informe, la Sindicatura de Comptes considera que cap d'elles no justifica una modificació del text de l'informe original.

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

Elaboració del document PDF: setembre de 2006

Dipòsit legal: B-44929-2006