BUTLLETÍ OFICIAL
DEL PARLAMENT DE CATALUNYA

IX legislatura
Quart període

Número 302
23 d'abril de 2012

SUMARI

3. TRAMITACIONS EN CURS

3.10. Procediments que es clouen amb l'adopció de resolucions

3.10.60. Procediments relatius a la memòria anual i a altres informes de la Sindicatura de Comptes

——— Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 10/2012, referent a les eleccions al Consell General d'Aran del 2011
Tram. 256-00029/09
Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes p. 3

——— Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 11/2012, referent a l'Agència Tributària de Catalunya, corresponent al 2010
Tram. 256-00030/09
Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes p. 3
Termini per a proposar compareixences p. 3

3.30. Altres tramitacions

3.30.06. Procediments relatius a les corporacions locals i a altres informes o memòries de la Sindicatura de Comptes

——— Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 9/2012, referent a l'Ajuntament de Riells i Viabrea, corresponent als exercicis 2002-2005
Tram. 258-00022/09
Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes p. 3
Termini per a demanar la presentació de l'informe p. 3

4. INFORMACIÓ

4.85. Sindicatura de Comptes

——— Informe de fiscalització 10/2012, referent a les eleccions al Consell General d'Aran del 2011
Tram. 256-00029/09
Presentació p. 4

——— Informe de fiscalització 11/2012, referent a l'Agència Tributària de Catalunya, corresponent al 2010
Tram. 256-00030/09
Presentació p. 21

——— Informe de fiscalització 9/2012, referent a l'Ajuntament de Riells i Viabrea, corresponent als exercicis 2002-2005
Tram. 258-00022/09
Presentació p. 65

NOTES

Aquesta publicació és impresa en paper ecològic (definició europea ECF), en compliment del que estableix la Resolució 124/III del Parlament, sobre la utilització del paper reciclat en el Parlament i en els departaments de la Generalitat, adoptada el 30 d'abril de 1990.

Els documents publicats en el *Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya* (BOPC) són una reproducció fidel dels documents originals entrats al Registre. La reproducció dels informes de la Sindicatura de Comptes respecta també la compaginació de l'original.

La numeració del BOPC no està necessàriament vinculada a una sola data.

ISSN: 0213-7798 · Dipòsit legal: B-20.066-1980 · Imprès a Multitext, SL
www.parlament.cat

3. TRAMITACIONS EN CURS

3.10. PROCEDIMENTS QUE ES CLOUEN AMB L'ADOPCIÓ DE RESOLUCIONS

3.10.60. PROCEDIMENTS RELATIUS A LA MEMÒRIA ANUAL I A ALTRES INFORMES DE LA SINDICATURA DE COMPTES

——— **Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 10/2012, referent a les eleccions al Consell General d'Aran del 2011**
Tram. 256-00029/09

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 60541

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 17.04.2012.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reprodueix en la secció 4.85.

——— **Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 11/2012, referent a l'Agència Tributària de Catalunya, corresponent al 2010**
Tram. 256-00030/09

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 60542

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 17.04.2012.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reprodueix en la secció 4.85.

Termini per a proposar compareixences

Termini per a formular propostes de compareixença dels responsables dels òrgans, els ens o les entitats fiscalitzades, d'acord amb l'article 164.8 del Reglament del Parlament: 10 dies hàbils (del 24.04.2012 al 08.05.2012).

Finiment del termini: 09.05.2012; 09:30 h.

Acord: Mesa del Parlament, 17.04.2012.

3.30. ALTRES TRAMITACIONS

3.30.06. PROCEDIMENTS RELATIUS A LES CORPORACIONS LOCALS I A ALTRES INFORMES O MEMÒRIES DE LA SINDICATURA DE COMPTES

——— **Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 9/2012, referent a l'Ajuntament de Riells i Viabrea, corresponent als exercicis 2002-2005**
Tram. 258-00022/09

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 60540

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 17.04.2012.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reprodueix en la secció 4.85.

Termini per a demanar la presentació de l'informe

Termini: 15 dies hàbils (del 24.04.2012 al 15.05.2012).

Finiment del termini: 16.05.2012; 09:30 h.

Acord: Mesa del Parlament, 17.04.2012.

---

4. INFORMACIÓ

4.85. SINDICATURA DE COMPTES

Informe de fiscalització 10/2012, referent a les eleccions al Consell General d'Aran del 2011

Tram. 256-00029/09

Presentació

Síndic major de la Sindicatura de Comptes

A la presidenta del Parlament de Catalunya

Molt Honorable Presidenta,

En compliment del que preveu la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de les versions catalana i aranesa de l'informe de fiscalització núm. 10/2012, aprovat pel Ple de la Sindicatura, relatiu a les eleccions al Consell General d'Aran de l'any 2011.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Barcelona, 11 d'abril de 2012

Jaume Amat i Reyero
Síndic major

Manel Rodríguez Tió, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

Certifico:

Que a Barcelona, el dia 28 de febrer del 2012, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic major I. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 10/2012, relatiu a les eleccions al Consell General d'Aran de l'any 2011.

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

Barcelona, 15 de març de 2012

Manel Rodríguez Tió
El secretari general

Vist i plau
El síndic major
Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS		p. 4
1.	INTRODUCCIÓ	p. 5
1.1.	Origen, objectius i finalitat	p. 5
1.2.	Metodologia i limitacions a l'abast	p. 5
1.3.	Normes reguladores	p. 5
2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA	p. 6
2.1.	Criteris de fiscalització	p. 6
2.2.	Resultats electorals	p. 7
2.3.	Subvencions electorals	p. 8
2.3.1.	Import màxim de la subvenció	p. 8
2.3.2.	Bestretes de subvencions	p. 9
2.4.	Despeses electorals	p. 9
2.5.	Regularitat de les comptabilitats electorals	p. 10
2.5.1.	Convergència Democràtica Aranesa	p. 11
2.5.2.	Unitat d'Aran - Progrés Municipal - Partit dels Socialistes de Catalunya	p. 11
2.5.3.	Partido Renovador Arties-Garòs	p. 13
2.6.	Subvencions a les eleccions al Consell General d'Aran del 27 de maig del 2007	p. 14
3.	CONCLUSIONS	p. 15
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	p. 16
4.1.	Al·legacions rebudes	p. 16
4.2.	Comentaris a les al·legacions	p. 18

ABREVIACIONS

CDA	Convergència Democràtica Aranesa
DOGC	*Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya*
LOREG	Llei orgànica 5/1985, del 19 de juny, del règim electoral general
PNA	Partit Nacionalista Aranès
PRAG	Partido Renovador Arties-Garòs
PP	Partit Popular
UA-PM-PSC	Unitat d'Aran - Progrés Municipal - Partit dels Socialistes de Catalunya

1. INTRODUCCIÓ

1.1. ORIGEN, OBJECTIUS I FINALITAT

La Sindicatura de Comptes, d'acord amb les competències que li atorga la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes i seguint el Programa anual d'activitats, emet aquest informe sobre la fiscalització de les comptabilitats del procés electoral i de les subvencions electorals atorgades per la Generalitat de Catalunya per les eleccions al Consell General d'Aran (d'ara endavant el Consell) que van tenir lloc el 22 de maig de 2011.

Aquest informe s'emet tenint en compte el que disposen els articles 133 i 134 de la Llei orgànica 5/1985, del 19 de juny, del règim electoral general (LOREG) i l'article 4 del Decret 300/2011, del 29 de març, pel qual es regulen les subvencions i el control de la comptabilitat electoral en les eleccions al Consell del 2011.

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS A L'ABAST

El treball de fiscalització de les subvencions atorgades ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder manifestar les conclusions d'aquest informe, dintre del marc normatiu d'aplicació a la Sindicatura de Comptes i a aquest procés electoral (vegeu l'apartat 1.3). En l'apartat 2.1 es mostren detalladament els criteris de fiscalització considerats en la revisió formal de la comptabilitat electoral.

Atès que Catalunya no disposa d'una llei electoral pròpia, tenint en compte el que estableixen la LOREG i el Decret 300/2011, del 29 de març, per tal de declarar les possibles irregularitats derivades de la fiscalització de les comptabilitats electorals d'aquest procés electoral i proposar les reduccions de les subvencions o la seva no adjudicació, el Ple de la Sindicatura, en la reunió del 21 de juny del 2011, va aprovar aplicar supletòriament les instruccions i les directrius tècniques relatives a la fiscalització de les comptabilitats electorals de les eleccions locals i autonòmiques del 22 de maig del 2011, aprovades pel Ple del Tribunal de Comptes del 24 de març del 2011, publicades en el BOE 78, de l'1 d'abril del 2011.

Cal destacar, com a limitacions a l'abast del treball realitzat, que una revisió completa de les despeses i dels ingressos electorals de les diferents formacions polítiques objecte del treball exigiria una fiscalització de tota l'activitat economicofinancera ordinària de les formacions polítiques.

El treball de camp va finalitzar el 31 d'octubre del 2011.

1.3. NORMES REGULADORES

Les normes reguladores bàsiques de les eleccions al Consell del 2011 i de la Sindicatura de Comptes de Catalunya són les següents:

- Llei orgànica 5/1985, del 19 de juny, del règim electoral general (LOREG).

- Llei 16/1990, del 13 de juliol, sobre el règim especial de la Vall d'Aran (DOGC 1326, del 3 d'agost de 1990).

- Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes.

- Decret 298/2011, del 28 de març, de convocatòria d'eleccions al Consell General d'Aran (DOGC 5847, del 29 de març del 2011).

- Decret 300/2011, del 29 de març, pel qual es regulen les subvencions i el control de la comptabilitat electoral en les eleccions al Consell General d'Aran de 2011 (DOGC 5848 del 30 de març del 2011).

- Acord del Ple de la Sindicatura de Comptes del 21 de juny del 2011, pel qual es va aprovar l'aplicació supletòria de les instruccions i les directrius tècniques relatives a la fiscalització de les comptabilitats electorals de les eleccions locals i autonòmiques del 22 de maig de 2011 aprovades pel Ple del Tribunal de Comptes del 24 de març del 2011, publicades en el BOE 78 de l'1 d'abril del 2011.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. CRITERIS DE FISCALITZACIÓ

Els elements més significatius que la Sindicatura de Comptes té en compte per verificar el compliment de la normativa es poden concretar en els punts següents:

- Totes les candidatures han de tenir un administrador electoral responsable de tots els ingressos i despeses de la candidatura, així com de la seva comptabilitat.

- La comptabilitat electoral s'ha d'ajustar als principis generals continguts en el Pla general de comptabilitat.

- Els administradors han de comunicar a la Junta Electoral els comptes oberts per a la recaptació de fons. Tots els fons destinats a sufragar despeses electorals, sigui quina sigui la procedència, s'han d'ingressar en aquests comptes i totes les despeses s'han de pagar a càrrec seu. Un cop acabada la campanya electoral només es pot disposar dels saldos d'aquests comptes per pagar les despeses electorals contretes prèviament, en els noranta dies següents al de la votació. Cal identificar els titulars de les aportacions dels fons.

- No hi poden haver aportacions de fons provinents d'ens públics, ni d'empreses vinculades al sector públic, ni de persones estrangeres.

- Cap persona física o jurídica no pot aportar més de 10.000 €.

- Les despeses electorals han d'haver estat realitzades entre el dia de la convocatòria de les eleccions i el dia de proclamació dels electes, i han d'estar incloses en els conceptes següents:

  - Confecció de sobres i paperetes electorals.

  - Propaganda i publicitat directament o indirectament adreçada a promoure el vot a les seves candidatures, sigui quina sigui la forma i el mitjà que s'utilitzi.

  - Lloguer de locals per a la realització d'actes electorals.

  - Remuneracions o gratificacions al personal no permanent que presta els serveis a les candidatures.

  - Mitjans de transport i despeses de desplaçament dels candidats, dels dirigents dels partits, associacions, federacions i coalicions i del personal al servei de la candidatura.

  - Correspondència i franqueig.

  - Interessos dels crèdits rebuts per a la campanya electoral acreditats fins a la data de la subvenció corresponent.

  - Els que siguin necessaris per a l'organització i funcionament de les oficines i serveis que calguin per a les eleccions.

- Les empreses que hagin facturat despeses electorals per més de 10.000 € ho han de comunicar a la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

- Les entitats financeres tenen l'obligació de comunicar a la Sindicatura de Comptes de Catalunya la concessió de préstecs destinats a despeses electorals.

- Les despeses declarades electorals han d'estar convenientment justificades.

- S'ha de respectar el límit màxim de despeses electorals que poden realitzar les formacions polítiques que concorren a les eleccions.

2.2. RESULTATS ELECTORALS

L'Aran es divideix en sis circumscripcions, corresponents als sis terços històrics. El Consell està integrat per tretze membres.

D'acord amb l'Edicte del 27 de maig de 2011, pel qual es fan públics els resultats corresponents a la proclamació d'electes del Consell (DOGC 5893 del 3 de juny), els resultats de les eleccions al Consell que van tenir lloc el 22 de maig de 2011 han estat els següents:

Quadre 1: Resultats electorals

Candidatura	Vots	Consellers
Convergència Democràtica Aranesa – Partit Nacionalista Aranès (CDA-PNA)	2.216	7
Unitat d'Aran – Progrés Municipal – Partit dels Socialistes de Catalunya (UA-PM-PSC)	1.965	5
Partit Popular (PP)	308	0
Partido Renovador Arties-Garòs (PRAG)	129	1
Total	4.618	13

Font: Edicte del 27 de maig del 2011.

2.3. SUBVENCIONS ELECTORALS

2.3.1. Import màxim de la subvenció

El Decret 300/2011 estableix les següents regles per determinar la subvenció corresponent a les despeses electorals:

- La quantia de 291,84 € per a cada conseller electe.

- La quantia de 0,58 € per vot aconseguit per a cada candidatura almenys un membre de la qual hagi estat proclamat conseller.

- La quantia de 0,23 € per a cada elector d'una circumscripció electoral, per les despeses originades per tramesa directa i personal als electors dels sobres i les paperetes electorals, o de propaganda i publicitat electoral publitramesa (d'ara endavant, *mailing)*, sempre que la candidatura obtingui un escó en aquesta circumscripció i hagi presentat llistes en totes les circumscripcions de la Vall d'Aran.

Aplicant aquestes regles els imports màxims de les subvencions són els següents:

Quadre 2: Imports màxims de les subvencions electorals

Formació política	Per escons (A)	Per vots (B)	Per electors *mailing* (C)	Total (D=A+B+C)
CDA-PNA	2.042,88	1.285,28	1.535,48	4.863,64
UA-PM-PSC	1.459,20	984,84	0,00	2.444,04
PRAG	291,84	74,82	0,00	366,66
Total	3.793,92	2.344,94	1.535,48	7.674,34

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia.

En el càlcul per vots no es computen els obtinguts per aquelles candidatures que no han obtingut representació, entenent com a candidatura la llista que cada formació política presenta a cada circumscripció.

Només la formació Convergència Democràtica Aranesa – Partit Nacionalista Aranès, ha presentat llistes en totes les circumscripcions de la Vall d'Aran, és a dir, en els sis terços.

No obstant això, aquesta agrupació no ha declarat despeses per *mailing,* per tant l'import màxim de subvenció seria de 3.328,16 € (suma de columnes A i B). D'altra banda, la formació Partit Popular no té dret a subvenció perquè no ha obtingut cap escó.

2.3.2. Bestretes de subvencions

El Decret 300/2011 estableix que el Departament de Governació i Relacions Institucionals pot concedir als partits polítics, federacions, coalicions o agrupacions, bestretes de les subvencions que els corresponguin per les despeses electorals originades.

L'import d'aquestes bestretes no pot ser superior al 30% de la subvenció percebuda pel mateix partit, federació, coalició o agrupació en les eleccions al Consell de l'any 2007.

Cap partit polític, federació, coalició o agrupació no ha sol·licitat la concessió d'aquestes bestretes.

L'esmentat Decret també estableix que dins el termini dels trenta dies posteriors a la presentació de la comptabilitat davant la Sindicatura de Comptes, el Departament de Governació i Relacions Institucionals ha d'abonar a les candidatures que les hagin de percebre una bestreta del 90% de l'import de les subvencions que els corresponguin d'acord amb els resultats generals d'aquests comicis publicats en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya.*

Per percebre aquesta bestreta caldrà haver presentat un aval bancari tal com estableix l'apartat 4 de l'article 133 de la LOREG.

Aquesta segona bestreta, d'un import fins al 90% de la subvenció, tampoc no s'havia fet efectiva en el moment de finalitzar el treball de camp, el 31 d'octubre del 2011.

2.4. DESPESES ELECTORALS

El Decret 300/2011 estableix que cap partit, federació, coalició o agrupació no pot superar en aquestes eleccions, per despeses electorals, el límit que resulti de multiplicar per 0,22 € el nombre d'habitants de població de dret de les circumscripcions electorals on presentin candidatures. La quantitat resultant de l'operació anterior podrà incrementar-se a raó de 1.702,59 € per cada circumscripció on aquells presentin candidatures.

La quantitat subvencionada corresponent al *mailing,* no s'inclourà dins aquest límit. No obstant això, s'haurà de justificar la realització efectiva de l'activitat per a la qual s'atorga la subvenció.

D'acord amb aquesta normativa, el límit de les despeses electorals generals, sense incloure les despeses per *mailing,* és el següent:

Quadre 3: Límits de despeses electorals generals

Formació política	Població de dret (A)	€/habitant (B)	Import (C=A×B)	Circumscripcions			Import total (G=C+F)
				Nombre (D)	€/unitat (E)	Import (F=D×E)	
CDA	10.206	0,22	2.245,32	6	1.702,59	10.215,54	12.460,86
UA-PM-PSC	9.574	0,22	2.106,28	5	1.702,59	8.512,95	10.619,23
PRAG	632	0,22	139,04	1	1.702,59	1.702,59	1.841,63

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia.

Per obtenir el límit total de despeses electorals s'ha d'afegir al límit anteriorment calculat l'import de les despeses per *mailing* subvencionables (vegeu Quadre 2). No obstant això, dues de les formacions no tenen dret a subvenció per *mailing* i l'altra no ha presentat justificació de despeses per aquest fet.

En el quadre següent es compara el límit total de despeses amb les despeses electorals realitzades segons comptabilitat per a cada una de les formacions polítiques que van obtenir representació a les eleccions. El quadre inclou les despeses de *mailing* no subvencionables com a despeses electorals ordinàries:

Quadre 4: Límits totals i despeses electorals

Formació política	Límit total de despeses (A)	Despeses electorals (B)	Diferència (C=A–B)
CDA	12.460,86	12.511,75	(50,89)
UA-PM-PSC *	10.619,23	12.513,49	(1.894,26)
PRAG	1.841,63	1.004,42	837,21

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia.
* Les despeses electorals d'aquesta formació inclouen el *mailing* no subvencionable. Vegeu apartat 2.5.2.

D'aquesta comparació és desprèn que dues formacions polítiques han superat el límit de les despeses electorals.

2.5. REGULARITAT DE LES COMPTABILITATS ELECTORALS

D'acord amb l'article 133 de la LOREG, les formacions polítiques que compleixin els requisits exigits per percebre les subvencions electorals (vegeu Quadre 2) o que hagin sol·licitat bestretes a càrrec de les subvencions han de presentar davant el Tribunal de Comptes (per assimilació, a Catalunya, la Sindicatura de Comptes) la seva comptabilitat electoral, entre els cent i cent vint-i-cinc dies posteriors a les eleccions.

2.5.1. Convergència Democràtica Aranesa

La formació política Convergència Democràtica Aranesa ha presentat la seva comptabilitat electoral, Ingressos i despeses electorals realitzats, que es reprodueix a continuació:

Quadre 5: Comptabilitat electoral

Concepte	Despeses	Ingressos
Aportacions del partit		5.500,00
Confecció sobres i paperetes	1.605,58	
Despeses financeres	5,26	
Altres despeses electorals	1.143,20	
Propaganda i publicitat	2.580,21	
Màrqueting i comunicació	7.177,50	
Total	12.511,75	5.500,00

Imports en euros.
Font: Convergència Democràtica Aranesa.

S'ha incomplert l'article 133.1 de la LOREG. Malgrat que l'escrit de tramesa de la remissió de la comptabilitat electoral té data del 22 de setembre de 2011 no ha tingut entrada en aquesta Sindicatura de Comptes fins al 28 de setembre ja superada la data límit de presentació del 24 de setembre (cent vint-i-cinc dies posteriors a la votació).

Els ingressos per finançar les despeses de la campanya electoral procedeixen del partit.

No s'ha pagat una factura de 7.177,50 € i, per tant, no s'ha tancat el compte de la campanya. S'incompleix així l'article 125.3 de la LOREG, pel qual una vegada acabada la campanya només es pot disposar dels saldos d'aquests comptes per pagar, en el termini de noranta dies següents al de les votacions, les despeses electorals contretes prèviament.

Les despeses electorals d'aquesta formació han superat el límit màxim de despeses electorals en 50,89 € (vegeu Quadre 4), import que suposa el 0,4% de l'esmentat límit. Aquest excés és inferior a l'1%, i per tant, segons l'Acord del Ple de la Sindicatura de Comptes del 21 de juny del 2011, no implica proposta de reducció de la subvenció.

L'import màxim de la subvenció fixat segons el càlcul realitzat en l'apartat 2.3.1, Import màxim de la subvenció, és de 4.863,64 €, però en no haver realitzat despeses per *mailing* (l'import màxim subvencionable per aquest concepte és de 1.535,48 €) la subvenció màxima a que té dret aquesta formació és de 3.328,16 €.

2.5.2. Unitat d'Aran – Progrés Municipal – Partit dels Socialistes de Catalunya

La coalició política Unitat d'Aran – Progrés Municipal – Partit dels Socialistes de Catalunya ha presentat una comptabilitat tractada informàticament, que de forma separada mostra l'activitat ordinària i l'activitat per *mailing*. El resum d'aquesta documentació comptable es presenta en els quadres següents:

Quadre 6: Resum comptable

Comptes campanya	Balanç		Compte de resultats	
	Actiu	Passiu	Despeses	Ingressos
Creditors pressupost ordinari		10.978,47		
Creditors pressupost *mailing*		94,59		
Hisenda pública deutora subvencions concedides	10.758,27			
Subvenció a percebre				10.758,27
Serveis exteriors			11.033,16	
Despeses financeres			39,90	
Resultat (dèficit)		(314,79)		314,79
Total	10.758,27	10.758,27	11.073,06	11.073,06

Comptes *mailing*	Balanç		Compte de resultats	
	Actiu	Passiu	Despeses	Ingressos
Creditors diversos		1.532,02		
Deutors diversos	94,59			
Hisenda pública deutora subvencions concedides	1.440,43			
Subvenció a percebre				1.440,43
Serveis exteriors			1.440,43	
Total	1.535,02	1.535,02	1.440,43	1.440,43

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de les dades d'Unitat d'Aran – Progrés Municipal – Partit dels Socialistes de Catalunya.

Els comptes Hisenda pública deutora subvencions concedides recullen els imports calculats i registrats per la formació en concepte de subvencions electorals a rebre de l'Administració general de la Generalitat, no de la Hisenda pública. La seva denominació no resulta adequada.

Com ja s'ha esmentat en l'apartat 2.3.1, l'import màxim de la subvenció per tenir dret a la subvenció per *mailing* cal haver presentat llistes en totes les circumscripcions. Aquesta formació ha presentat llistes en cinc dels sis terços de la Vall d'Aran, perquè no ha presentat candidatura en la circumscripció d'Arties e Garòs i, per tant, no té dret a la subvenció per *mailing*.

També calia presentar en document apart el nombre de trameses efectuades. Aquesta declaració no ha estat presentada.

Atès que les despeses per *mailing* declarades no són subvencionables es computen com a despeses generals de la campanya. Per tant, el total de les depeses electorals és 12.513,48 €. El límit màxim de les despeses subvencionables calculat segons l'apartat 2.4, despeses electorals, ha estat de 10.619,23 €. En conseqüència, aquesta formació política ha superat aquest límit en un import de 1.894,26 €, que suposa el 17,8% del límit establert.

No obstant això, atès que aquesta formació es presenta a dos processos electorals simultàniament, al Consell i municipals, aquesta situació s'ha de tenir present en tractar els límits

de despeses aplicables a cadascun dels processos. De fet, la coalició Unitat d'Aran – Progrés Municipal – Partit dels Socialistes de Catalunya ha presentat despeses corresponents a les eleccions municipals que formen part d'una mateixa factura amb despeses a les eleccions al Consell.

Si s'eliminen les despeses corresponents a les eleccions municipals, per 2.048,16 €, l'import de les despeses electorals al Consell se situen en 10.465,33 €, import que està dintre del límit màxim de les despeses electorals.

El 28 d'octubre de 2011 aquesta formació política va presentar la rectificació de la comptabilitat electoral al Consell per l'import esmentat de 2.048,16 € que corresponien a despeses per les eleccions municipals.

Les despeses s'han efectuat dintre del termini establert –entre la data de convocatòria i la data de proclamació dels candidats– i el pagament dintre dels noranta dies posteriors al dia de les votacions.

Els imports registrats com a ingressos provenen íntegrament de les aportacions del partit d'Unitat d'Aran als comptes electorals de la campanya.

L'import de la subvenció màxima calculat per a aquesta formació és de 2.444,04 € (vegeu Quadre 2).

2.5.3. Partido Renovador Arties-Garòs

La formació política Partido Renovador Arties-Garòs ha presentat la relació de despeses i ingressos electorals realitzats, que es reprodueix a continuació:

Quadre 7: Comptes electorals

Concepte	Despeses	Ingressos
Aportacions del partit	-	1.600,00
Despeses electorals 2011	1.193,93	-
Total	**1.193,93**	**1.600,00**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Partido Renovador Arties-Garòs i elaboració pròpia.

Aquesta formació política només va presentar candidatura en la circumscripció electoral d'Arties e Garòs.

Malgrat que l'escrit de tramesa de la remissió de la comptabilitat electoral té data 15 de setembre del 2011, aquest no ha tingut entrada en aquesta Sindicatura de Comptes fins al 30 de setembre, ja superada la data límit de presentació del 24 de setembre (cent vint-i-cinc dies posteriors a les votacions). Així, doncs, s'ha incomplert l'article 133.1 de la LOREG.

No s'ha detectat cap incidència en la revisió de les despeses electorals d'aquesta formació. La subvenció màxima calculada és de 366,66 € (vegeu Quadre 2).

2.6. SUBVENCIONS A LES ELECCIONS AL CONSELL GENERAL D'ARAN DEL 27 DE MAIG DEL 2007

D'acord amb les conclusions de l'informe 5/2008 de la Sindicatura sobre les eleccions al Consell del 27 de maig del 2007, aquesta institució va proposar que, atès que la formació política Convergència Democràtica Aranesa no havia presentat la comptabilitat electoral no tingués dret a percebre la subvenció corresponent. Per a les dues altres formacions no es va fer cap proposta de reducció de la subvenció.

Així, doncs, les subvencions que havia de percebre per cada formació eren les següents:

Quadre 8: Subvencions

Formació política	Import màxim de la subvenció segons les regles del Decret 72/2007	Import a liquidar
CDA	3.972,46	0,00
UA-PM-PSC	2.675,48	2.675,48
PRAG	360,23	360,23
Total	7.008,17	3.035,71

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia.

Durant el 2009, el Departament de Governació i Administracions Públiques[1] va dur a terme les liquidacions definitives de les subvencions a les eleccions 2007 següents:

Quadre 9: Liquidacions definitives

Formació política	Import a liquidar	Import de la liquidació	Data de pagament
CDA	-	-	-
UA-PM-PSC	2.675,48	8.788,02	20.05.2009
PRAG	360,23	1.193,93	20.05.2009
Total	3.035,71	9.981,85	

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia.

Per tant, per a dues formacions, el Departament de Governació i Administracions Públiques va fer efectiu el pagament de les subvencions electorals amb un import superior al de la subvenció màxima calculada d'acord amb el Decret 72/2007, del 20 de març, pel qual es regulen les subvencions i el control de la comptabilitat electoral en les eleccions al Consell del 2007.

El Departament ja ha iniciat els tràmits per regularitzar l'excés de les subvencions pagades a aquestes dues formacions polítiques, d'acord amb les dades que s'expressen en el quadre anterior.

1. Actualment Departament de Governació i Relacions Institucionals, d'acord amb el Decret 200/2010, del 27 de desembre, de creació, denominació i determinació de l'àmbit de competència dels departaments de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

3. CONCLUSIONS

D'acord amb els objectius i la metodologia indicats al principi d'aquest informe, a continuació s'exposen les observacions i les recomanacions més significatives que s'han posat de manifest en el treball de fiscalització:

a) La formació política Convergència Democràtica Aranesa ha presentat la comptabilitat electoral fora de termini. Així mateix, no ha pagat totes les despeses electorals dintre del termini fixat de noranta dies comptats a partir de la data de les votacions, establert per la normativa electoral. Tampoc ha presentat despeses per *mailing*.

   L'import màxim de la subvenció a què té dret aquesta formació per finançar les despeses de la campanya electoral és de 3.328,16 €.

b) La coalició Unitat d'Aran – Progrés Municipal – Partit dels Socialistes ha declarat una comptabilitat electoral per despeses originades per tramesa directa i personal als electors dels sobres i les paperetes electorals, o de propaganda i publicitat electoral (*mailing)* separada de la de la campanya electoral. Aquesta formació, però, no ha presentat candidatura en totes les circumscripcions de la Vall d'Aran ni ha declarat el nombre de trameses efectuades. Per tant, la despesa per *mailing* no és subvencionable.

   L'import màxim de la subvenció per finançar les despeses de la campanya electoral és de 2.444,04 €.

c) El Partido Renovador Arties-Garòs ha presentat candidatura en una sola circumscripció electoral. L'import màxim de la subvenció per finançar les despeses de la campanya electoral és de 366,66 €.

d) El Departament de Governació i Administracions Públiques va efectuar dos pagaments de les subvencions electorals corresponents a les eleccions al Consell celebrades el 27 de maig del 2007 per un import superior al que tenien dret (vegeu apartat 2.6). No obstant això, ja s'han iniciat els tràmits de regularització d'aquests pagaments.

Addicionalment, la Sindicatura reitera algunes conclusions generals ja expressades en informes anteriors:

e) Cal establir una normativa més concreta de registre de les diverses operacions per tal de normalitzar el seu tractament i registre comptable. Actualment no hi ha una normativa detallada sobre el tractament comptable de les diverses operacions financeres que comporta aquest procés electoral i, per aquesta raó, hi ha operacions similars que són tractades de forma diferent per les diverses formacions polítiques electorals; exemples d'aquest problema són les aportacions dels partits a la campanya electoral o el registre de les subvencions que s'han de rebre per a la campanya.

f) Tot i la competència fiscalitzadora sobre processos electorals que la Llei 7/2004, del 16 de juliol, de mesures fiscals i administratives, va atorgar a la Sindicatura de Comptes modificant la seva llei, en aquest àmbit no s'han establert detalladament i normativament

les possibles sancions, ni els casos de revocació parcial o total de la subvenció electoral o altres que el legislador pogués jutjar adient d'establir, la forma de calcular-les ni la potestat per imposar-les. Per la seva importància, cal que aquests temes siguin adequadament tractats per la normativa electoral aplicable i desenvolupats reglamentàriament en l'àmbit corresponent.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 40.2, de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès als següents destinataris:

- Departament de Governació i Relacions Institucionals
- Formacions polítiques (la part que corresponia a cadascuna):
  - Convergència Democràtica Aranesa (president)
  - Unitat d'Aran (president)
  - Partido Renovador Arties-Garòs (secretari d'organització)

4.1. AL·LEGACIONS REBUDES

A continuació es transcriu l'escrit d'al·legacions rebut:

Generalitat de Catalunya
Departament de Governació
i Relacions Institucionals
Secretaria General
Assessoria Jurídica

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Distingit Senyor,

Em plau trametre-us les al·legacions al projecte d'informe 13/2011-G de la Sindicatura de Comptes de Catalunya sobre les eleccions al Consell General d'Aran de l'any 2011.

Rebeu una salutació cordial,

[Signatura]

Xavier Urios Aparisi
Advocat en cap

Generalitat de Catalunya
Departament de Governació
i Relacions Institucionals
Secretaria General

AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME 13/2011-G DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA SOBRE LES ELECCIONS AL CONSELL GENERAL D'ARAN DE L'ANY 2011.

El dia 22 de maig de 2011, es van celebrar les eleccions al Consell General d'Aran.

El decret 300/2011, de 29 de març, regula les subvencions i el control de la comptabilitat electoral en les eleccions al Consell General d'Aran de 2011. D'acord amb les regles que s'estableixen a l'article 1 d'aquest decret, l'Administració de la Generalitat de Catalunya, mitjançant el Departament de Governació i Relacions Institucionals, subvencionarà les despeses ocasionades al partits, les federacions, les coalicions o les agrupacions d'electors amb motiu de les eleccions al Consell General d'Aran.

El Departament de Governació i Relacions Institucionals a data d'avui no ha rebut cap petició de bestreta a càrrec de les subvencions a què tenen dret les formacions polítiques que varen obtenir representació al Consell General d'Aran.

El 25 de gener de 2012 es notifica el projecte d'informe 13/2011-G al Departament de Governació i Relacions Institucionals.

Vist el projecte d'informe, es presenta la següent al·legació:

Única.- Respecte al càlcul de l'import màxim de subvenció corresponent a la formació Convergència Democràtica Aranesa (quadre 2 columna B: "Per vots").

El nombre de vots d'aquesta formació d'acord amb els resultats de l'elecció i que consten en el Quadre 1 del projecte d'informe és de 2.216.

Segons el Decret 300/2011, del 29 de març, l'import subvencionable per vot aconseguit és de 0,50€ per a cada candidatura almenys un membre de la qual hagi estat proclamat conseller.

D'acord amb l'Annex 1 que acompanya aquestes al·legacions i que recull el càlcul d'imports de subvencions, la formació CDA obté representants en tots els terços.

Per tant, l'import per vots (B) del quadre 2 per a la formació CDA hauria de ser de 1.285,28€ i no els 1.175,66€ que hi consten. Resultat de multiplicar 2.216 vots per 0,58€.

En conseqüència el màxim de subvenció seria de 3.328,16€ en lloc dels 3.218,54€ que consten en l'apartat 2.3.1 del projecte d'informe, relatiu a l'import màxim de subvenció.

Barcelona, 9 de febrer de 2012

Per autorització
Joana Ortega i Alemany
Consellera de Governació
i Relacions Institucionals
Resolució de 8 de febrer de 2012

[Signatura]

Maria Àngels Barbarà Fondevila
Secretària general de Governació
i Relacions Institucionals

4.2. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Un cop analitzada l'al·legació rebuda, la Sindicatura de Comptes assenyala que s'ha modificat el text del projecte d'informe amb l'esmena de l'error material.

Informe de fiscalització 11/2012, referent a l'Agència Tributària de Catalunya, corresponent al 2010

Tram. 256-00030/09

Presentació
Síndic major de la Sindicatura de Comptes

A la presidenta del Parlament de Catalunya

Molt Honorable Presidenta,

En compliment del que preveu la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'informe de fiscalització núm. 11/2012, aprovat pel Ple de la Sindicatura, relatiu a l'Agència Tributària de Catalunya, exercici 2010.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Barcelona, 11 d'abril de 2012

Jaume Amat i Reyero
Síndic major

Manel Rodríguez Tió, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

Certifico:

Que a Barcelona, el dia 28 de febrer del 2012, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent la síndica Sra. Emma Balseiro Carreiras, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 11/2012, relatiu a l'Agència Tributària de Catalunya, exercici 2010.

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

Barcelona, 15 de març de 2012

Manel Rodríguez Tió
El secretari general

Vist i plau
El síndic major
Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS		p. 21
1.	INTRODUCCIÓ	p. 22
1.1.	Introducció a l'informe	p. 22
1.1.1.	Objecte i abast	p. 22
1.1.2.	Metodologia i limitacions	p. 22
1.2.	Introducció a l'ens fiscalitzat	p. 22
1.2.1.	Antecedents	p. 22
1.2.2.	Objecte social i funcions	p. 23
1.2.3.	Òrgans de govern	p. 23
1.3.	Normativa aplicable	p. 25
2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA	p. 26
2.1.	Liquidació del pressupost	p. 26
2.1.1.	Pressupost inicial i modificacions pressupostàries	p. 26
2.1.2.	Liquidació del pressupost d'ingressos	p. 28
2.1.3.	Liquidació del pressupost de despeses	p. 30
2.1.4.	Estat d'execució i situació dels drets i obligacions d'exercicis tancats	p. 40
2.1.5.	Compte de tresoreria	p. 40
2.1.6.	Romanent de tresoreria	p. 41
2.2.	Balanç de situació i compte de resultats	p. 42
2.2.1.	Balanç de situació a 31 de desembre de 2010 i de 2009	p. 42
2.2.2.	Compte de resultats dels exercicis 2010 i 2009	p. 47
2.2.3.	Conciliació entre el resultat pressupostari i l'economicopatrimonial	p. 47
2.2.4.	Estat de fluxos d'efectiu	p. 48
2.3.	Contractació	p. 49
2.3.1.	Contractes menors	p. 52
2.4.	Convenis	p. 54
3.	CONCLUSIONS	p. 56
3.1.	Observacions i recomanacions	p. 56
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	p. 60
4.1.	Comentaris a les al·legacions presentades	p. 64

ABREVIACIONS

AEAT	Agència Estatal d'Administració Tributària
ATC	Agència Tributària de Catalunya
BOE	Butlletí Oficial de l'Estat
CTTI	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació
DEF	Departament d'Economia i Finances
DOGC	*Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya*
LCSP	Llei de contractes del sector públic
M€	Milions d'euros
TIC	Tecnologies de la informació i comunicacions
TRLFPC	Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

De conformitat amb la normativa vigent, i d'acord amb el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes s'emet el present informe de fiscalització relatiu a l'Agència Tributària de Catalunya (d'ara en endavant l'Agència).

L'objecte d'aquest informe ha estat la fiscalització dels aspectes següents de l'Agència:

- Liquidació pressupostària: s'ha analitzat i avaluat la seva correcta realització en termes econòmics i financers.

- Estats financers: s'han examinat per verificar que representen d'una manera raonable la situació patrimonial i financera i que inclouen la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació.

- Legalitat vigent: se n'ha analitzat el compliment tant des del punt de vista comptable, fiscal i pressupostari com del de gestió i, especialment, en relació amb la contractació i els convenis.

L'abast temporal d'aquest informe és l'exercici 2010.

1.1.2. Metodologia i limitacions

Per tal de dur a terme la fiscalització de l'Agència s'ha verificat i analitzat tota la documentació sol·licitada per la Sindicatura de Comptes, i s'han efectuat totes les proves que s'han considerat necessàries. Així mateix, s'ha comprovat el compliment dels aspectes legals i comptables que són d'aplicació a l'Agència.

El treball de camp s'ha portat a terme a les dependències de l'Agència.

La data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització ha estat el 28 de juliol de 2011.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

L'Agència va ser creada per la Llei 7/2007, de 17 de juliol, en desenvolupament del mandat estatutari contingut en l'article 204 de la Llei orgànica 6/2006, de reforma de l'Estatut d'autonomia de Catalunya.

L'Agència va iniciar les seves activitats l'1 de gener del 2008.

1.2.2. Objecte social i funcions

L'Agència és un ens amb personalitat jurídica pròpia i amb plena capacitat i atribucions per organitzar i exercir les funcions que té encomanades, per la qual cosa actua amb autonomia funcional, financera i de gestió. L'Agència actua ajustada al dret públic. L'exercici 2010 estava adscrita al Departament d'Economia i Finances (DEF), actualment Departament d'Economia i Coneixement.

D'acord amb la llei de creació, corresponen a l'Agència les funcions següents:

a) Gestionar, liquidar, inspeccionar i recaptar els tributs propis de la Generalitat i els tributs estatals cedits totalment a la Generalitat, d'acord amb el que disposa l'article 204 de l'Estatut d'autonomia de Catalunya.

b) Gestionar la recaptació per la via executiva dels ingressos de dret públic no tributaris de l'Administració de la Generalitat i dels ens que conformen el sector públic de la Generalitat.

c) Formar part del consorci o ens equivalent a què fa referència l'article 204.2 de l'Estatut d'autonomia de Catalunya.

d) Exercir qualsevol altra funció que li sigui atribuïda per llei o per conveni administratiu.

Així mateix, l'Agència està facultada per establir i impulsar, juntament amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT), una finestreta única que permeti presentar i rebre a les oficines pròpies o a les estatals les declaracions i la resta de documentació amb transcendència tributària que hagi de produir efectes davant de l'altra Administració.

La recaptació dels ingressos tributaris i dels altres recursos de dret públic, derivada de l'activitat pròpia de l'Agència, forma part del Tresor de la Generalitat de Catalunya.

1.2.3. Òrgans de govern

Els òrgans de govern de l'Agència són la Presidència, la Junta de Govern, la Direcció i el Comitè Executiu.

a) La Presidència

La presidència de l'Agència correspon a la Secretaria General del Departament d'Economia i Finances. Durant l'exercici 2010, el càrrec de secretari general l'exercia Martí Carnicer i Vidal. Les seves funcions són la representació institucional, el comandament superior del personal, sens perjudici de les competències del director o directora de l'Agència, l'aprovació del programa d'actuació i, si escau, la proposta de contracte programa.

b) La Junta de Govern

L'exercici 2010 la Junta de Govern de l'Agència estava composta pel president, Martí Carnicer i Vidal; el director, Josep Costa i Solà; els directors generals de Tributs i Pressupostos, Natàlia Caba i Serra i Salvador Maluquer i Amorós; el cap de l'Assessoria Jurídica del DEF, Josep Lluís García i Ramírez; i dos vocals nomenats pel conseller d'Economia i Finances, Eudald Vigo i Tarrés i Jordi Jacas i Fleix.

El president o presidenta designa el secretari o secretària entre els vocals.

Correspon a la Junta de Govern:

- Exercir la direcció superior de l'Agència.
- Aprovar l'avantprojecte de pressupost.
- Elevar el programa d'actuació de l'Agència a l'aprovació del president o presidenta i, si escau, la proposta de contracte programa.
- Deliberar sobre les línies generals de la política de recursos humans, inclosa la política de retribucions.
- Conèixer els projectes normatius, incloent-hi els que regulen els procediments tributaris, i emetre'n un informe, sens perjudici que pugui delegar-ho en el director o directora o en el Comitè Executiu.
- Deliberar sobre la política de comunicació i sobre les relacions institucionals de l'Agència.
- Aprovar els comptes.
- Aprovar el Reglament de règim interior de l'Agència.
- Complir les altres funcions que li atribueixi el Reglament de règim interior.

c) La Direcció

El càrrec de director o directora de l'Agència és assimilat al de director o directora general, i és nomenat i separat lliurement pel Govern, a proposta del conseller o consellera d'Economia i Finances. Durant l'exercici 2010 el director general de l'Agència va ser Josep Costa i Solà.

Les funcions de la Direcció són les següents:

- Exercir la direcció ordinària de l'Agència, que inclou donar les instruccions sobre tots el temes relacionats amb l'organització dels serveis de l'Agència.
- Exercir la representació ordinària en l'ordre judicial i en l'extrajudicial.
- Dirigir i coordinar l'actuació del Comitè Executiu.
- Elaborar l'avantprojecte de pressupost i sotmetre'l a la Junta de Govern.
- Executar el programa d'actuació de l'Agència.

- Exercir el comandament del personal, i específicament exercir la potestat disciplinària i nomenar i fer cessar el personal que no tingui la consideració de personal directiu.
- Contractar personal laboral.
- Signar convenis amb altres entitats públiques o privades, sense perjudici que el president o presidenta avoqui la competència.
- Actuar com a òrgan de contractació de l'Agència.
- Autoritzar despeses amb càrrec a crèdits pressupostaris.
- Complir les funcions que li delegui la Presidència o la Junta de Govern.
- Complir les funcions que li atribueixi el Reglament de règim interior.

d) El Comitè Executiu

El Comitè Executiu de l'Agència, presidit pel director o directora de l'Agència, està integrat pels caps d'àrea i pels delegats territorials que es determinin per reglament. La Secretaria està a càrrec d'un membre del Comitè o del funcionari o funcionària que determini el director o directora, si bé en aquest darrer cas no té dret a vot.

Correspon al Comitè Executiu:

- Elaborar l'avantprojecte del programa d'actuació i, si escau, del contracte programa perquè es pugui trametre a la Junta de Govern.
- Aprovar i efectuar el seguiment de les línies de treball fixades en el programa d'actuació, que inclou els principals objectius de l'Agència, els quals es fonamenten en la millora de l'eficàcia i l'eficiència en el funcionament tant pel que fa al control tributari com a l'atenció ciutadana.
- Proposar els programes de contractació i d'inversions.
- Proposar mesures que afectin l'organització dels serveis centrals i territorials, i fer-ne el seguiment de l'execució.
- Executar els acords de la Junta de Govern, excepte els que corresponen al director o directora.
- Assessorar sobre els projectes i les decisions que determini la presidència, la Junta de Govern o el director o directora.
- Complir les tasques que li delegui la Junta de Govern i li atribueixi el Reglament de règim interior.

1.3. NORMATIVA APLICABLE

La normativa específica que s'ha tingut en compte, entre altra de tipus general, per realitzar aquest informe és la següent:

- Llei 7/2007, del 17 de juliol, de l'Agència Tributària de Catalunya.

- Decret 279/2007, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de l'Agència Tributària de Catalunya.

- Ordre ECF/497/2007, del 21 de desembre, per la qual es desenvolupa l'estructura organitzativa de l'Agència Tributària de Catalunya.

- Ordre ECF/498/2007, del 21 de desembre, per la qual es regula el règim d'adscripció del personal a l'Agència Tributària de Catalunya.

- Ordre ECF/157/2008, del 3 d'abril, per la qual s'aprova el règim jurídic a seguir en l'establiment i el desenvolupament del control financer en l'àmbit de l'Agència Tributària de Catalunya.

- Decret 2/2010, del 12 de gener, pel qual es regula el règim de personal i dels processos de selecció i provisió en l'àmbit de l'Agència Tributària de Catalunya.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

La Sindicatura de Comptes ha realitzat la fiscalització dels comptes de l'exercici 2010, que s'han presentat d'acord amb el Pla de comptabilitat pública de la Generalitat i sota les instruccions que dicta la Intervenció General, tal com preveu l'article 18 de la Llei 7/2007, del 17 de juliol, de l'Agència Tributària de Catalunya.

Els apartats de l'informe presenten els diferents documents que componen els comptes per a l'exercici 2010.

2.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La Llei 25/2009, del 23 de desembre, va aprovar el pressupost de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2010, i en concret el de l'Agència amb un pressupost d'ingressos i despeses de 33.335.788,80 €.

2.1.1. Pressupost inicial i modificacions pressupostàries

El detall de la Liquidació del pressupost d'ingressos i despeses de l'Agència, per capítols, és el següent:

Ingressos	Previsions inicials	Modificacions netes	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	DC/DL %	Cobraments pendents
3. Taxes, béns i altres ingressos	-	-	-	103.798,54	103.798,54	100	-
4. Transferències corrents	29.315.877,67	-	29.315.877,67	27.949.058,55	25.313.932,91	90,6	2.635.125,64
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	0,40	0,40	100	-
8. Variació d'actius financers	4.019.911,13	-	4.019.911,13	4.039.362,40	4.039.362,40	100	-
Total	33.335.788,80	-	33.335.788,80	32.092.219,89	29.457.094,25	91,2	2.635.125,64
Despeses	**Crèdits inicials**	**Modificacions netes**	**Crèdits definitius**	**Obligacions reconegudes**	**Obligacions pagades**	**OP/OR %**	**Pagaments pendents**
1. Remuneracions del personal	15.893.865,50	-	15.893.865,50	15.132.840,87	15.132.840,87	100	-
2. Despeses de béns corrents i serveis	13.422.012,17	300.244,37	13.722.256,54	12.716.327,71	9.937.899,64	78,2	2.778.428,07
6. Inversions reals	4.007.911,13	183.728,40	4.191.639,53	3.759.583,78	2.692.620,18	71,6	1.066.963,60
8. Variació d'actius financers	12.000,00	14.875,98	26.875,98	13.996,24	13.996,24	100	-
Total	33.335.788,80	498.848,75	33.834.637,55	31.622.748,60	27.777.356,93	87,8	3.845.391,67
Resultats	-	(498.848,75)	(498.848,75)	469.471,29	1.679.737,32		(1.210.266,03)

Imports en euros.
Font: Agència Tributària de Catalunya.
Nota: La recaptació dels ingressos tributaris i dels altres recursos de dret públic, derivada de l'activitat pròpia de l'Agencia, forma part del Tresor de la Generalitat de Catalunya.

La Liquidació del pressupost presentava uns drets liquidats de 32.092.219,89 € i unes obligacions reconegudes de 31.622.748,60 €, amb un superàvit de 469.471,29 €.

No es van registrar les modificacions de les previsions inicials en el pressupost d'ingressos. Aquestes modificacions s'havien d'incloure en el capítol 8 d'ingressos per la part del romanent de tresoreria que s'utilitzi com a mitjà de finançament de les modificacions de crèdit.

El detall dels crèdits inicials del pressupost de despeses i les seves modificacions és el següent:

Capítols	Crèdits inicials	Romanents incorporats	Generació amb ingrés	Crèdits definitius
1. Remuneracions del personal	15.893.865,50	-	-	15.893.865,50
2. Despeses de béns corrents i serveis	13.422.012,17	300.244,37	-	13.722.256,54
6. Inversions reals	4.007.911,13	183.728,40	-	4.191.639,53
8. Variació d'actius financers	12.000,00	1.099,76	13.776,22	26.875,98
Total	33.335.788,80	485.072,53	13.776,22	33.834.637,55

Imports en euros.
Font: Agència Tributària de Catalunya.

Els romanents incorporats de l'exercici 2010 provenien de compromisos de despeses contrets amb data anterior a 31 de desembre del 2009.

Les generacions de crèdit del capítol 8 corresponen als descomptes realitzats a les nòmines des del mes de gener fins al mes d'agost del 2010 en relació amb les bestretes atorgades al personal que prestava serveis a l'Agència.

2.1.2. Liquidació del pressupost d'ingressos

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2010, per capítols pressupostaris. A efectes comparatius, s'hi afegeix la Liquidació corresponent a l'exercici 2009.

Capítols	2010			2009		
	Drets previstos	Drets liquidats	Drets cobrats	Drets previstos	Drets liquidats	Drets cobrats
3. Taxes i altres ingressos	-	103.798,54	103.798,54	-	12.060,94	12.060,94
4. Transferències corrents	29.315.877,67	27.949.058,55	25.313.932,91	26.444.593,99	23.086.225,99	19.798.249,65
5. Ingressos patrimonials	-	0,40	0,40	-	0,06	0,06
8. Variació d'actius financers	4.019.911,13	4.039.362,40	4.039.362,40	7.254.178,28	3.668.778,13	3.349.532,65
Total	33.335.788,80	32.092.219,89	29.457.094,25	33.698.772,27	26.767.065,12	23.159.843,30

Imports en euros.
Font: Agència Tributària de Catalunya.

Els drets liquidats s'han incrementat un 19,9% respecte als de l'exercici 2009.

El percentatge de drets liquidats sobre drets previstos va ser d'un 96,3% en l'exercici 2010 mentre que en l'exercici 2009 va ser d'un 79,4%. El percentatge de drets cobrats sobre els drets liquidats va ser d'un 91,8% en l'exercici 2010, i en l'exercici 2009 va ser d'un 86,5%.

2.1.2.1. *Taxes i altres ingressos*

El detall per articles pressupostaris dels drets liquidats en concepte de Taxes i altres ingressos, pels exercicis 2010 i 2009, és el que es mostra en el quadre següent:

Articles	2010			2009		
	Drets previstos	Drets liquidats	Drets cobrats	Drets previstos	Drets liquidats	Drets cobrats
30. Venda de béns	-	35.996,01	35.996,01	-	9.841,39	9.841,39
31. Prestació de serveis	-	35.968,39	35.968,39	-	-	-
38. Reintegraments	-	28.815,22	28.815,22	-	4,05	4,05
39. Altres ingressos	-	3.018,92	3.018,92	-	2.215,50	2.215,50
Total	-	103.798,54	103.798,54	-	12.060,94	12.060,94

Imports en euros.
Font: Agència Tributària de Catalunya.

Des del mes de setembre del 2009 l'Agència va liquidar en l'article 30 del seu pressupost els ingressos per la venda d'impresos. Anteriorment aquests ingressos eren reconeguts en el pressupost d'ingressos del DEF.

L'article 31, Prestació de serveis, inclou ingressos per 35.968,39 € per les actuacions en matèria d'embargament de comptes realitzades per la Tresoreria Territorial de l'Agència, en concepte de deutes per sancions imposades per l'Ajuntament de Barcelona, que anteriorment s'integraven en el pressupost del DEF.

2.1.2.2. *Transferències corrents*

Els drets liquidats en concepte de Transferències corrents per als exercicis 2010 i 2009 provenen íntegrament de l'Administració de la Generalitat:

Articles	2010			2009		
	Drets previstos	Drets liquidats	Drets cobrats	Drets previstos	Drets liquidats	Drets cobrats
41. Transferències corrents de la Generalitat	29.315.877,67	27.949.058,55	25.313.932,91	26.444.593,99	23.086.225,99	19.798.249,65
Total	29.315.877,67	27.949.058,55	25.313.932,91	26.444.593,99	23.086.225,99	19.798.249,65

Imports en euros.
Font: Agència Tributària de Catalunya.

El percentatge de drets cobrats sobre drets liquidats ha passat d'un 85,7% l'any 2009, a un 90,6% el 2010.

La reducció dels drets liquidats respecte als drets previstos correspon al compliment del Decret llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic, i de l'Acord de Govern de l'1 de juny del 2010, pel qual s'adapten mesures complementàries a les previstes en el Decret 3/2010, del 29 de maig.

2.1.2.3. *Variació d'actius financers*

El detall per articles pressupostaris del capítol Variació d'actius financers per als exercicis 2010 i 2009 és el que es mostra en el quadre següent:

Articles	2010			2009		
	Drets previstos	Drets liquidats	Drets cobrats	Drets previstos	Drets liquidats	Drets cobrats
81. Reintegraments préstecs concedits	-	19.451,27	19.451,27	-	14.599,85	14.599,85
83. Aportacions al fons patrimonial	4.019.911,13	4.019.911,13	4.019.911,13	7.254.178,28	3.654.178,28	3.334.932,80
Total	4.019.911,13	4.039.362,40	4.039.362,40	7.254.178,28	3.668.778,13	3.349.532,65

Imports en euros.
Font: Agència Tributària de Catalunya.

El percentatge de drets cobrats sobre drets liquidats va passar del 91,3% l'any 2009 al 100% el 2010.

L'article 81, Reintegraments de préstecs concedits, recull els reintegraments de les bestretes concedides al personal.

L'article 83, Aportacions al fons patrimonial, recull aportacions provinents de l'article 87 del DEF que, un cop comprovada la seva aplicació, la Sindicatura considera que són transferències de capital i, com a tals, s'haurien d'haver comptabilitzat en el capítol 7 d'ingressos, Transferències de capital.

2.1.3. Liquidació del pressupost de despeses

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2010, per capítols pressupostaris. A efectes comparatius s'hi afegeix la Liquidació corresponent a l'exercici 2009.

Capítols	2010			2009		
	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes
1. Remuneracions del personal	15.893.865,50	15.893.865,50	15.132.840,87	15.868.774,23	15.868.774,23	15.078.989,83
2. Despeses de béns corrents i serveis	13.422.012,17	13.722.256,54	12.716.327,71	10.575.819,76	16.131.031,71	14.227.813,05
6. Inversions reals	4.007.911,13	4.191.639,53	3.759.583,78	7.242.178,28	6.906.091,42	3.108.270,44
8. Variació d'actius financers	12.000,00	26.875,98	13.996,24	12.000,00	23.851,67	22.751,91
Total	33.335.788,80	33.834.637,55	31.622.748,60	33.698.772,27	38.929.749,03	32.437.825,23

Imports en euros.
Font: Agència Tributària de Catalunya.

El total de despeses reconegudes al 2010 va ser de 31.622.748,60 €, el que representa una disminució del 2,5% respecte al 2009.

El percentatge de les obligacions reconegudes sobre els crèdits definitius va ser d'un 93,5% en l'exercici 2010, mentre que en l'exercici 2009 va ser d'un 83,3%.

2.1.3.1. *Remuneracions del personal*

El detall per articles pressupostaris de les remuneracions del personal pels exercicis 2010 i 2009 és el que es mostra en el quadre següent:

Articles	2010			2009		
	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius
12. Personal funcionari	12.587.427,80	11.811.946,78	11.811.946,78	12.574.635,76	12.135.881,66	12.135.881,66
13. Personal laboral	637.899,23	581.939,90	581.939,90	622.503,38	573.002,03	573.002,03
15. Incentius, rendiments i activitats extraordinàries	214.216,32	151.058,46	151.058,46	234.739,32	169.114,30	169.114,30
16. Assegurances i cotització social	2.395.397,59	2.552.382,40	2.552.382,40	2.380.794,66	2.143.791,01	2.143.791,01
17. Pensions i altres prestacions socials	58.924,56	35.513,33	35.513,33	56.101,11	57.200,83	57.200,83
Total	15.893.865,50	15.132.840,87	15.132.840,87	15.868.774,23	15.078.989,83	15.078.989,83

Imports en euros.
Font: Agència Tributària de Catalunya.

El detall del personal de l'Agència en la Relació de llocs de treball (RLT) i les places realment ocupades a 31 de desembre del 2010, juntament amb les places ocupades el 2009, és el següent:

Tipus de personal	Exercici 2010		Exercici 2009
	RLT	Ocupades	Ocupades
Alts càrrecs	1	1	1
Grup A	157	102	101
Grup AB	33	18	18
Grup B	25	20	20
Grup C	59	43	46
Grup CD	102	79	79
Grup D	93	67	72
Grup E	16	14	14
Total funcionaris	485	343	350
A1	2	1	2
A2	2	-	-
B1	8	7	7
C1*	3	4	4
D1	5	5	5
E	2	2	2
Total laborals	22	19	20
Total personal ATC	508	363	371

Font: Elaboració pròpia.
* El nombre de places ocupades és superior al que hi ha en la Relació de llocs de treball perquè una plaça està ocupada per dues persones per un contracte de relleu.

En l'anàlisi realitzada s'ha comprovat que la variació respecte al 2009 de les obligacions reconegudes en els articles 12 i 13 en concepte de personal funcionari i laboral, amb una disminució del 2,7% i un increment de l'1,6%, respectivament, va ser conseqüència de l'aplicació de la Llei de pressupostos del 2010 i del Decret 3/2010 i de la variació de la plantilla.

El nombre de funcionaris de l'Agència va experimentar un decrement d'un 2%, conseqüència de l'alta de set persones i la baixa de quinze, mentre que el nombre de personal laboral va disminuir en un treballador. L'increment en les remuneracions del personal laboral s'explica per la continuïtat d'una persona que es va incorporar l'octubre del 2009.

S'ha analitzat una mostra de setze nòmines –dotze de funcionaris i quatre de laborals– del mes d'octubre, que inclouen tots els grups en què es classifica el personal de l'Agència. Aquesta revisió ha evidenciat que les nòmines estaven d'acord amb les taules retributives aprovades per a l'exercici 2010,[1] amb un increment inicial del 0,3% respecte a l'exercici 2009, d'acord amb la Llei de pressupostos del 2010, amb l'excepció el personal directiu, que no tenia cap augment. També s'ha observat que a partir de l'aprovació del Decret 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic, es va aplicar una reducció del 5% respecte a les quanties vigents a 31 de maig de 2010 en el cas dels funcionaris i dels laborals, i una reducció del 8% en les retribucions del director general.

De la revisió realitzada en els expedients abans esmentats destaquen les següents observacions:

- En dos expedients faltava la compulsa de la titulació acadèmica.
- S'han observat pactes addicionals al contracte de treball signats pel director però no pel treballador.
- Les retribucions del director general, que figuren a l'article 12, Personal funcionari, s'haurien d'haver inclòs dins l'article 10, Alts càrrecs.

A més de les anteriors observacions se'n poden fer d'altres, conseqüència de la fiscalització efectuada en aquest capítol:

- S'han detectat moltes incidències en el resum horari dels treballadors. En el treball realitzat s'ha evidenciat que no constava que un gran nombre de treballadors complís el 100% de l'horari.

- El cap d'àrea de tecnologies de la informació de l'Agència no estava inclòs en la nòmina de l'Agència, sinó que era retribuït pel Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI).

En l'article 15, Incentius, rendiments i activitats extraordinàries, es reconeixia el complement de productivitat, d'acord amb la proposta d'Acord de Govern de la Generalitat del 22 de juny del 2010, per la qual s'aproven les normes d'aplicació i de distribució del com-

1. S'ha considerat la mostra prou representativa, atès que la confecció de la nòmina es realitza automàticament.

plement de productivitat, per 137.238,13 €, i gratificacions per serveis extraordinaris, per 13.820,33 €.

L'article 16, Assegurances i cotitzacions socials, incloïa les obligacions de les quotes de la Seguretat Social i MUFACE de l'exercici 2010, per 2.532.230,69 € i 20.151,71 €, respectivament.

La quota patronal de la Seguretat Social del mes desembre 2009 estava reconeguda en el pressupost de l'exercici 2010 per 214.624,69 € i la del mes de desembre de 2010, per 206.594,26 €, es trobava comptabilitzada en la Liquidació pressupostària de l'exercici 2011.

L'article 17, Pensions i altres prestacions socials, incloïa 35.513,33 € per l'aportació al Pla de pensions d'ocupació de promoció conjunta del personal de la Generalitat, aprovats a la Llei de pressupostos del 2010.

2.1.3.2. *Despeses de béns corrents i serveis*

El detall per articles pressupostaris del capítol de despeses de béns corrents i de serveis per als exercicis 2010 i 2009 és el que es mostra en el quadre següent:

Articles	2010			2009		
	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius
20. Lloguers i cànons	612.798,12	398.040,73	376.529,66	533.415,21	422.028,05	395.318,32
21. Conservació i reparació	661.469,57	531.611,30	470.503,25	467.990,59	270.376,79	255.832,29
22. Material, subministraments i altres	12.193.288,85	11.587.760,64	8.897.365,29	14.861.625,91	13.334.578,41	11.658.891,69
23. Indemnitzacions per raó del servei	254.700,00	195.190,03	189.776,43	268.000,00	200.829,80	200.488,12
24. Despeses de publicacions	-	3.725,01	3.725,01	-	-	-
Total	13.722.256,54	12.716.327,71	9.937.899,64	16.131.031,71	14.227.813,05	12.510.530,42

Imports en euros.
Font: Agència Tributària de Catalunya.

El percentatge de pagaments efectius respecte a les obligacions reconegudes va passar del 87,9% l'exercici 2009 al 78,2% el 2010.

El contingut dels principals articles pressupostaris del capítol 2 de despeses corrents de béns i serveis era el següent:

a) Despeses de lloguers i cànons

Sobre un crèdit definitiu de 612.798,12 € es van reconèixer obligacions per 398.040,73 €, que representaven un 64,9% del crèdit disponible.

Dins aquest article, l'import reconegut més significatiu és el de 203.013,48 €, resultat del contracte per l'arrendament de l'edifici destinat a oficines de la Delegació Territorial de Tarragona.

b) Despeses de conservació i reparació

El detall de les obligacions reconegudes dins l'article 21, Conservació i reparació, és el següent:

Concepte	2010	2009
Conservació, reparació i manteniment terrenys, béns naturals i edificis	294.335,50	251.296,56
Conservació, reparació i manteniment d'equips per a procés de dades	91.118,29	15.951,43
Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	4.893,96	3.128,80
Altres despeses de conservació, reparació i manteniment	141.263,55	0,00
Total	531.611,30	270.376,79

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia.

L'epígraf Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals i edificis incloïa 220.352,25 € pel manteniment integral de les instal·lacions dels edificis de les quatre delegacions de l'Agència (vegeu l'apartat 2.3 de contractació). També es van reconèixer 30.478,98 € pel manteniment integral de les instal·lacions del mes de desembre de 2009.

L'epígraf Conservació, reparació i manteniment d'equips per a procés de dades incloïa 83.544,00 € corresponents al contracte de manteniment i conservació del material informàtic (vegeu l'apartat 2.3 de contractació). L'exercici 2009 els equips informàtics eren de rènting i, per tant, no hi havia contracte de manteniment.

L'epígraf Altres despeses de conservació, reparació i manteniment incloïa 136.379,07 € pel lloguer d'uns locals per a la participació en la campanya de renda. Per la seva naturalesa hauria estat més adequat imputar aquestes despeses a l'article 20, Lloguers i cànons. L'exercici 2009 era el DEF qui es feia càrrec d'aquesta despesa.

c) Despeses de material, subministraments i altres

El detall de les obligacions reconegudes d'aquest article és el següent:

Concepte	2010	2009
Material ordinari no inventariable*	171.773,19	212.339,12
Premsa, revistes, llibres i altres publicacions	6.867,15	15.675,05
Aigua i energia	287.542,15	280.144,20
Vestuari	2.195,14	1.817,81
Comunicacions postals, telefòniques i altres	152.697,70	135.277,32
Transports*	14.697,39	37.717,54
Despeses d'assegurances	14.905,52	8.662,34
Tributs	178.068,77	151.613,63
Atencions protocol·làries i representatives	6.190,19	4.589,22
Publicitat, difusió i campanyes institucionals*	26.526,62	8.574,81
Jurídics i contenciosos	21.162,50	-
Organització de reunions, conferències i cursos	-	2,75
Publicacions i edictes als diaris oficials	9.489,34	8.037,28
Formació del personal propi*	26.477,35	19.553,79
Desenvolupament programes seguretat i salut laboral en el treball*	46.473,19	53.179,71
Despeses per serveis bancaris	1.869,15	-
Neteja i sanejament*	372.158,77	385.382,24
Seguretat*	336.153,14	321.394,01
Estudis i treballs tècnics*	142.486,26	922.735,21
Custòdia, dipòsit i emmagatzematge*	120.626,59	118.479,64
Serveis informàtics i de telecom. realitzats per entitats de la Gener.	6.024.374,16	5.631.998,45
Serveis informàtics i de telecomunicacions realitzats per altres entitats	3.625.026,37	5.017.404,29
Total	11.587.760,64	13.334.578,41

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia.
* Aquests conceptes contenen obligacions que han estat analitzades en l'apartat 2.3, Contractació, d'aquest informe.

L'epígraf Jurídics i contenciosos incloïa les despeses del procurador encarregat de les gestions judicials. L'exercici 2009 aquestes despeses es comptabilitzaven al DEF.

L'epígraf Serveis informàtics i de telecomunicacions realitzats per entitats de la Generalitat incloïa els serveis prestats pel CTTI. Aquests serveis es presten basant-se en l'article 4.1.*n* de la LCSP, que estableix que queden exclosos de la Llei de contractes els negocis encarregats a una entitat que tingui atribuïda la condició de mitjà propi i servei tècnic.

Així, l'Acord de Govern del 24 de març del 2009 va actualitzar i redefinir la prestació de serveis al CTTI i va aprovar un catàleg de serveis estàndard de caràcter corporatiu o específic. Els projectes no inclosos en el catàleg de serveis estàndard es concreten en convenis específics.

L'Acord també va establir el procediment per sol·licitar els serveis de tecnologies de la informació (TIC) a partir d'uns models normalitzats.

Els principals serveis prestats pel CTTI durant els exercicis 2010 i 2009 van ser els següents:

Serveis prestats pel CTTI	2010	2009
Serveis allotjament i explotació sistema informàtic	3.838.380,24	3.435.924,10
Serveis de direcció i de gestió de projectes	840.469,25	854.113,97
Servei veu i dades	476.134,18	347.382,00
Alta línia addicional servei connectivitat de dades	120.183,00	-
Serveis d'execució de proves i control de qualitat *	403.448,16	400.000,00
Assessorament plans directors de seguretat	34.033,88	125.457,00
Cessió d'ús programari i antivírics	78.763,01	88.855,28
Serveis de suport i ús llicències programari Microsoft	75.409,18	75.315,54
Substitució dos servidors	-	95.778,00
Altres	157.553,26	209.172,56
Total	6.024.374,16	5.631.998,45

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia.
* Concepte no inclòs en el catàleg de serveis estàndard i formalitzat mitjançant conveni específic (vegeu apartat 2.4 d'aquest informe).

S'ha revisat el procediment de sol·licitud de serveis de TIC establert en l'Acord de Govern del 24 de març del 2009 pels serveis d'allotjament i explotació del sistema informàtic i s'ha observat que la sol·licitud es va fer amb data 22 de febrer del 2010 malgrat que el servei es va prestar des del mes de gener de 2010.

De la revisió, aleatòria, d'una sèrie d'obligacions corresponents a aquests serveis que representen un 25,79% de la despesa total reconeguda, es poden fer les observacions següents:

- El concepte Serveis de direcció i de gestió de projectes incloïa el cost facturat pel CTTI per part del personal que treballava a l'Agència però que era contractat pel CTTI. Dins d'aquest personal s'incloïa el cap d'àrea de Tecnologies de la Informació de l'Agència.

- L'Agència no va fer un estudi previ de totes les despeses per serveis informàtics a realitzar, de manera que pogués identificar si pel concepte seria activable o no.

L'epígraf Serveis informàtics i de telecomunicacions realitzats per altres entitats incloïa la següent tipologia de despeses:

Serveis prestats	Proveïdor	2010	2009
Manteniment correctiu, adaptatiu i evolutiu de les aplicacions del sistema G@udi. Exp. 01/2010 (a)	UTE Indra Sistemas, SA / Gestión Tributaria Territorial, SA	511.284,28	2.328.284,28
Serveis d'atenció i gestió d'instal·lacions TIC. Exp. 7/2010 (a)	Indra Sistemas, SA	1.292.490,00	1.305.549,09
Serveis complementaris d'atenció i gestió d'instal·lacions TIC	Indra Sistemas, SA	193.052,00	-
Servei suport avançat i oficina tècnica. Exp. 15/2010 (a)	Oracle Ibèrica	319.138,79	437.447,60
Oficina tècnica de projectes	UTE IN-2 – Deloitte - AXPE	343.902,00	314.940,00
Oficina tècnica del projecte portal tributari	Microsoft Ibèrica	172.870,00	153.692,75
Gravació de documents presentats a les delegacions (b)	Deganat Autonòmic dels Registradors de la Propietat	567.487,00	-
Manteniment aplicacions informàtiques	T-Systems ITC Iberia, SAU	-	146.276,00
Altres	Diversos	224.802,30	331.214,57
Total		3.625.026,37	5.017.404,29

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia.
Notes:
(a) Despeses analitzades en l'apartat 2.3, Contractació.
(b) Despesa analitzada a l'apartat 2.4, Convenis.

L'exercici 2009 l'Agència va adjudicar a un nou proveïdor l'evolució del sistema d'aplicació de tributs G@udi (vegeu l'expedient 17/2009 en l'apartat 2.3, Contractació). La transició entre l'antic i el nou proveïdor va suposar una despesa de 2.328.284,28 € l'exercici 2009 i de 511.284,28 € l'exercici 2010 (vegeu l'apartat 2.3, Contractació).

L'exercici 2010 es van incloure les despeses derivades del conveni amb el Deganat Autonòmic dels Registradors de la Propietat per la gravació de la informació relativa a la liquidació d'impostos, per 567.487,00 €, que l'exercici 2009 estaven dins l'epígraf Estudis i treballs tècnics per un import de 829.995,99 € (vegeu l'apartat 2.4, Convenis).

L'epígraf Estudis i treballs tècnics incloïa 42.174,76 € pel conveni amb la Universitat Autònoma de Barcelona (vegeu l'apartat 2.4, Convenis) i 26.146,40 € per l'estudi de preus d'oferta de l'obra nova de les promocions d'habitatge a Catalunya (vegeu l'apartat 2.3, Contractació).

d) Despeses per indemnitzacions per raó del servei

El detall de les obligacions reconegudes per aplicacions, de l'article Depeses per indemnitzacions per raó de servei és el següent:

Concepte	2010	2009
Dietes, locomoció i trasllats	36.981,90	41.873,93
Altres indemnitzacions	24.713,01	27.162,13
Ajut menjar	75.471,34	71.623,23
Fons d'acció social	58.023,78	60.170,51
Total	195.190,03	200.829,80

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia.

El conjunt d'aquestes despeses va disminuir en un 2,81% respecte al 2009.

2.1.3.3. *Inversions reals*

El detall per articles pressupostaris del capítol 6 del pressupost de despeses per als exercicis 2010 i 2009 és el que es mostra en el quadre següent:

Articles	2010			2009		
	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius
61. Inversions en edificis i altres construccions	233.759,30	69.561,00	57.826,00	1.008.039,94	740.405,80	740.405,80
62. Inversions en maquinària, instal·lacions i utillatge	75.000,00	9.507,19	6.496,33	99.000,00	34.069,45	18.902,45
64. Inversions en mobiliari i estris	70.000,00	175.340,03	38.193,53	120.000,00	50.762,26	50.014,06
65. Inversions en equips de procés de dades	300.000,00	348.772,88	325.661,60	2.399.120,76	1.718.733,36	1.643.617,56
68. Inversions en immobilitzat immaterial	3.512.880,23	3.156.402,68	2.264.442,72	3.279.930,72	564.299,57	110.369,43
Total	4.191.639,53	3.759.583,78	2.692.620,18	6.906.091,42	3.108.270,44	2.563.309,30

Imports en euros.
Font: Agència Tributària de Catalunya.

El percentatge de pagaments efectius respecte a les obligacions reconegudes va passar del 82,5% l'exercici 2009, al 71,6% el 2010.

El contingut dels principals articles pressupostaris és el següent:

a) Inversions en edificis i altres construccions

L'article 61, Inversions en edificis i altres construccions, inclou 57.826,00 € per les despeses derivades de l'adequació del local llogat per l'Agència per a la campanya de renda (vegeu l'apartat 2.3.1 d'aquest informe). Es consideraria més adequat que aquestes despeses s'haguessin registrat al capítol 2 de despeses ja que les inversions es van realitzat en un local en lloguer.

L'exercici 2009 aquest article incloïa 600.000,00 € per les obres de remodelació de l'edifici de l'Agència al carrer Fontanella de Barcelona.

b) Inversions en mobiliari i estris

Les despeses reconegudes l'exercici 2010 en concepte de mobiliari i estris incloïen 130.578,70 € per les obres d'adequació contra incendis del centre de processament de

dades. Per la seva naturalesa hauria estat més adequat imputar-les com a inversions en instal·lacions (vegeu l'apartat 2.3, Contractació).

c) Inversions en equips de procés de dades

L'Agència va reconèixer obligacions l'exercici 2010 per 139.188,40 € per la compra de material informàtic i 72.452,00 € per l'actualització i ampliació del maquinari de l'actual cabina de dades (vegeu l'apartat 2.3, Contractació). L'exercici 2009 es van reconèixer despeses per 1.478.539,48 € pel subministrament i instal·lació d'equips informàtics servidors, programari i els serveis necessaris per a la posada en marxa d'un centre de processament de dades primari i secundari per a la implantació d'una nova plataforma client de l'Agència.

d) Inversions en immobilitzat immaterial

L'article 68, Inversions en immobilitzat immaterial, incloïa les despeses derivades del contracte pluriennal 17/2009 formalitzat el 25 d'agost de 2009 amb l'UTE T-Systems ITC Iberia, SAU i Software AG España, SAU, pel disseny i construcció de nous desenvolupaments del nucli del BackOffice G@udi i evolució, desenvolupament i manteniment dels subprojectes G@udi. Les obligacions reconegudes per aquest concepte han estat de 264.861,98 € el 2009 i 2.751.301,50 € l'exercici 2010 (vegeu l'apartat 2.3, Contractació).

2.1.3.4. *Variació d'actius financers*

El detall per articles pressupostaris del capítol Variació d'actius financers per als exercicis 2010 i 2009 és el que es mostra en el quadre següent:

Articles	2010			2009		
	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius
83. Concessió préstecs i bestretes fora sector públic	26.875,98	13.996,24	13.996,24	23.851,67	22.751,91	22.751,91
Total	26.875,98	13.996,24	13.996,24	23.851,67	22.751,91	22.751,91

Imports en euros.
Font: Agència Tributària de Catalunya.

El percentatge de pagaments efectius respecte a les obligacions reconegudes va ser del 100% els exercicis 2009 i 2010.

En aquest article es comptabilitzen les bestretes concedides al personal.

2.1.4. Estat d'execució i situació dels drets i obligacions d'exercicis tancats

L'estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors inclou tots els drets i les obligacions pendents de cobrament o de pagament dels exercicis pressupostaris anteriors. La seva evolució durant l'exercici va ser la següent:

Concepte	Valors a cobrar	Obligacions a pagar
Pendents a 31.12.2009	3.607.221,82	2.262.243,74
Cobraments/pagaments	3.607.221,82	2.262.243,74
Pendents a 31.12.2010	-	-

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia.

Durant l'exercici 2010 es van cobrar i pagar tots els saldos pendents de l'exercici 2009.

2.1.5. Compte de tresoreria

La Tresoreria està constituïda per tots els recursos financers de què disposa l'Agència tant per operacions pressupostàries com extrapressupostàries.

2.1.5.1. *Operacions de la Tresoreria, disponible*

El moviment anual del Compte de tresoreria és el que figura en el quadre següent:

Concepte	Saldos	Ingressos	Pagaments
Saldo inicial 1.1.2009	-		
Pressupost corrent		29.457.094,25	27.777.356,93
Exercicis anteriors		3.607.221,82	2.262.243,77
Operacions de la Tresoreria:			
Deutors		29.905.371,91	33.064.593,90
Creditors		3.175.376,39	3.040.869,77
Total ingressos/pagaments		66.145.064,37	66.145.064,37
Saldo final 31.12.2010	-		

Imports en euros.
Font: Agència Tributària de Catalunya.

L'Agència està adherida al sistema de tresoreria corporativa de la Generalitat, *cash pooling*, per tant, el Compte de tresoreria a final de l'exercici era zero.

2.1.5.2. *Operacions de la Tresoreria, comptes deutors*

Les operacions de la Tresoreria, comptes deutors, recullen els moviments per pagaments que no tenen un contingut pressupostari en el moment de fer-se efectius.

El resum dels moviments d'aquests comptes és el següent:

Concepte	Saldo inicial	Pagaments	Ingressos	Saldo final
Fons de maniobra	11.063,66	18.157,99	18.157,99	11.063,66
Dipòsits de fons per centralització de tresoreria (*cash pooling*)	357.526,23	33.046.435,91	29.887.213,92	3.516.748,22
Total	368.589,89	33.064.593,90	29.905.371,91	3.527.811,88

Imports en euros.
Font: Agència Tributària de Catalunya.

El Fons de maniobra recull els fons lliurats als quatre habilitats de les delegacions territorials de l'Agència per manaments de pagaments a justificar renovables. En la revisió efectuada s'observa que hi va haver un error en realitzar l'acta d'arqueig de la delegació de Barcelona i no incloure-hi una regularització de la bestreta als habilitats que sí s'havia inclòs en el llibre de bancs per 3.610,00 €.

Els dipòsits de fons per centralització de tresoreria recullen la posició deutora de l'Agència respecte a la Tresoreria de la Generalitat, a causa de l'adhesió de l'Agència al sistema de tresoreria corporativa de la Generalitat.

2.1.5.3. *Operacions de la Tresoreria, comptes creditors*

Les operacions de la Tresoreria, comptes creditors, recullen diverses operacions com són les retencions fetes en els pagaments efectius d'operacions pressupostàries, els ingressos rebuts pendents d'aplicació pressupostària, les fiances constituïdes, etc.

Durant l'exercici 2010 el moviment de les operacions de la Tresoreria, comptes creditors, va ser el següent:

Concepte	Saldo inicial	Pagaments	Ingressos	Saldo final
Creditors diversos	-	236,25	236,25	-
Embargaments i retencions judicials	-	16.651,86	16.651,86	-
IRPF	380.502,28	2.492.902,85	2.466.833,75	354.433,18
Drets passius	-	31.478,00	31.478,00	-
Quotes Seguretat Social	(117.245,60)	485.672,41	646.248,13	43.330,12
MUFACE	-	13.928,40	13.928,40	-
Total	263.256,68	3.040.869,77	3.175.376,39	397.763,30

Imports en euros.
Font: Agència Tributària de Catalunya.

Els saldos finals corresponen a les retencions tant d'IRPF com de Seguretat Social pendents de pagament del mes de desembre del 2010.

2.1.6. Romanent de tresoreria

L'estat del Romanent de tresoreria està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids, tots ells referits a finals d'any.

El seu detall és el següent:

Conceptes	2010	2009
Fons líquids	-	
Drets pendents de cobrament:		
Del pressupost corrent	2.635.125,64	3.607.221,82
Dels pressupostos tancats	-	-
De les operacions no pressupostàries	3.527.811,88	368.589,89
Total	6.162.937,52	3.975.811,71
Obligacions pendents de pagament:		
Del pressupost corrent	3.845.391,67	2.262.243,77
Dels pressupostos tancats	-	-
De les operacions no pressupostàries	397.763.30	263.256,68
Total	4.243.154,97	2.525.500,45
Romanent de tresoreria	1.919.782,55	1.450.311,26

Imports en euros.
Font: Agència Tributària de Catalunya.

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

2.2.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2010 i de 2009

A continuació es presenten els balanços de l'Agència corresponents als exercicis 2010 i 2009:

Actiu	2010	2009
Immobilitzat	19.789.756,18	3.427.965,76
Immobilitzat immaterial	3.882.360,80	720.608,54
Immobilitzat immaterial	17.897.028,75	780.936,55
Amortitzacions	(14.014.667,95)	(60.328,01)
Immobilitzat material	15.907.395,38	2.707.357,22
Terrenys i construccions	15.449.141,70	771.194,88
Instal·lacions tècniques i maquinària	109.984,71	100.477,52
Utillatge i mobiliari	1.193.968,21	202.933,65
Altre immobilitzat material	2.565.557,79	2.216.784,91
Amortitzacions	(3.411.257,03)	(584.033,74)
Actiu circulant	6.171.007,21	3.989.336,43
Deutors	2.654.258,99	3.631.810,20
Deutors pressupostaris	2.635.125,64	3.607.221,82
Altres deutors	19.133,35	24.588,38
Inversions financeres temporals	3.516.748,22	357.526,23
Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	3.516.748,22	357.526,23
Tresoreria	-	-
Total actiu	25.960.763,39	7.417.302,19

Passiu	2010	2009
Fons propis	**7.711.494,48**	**(6.207.940,09)**
Patrimoni	13.984.490,22	-
Patrimoni rebut en adscripció	13.984.490,22	-
Resultats exercicis anteriors	(6.207.940,09)	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(6.207.940,09)	-
Resultats de l'exercici	(65.055,65)	(6.207.940,09)
Resultat del balanç de pèrdues	(65.055,65)	(6.207.940,09)
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	**14.006.113,94**	**11.099.741,83**
Creditors a curt termini	**4.243.154,97**	**2.525.500,45**
Creditors pressupostaris	3.845.391,67	2.262.243,77
Creditors no pressupostaris	354.433,18	380.502,28
Administracions públiques	43.330,12	(117.245,60)
Total passiu	**25.960.763,39**	**7.417.302,19**

Imports en euros.
Font: Agència Tributària de Catalunya.

A continuació s'analitza el contingut d'alguns dels comptes que no han estat comentats en l'anàlisi de la Liquidació del pressupost.

2.2.1.1. *Immobilitzat immaterial*

El moviment comptable corresponent a l'immobilitzat immaterial durant l'exercici 2010 ha estat el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2009	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2010
Estudis, projectes i altre immobilitzat	780.936,55	-	-	780.936,55
Aplicacions informàtiques	0,00	17.116.092,20	-	17.116.092,20
Total cost	**780.936,55**	**17.116.092,20**	**-**	**17.897.028,75**
Amortització	(60.328,01)	(13.954.339,94)		(14.014.667,95)
Valor net comptable	**720.608,54**	**3.161.752,26**	**-**	**3.882.360,80**

Imports en euros.
Font: Agència Tributària de Catalunya.

Les altes de l'epígraf Aplicacions informàtiques corresponien a les obligacions reconegudes en l'article 68 del pressupost de despeses. Addicionalment es va incorporar, com a Patrimoni rebut en adscripció, la inversió realitzada pel DEF en el sistema informàtic de

l'Agència durant el període 2001-2007. D'acord amb les dades facilitades per aquest Departament, l'Agència va incorporar a 31 de desembre de 2010 com a cost d'aplicacions informàtiques 13.959.689,52 € i com amortització acumulada, 13.485.411,05 €.

2.2.1.2. *Immobilitzat material*

A continuació es presenta l'evolució de l'immobilitzat material durant l'exercici:

Concepte	Saldo a 31.12.2009	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2010
Terrenys i construccions	771.194,88	14.677.946,82	-	15.449.141,70
Instal·lacions tècniques i maquinària	100.477,52	9.507,19	-	109.984,71
Utillatge i mobiliari	202.933,65	991.034,56	-	1.193.968,21
Altre immobilitzat material	2.216.784,91	348.772,88	-	2.565.557,79
Total cost	**3.291.390,96**	**16.027.261,45**	**-**	**19.318.652,41**
Amortització	(584.033,74)	(2.827.223,29)	-	(3.411.257,03)
Valor net comptable	**2.707.357,22**	**13.200.038,16**	**-**	**15.907.395,38**

Imports en euros.
Font: Agència Tributària de Catalunya.

Les altes corresponen a les obligacions reconegudes en els articles 61, 62, 64 i 65 del pressupost de despeses (vegeu apartat 2.1.3.3). Addicionalment es van incorporar a Patrimoni rebut en adscripció, els edificis de les delegacions de Barcelona, Girona i Lleida (propietat de la Generalitat), el cost de les obres de remodelació de l'edifici de la Delegació de Barcelona realitzades pel DEF durant l'exercici 2009 i 2010 i el mobiliari adscrit a l'Agència, pels imports següents:

Concepte	Cost	Amortització acumulada
Edificis de les delegacions	13.330.759,04	1.459.049,58
Obres de remodelació Barcelona	1.277.626,78	-
Mobiliari	815.694,53	454.819,02
Total patrimoni adscrit	**15.424.080,35**	**1.913.868,60**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia.

El DEF va comptabilitzar l'import dels edificis com a Patrimoni cedit en adscripció a 31 de desembre del 2008. L'Agència ho va fer en data 1 de gener del 2010. Faltaria haver inclòs com a més import amortitzat 266.625,18 €, corresponents a la dotació a l'amortització de l'exercici 2009.

L'Agència no disposava d'un inventari de tots els seus béns mobles.

2.2.1.3. *Actiu circulant*

L'actiu circulant està constituït pels comptes Deutors i Inversions financeres temporals. El detall del comptes s'analitza a continuació:

a) Deutors pressupostaris

El saldo pendent de deutors pressupostaris coincidia amb el saldo pendent de cobrament pressupostari (vegeu apartat 2.1.1 d'aquest informe).

b) Altres deutors

El moviment de l'exercici va ser el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2009	Ingressos	Pagaments	Saldo a 31.12.2010
Compte restringit pagament habilitat	11.063,66	18.157,99	18.157,99	11.063,66
Crèdits a curt termini	13.524,72	13.996,24	19.451,27	8.069,69
Total	24.588,38	32.154,23	37.609,26	19.133,35

Imports en euros.
Font: Agència Tributària de Catalunya.

El Compte restringit pagament habilitat incloïa els fons lliurats als habilitats, tal com s'explica en l'apartat 2.1.5.2 d'aquest informe.

El compte Crèdits a curt termini recollia les bestretes concedides al personal i els seus corresponents reintegraments.

c) Inversions financeres temporals

El compte Inversions financeres temporals incloïa el saldo pendent de cobrament dels dipòsits de fons per centralització de tresoreria (vegeu l'apartat 2.1.5.2 d'aquest informe).

2.2.1.4. *Fons propis*

Els fons propis de l'Agència durant l'exercici 2010 han tingut els moviments següents:

Concepte	Saldo a 31.12.2009	Augments	Disminucions	Saldo a 31.12.2010
Patrimoni rebut en adscripció	-	13.984.490,22	-	13.984.490,22
Resultats d'exercicis anteriors	-	(6.207.940,09)	-	(6.207.940,09)
Resultat de l'exercici	(6.207.940,09)	(65.055,65)	(6.207.940,09)	(65.055,65)
Total fons propis	(6.207.940,09)	7.711.494,48	(6.207.940,09)	7.711.494,48

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia.

Els exercicis 2009 i 2010, el compte Patrimoni rebut en adscripció incloïa 474.278,47 € i 13.510.211,75 €, respectivament, com a valor net comptable de l'immobilitzat immaterial i material rebut en adscripció. Vegeu els apartats 2.2.1.1 i 2.2.1.2 d'aquest informe.

2.2.1.5. *Ingressos a distribuir en diversos exercicis*

El saldo del compte Ingressos a distribuir en diversos exercicis està format per ingressos rebuts que encara no han estat aplicats al compte d'ingressos. El moviment de l'exercici va ser el següent:

Saldo a 31.12.2009	Augments	Disminucions	Saldo a 31.12.2010
11.099.741,83	4.019.911,13	1.113.539,02	14.006.113,94

Imports en euros.
Font: Agència Tributària de Catalunya.

Els augments coincideixen amb les aportacions al fons patrimonial (vegeu l'apartat 2.1.2.3 d'aquest informe), mentre que les disminucions coincideixen amb les subvencions traspassades a resultats en el compte de resultats (vegeu l'apartat 2.2.2 d'aquest informe).

2.2.1.6. *Creditors a curt termini*

Els comptes creditors inclouen aquelles obligacions a pagar a càrrec de l'entitat.

a) Creditors pressupostaris

El saldo Creditors pressupostaris coincideix amb el saldo pendent de pagament pressupostari (vegeu l'apartat 2.1.3 d'aquest informe).

b) Creditors no pressupostaris

L'import del compte Creditors no pressupostaris coincideix amb l'import pendent de pagar per l'IRPF inclòs dins de les operacions de la Tresoreria, comptes creditors (vegeu l'apartat 2.1.5.3 d'aquest informe).

c) Administracions públiques

L'import del compte d'Administracions públiques coincideix amb l'import pendent de pagar de les quotes de la Seguretat Social inclòs dins de les operacions de la Tresoreria, comptes creditors (vegeu l'apartat 2.1.5.3 d'aquest informe).

2.2.2. Compte de resultats dels exercicis 2010 i 2009

Els comptes de resultats de l'Agència corresponents als exercicis 2010 i 2009 són els següents:

Concepte	2010	2009
Ingressos		
Vendes	35.996,01	10.079,65
Reintegraments	28.815,22	4,05
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	38.987,31	2.553,03
Interessos i ingressos assimilats	0,40	0,06
Transferències corrents	27.949.058,55	23.086.225,99
Subvencions de capital traspassades a resultats	1.113.539,02	621.452,90
Total ingressos	29.166.396,51	23.720.315,68
Despeses		
Sous, salaris i similars	12.569.658,15	12.905.160,12
Càrregues socials	2.747.868,20	2.352.339,37
Dotacions per amortitzacions	1.382.283,58	621.452,89
Serveis exteriors	12.353.573,46	13.897.689,76
Tributs	178.068,77	151.613,63
Total despeses	29.231.452,16	29.928.255,77
Resultat	(65.055,65)	(6.207.940,09)

Imports en euros.
Font: Agència Tributària de Catalunya.

2.2.3. Conciliació entre el resultat pressupostari i l'economicopatrimonial

En el quadre següent es mostren els conceptes que formen part de la conciliació entre el resultat de la Liquidació de l'exercici pressupostari i el del Compte del resultat economico-patrimonial per a l'any 2010.

Concepte	Import
Resultat de la liquidació pressupostària	469.471,29
Activació neta:	
Immobilitzat immaterial	3.156.402,68
Immobilitzat material	603.181,10
Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat	(1.382.283,58)
Moviment bestretes al personal	(5.455,03)
Subvencions traspassades a resultats	1.113.539,02
Aportacions al fons patrimonial	(4.019.911,13)
Resultat de l'exercici	(65.055,65)

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia.

2.2.4. Estat de fluxos d'efectiu

A continuació es presenta el quadre de l'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici 2010 juntament amb el de l'exercici 2009 a efectes comparatius:

	2010	2009
I. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ		
A) Cobraments:	33.064.316,07	23.160.419,09
1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials	-	-
2. Transferències i subvencions rebudes	32.941.065,86	23.133.182,45
3. Vendes netes i prestacions de serveis	35.996,01	10.079,65
4. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	35.968,39	-
5. Interessos i dividends cobrats	0,40	0,06
6. Altres cobraments	51.285,41	17.156,93
B) Pagaments:	26.802.019,38	28.106.973,92
7. Despeses de personal	15.132.840,87	15.078.989,83
8. Transferències i subvencions concedides	-	-
9. Aprovisionaments	-	-
10. Altres despeses de gestió	11.655.182,27	13.005.232,18
11. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	-	-
12. Interessos pagats	-	-
13. Altres pagaments	13.996,24	22.751,91
FLUXOS NETS D'EFECTIU PER ACTIVITATS DE GESTIÓ	6.262.296,69	(4.946.554,83)
II. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
C) Cobraments:	-	-
1. Venda d'inversions reals	-	-
2. Venda d'actius financers	-	-
3. Altres cobraments de les activitats d'inversió	-	-
D) Pagaments:	3.237.581,32	2.663.431,22
4. Compra d'inversions reals	3.237.581,32	2.663.431,22
5. Compra d'actius financers	-	-
6. Altres pagaments de les activitats d'inversió	-	-
FLUXOS NETS D'EFECTIU PER ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(3.237.581,32)	(2.663.431,22)
FLUXOS NETS D'EFECTIU PER ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-	-
FLUXOS NETS D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ	-	-
EQUIVALENTS A L'EFECTIU	3.024.715,37	(7.609.986,05)
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	105.427,71	7.715.413,76
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	3.130.143,08	105.427,71

Imports en euros.
Font: Agència Tributària de Catalunya.

2.3. CONTRACTACIÓ

Dins l'àmbit de la present fiscalització s'ha revisat una mostra aleatòria d'expedients de contractes efectuats per l'Agència en el període analitzat i s'ha comprovat el compliment de la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic (LCSP).

D'un total de vint-i-vuit contractes formalitzats per l'Agència durant l'exercici 2010 per una suma de 4.591.178,62 €, se n'han revisat tretze, a partir del preu, el tipus i l'objecte del contracte, amb un import total de 3.659.152,47 €, que representa un 79,7% del total adjudicat durant l'any 2010 per l'Agència. Addicionalment s'ha analitzat l'únic contracte plurienal amb anualitat en l'exercici 2010.

La tipologia i el procediment d'adjudicació dels contractes formalitzats per l'Agència són els següents:

Procediment d'adjudicació	Tipus de contracte			Total
	Obres	Serveis	Subministrament	
Negociat	1	9	3	13
Obert	-	2	4	6
Acord marc	-	6	3	9
Total	1	17	10	28

Font: Elaboració pròpia.

A continuació es detallen els contractes revisats per la Sindicatura:

Número exped.	Objecte	Tipus de contracte	Procediment	Adjudicatari	Import adjudicat	Data contracte	Obligacions reconegudes	Aplicació pressupostària
01/2010	Manteniment correctiu, adaptatiu i evolutiu de les aplicacions G@udi per un període de tres mesos	Serveis	Negociat sense publicitat Pròrroga	UTE Indra Sistemas, SA / Gestión Tributaria Territorial, SA	511.284,28	6.11.2009	511.284,28	228000400. Serveis informàtics i de telecomunicacions altres entitats
05/2010	Dipòsit, retirada, trasllat,consulta i destrucció de la documentació administrativa de l'ATC	Serveis	Obert Pròrroga	General de Archivo y Depósito, SA	142.663,10	29.12.2009	109.634,19	227001100. Custòdia, dipòsit i emmagatzematge
07/2010	Atenció i gestió d'instal·lacions TIC a l'ATC	Serveis	Derivat de l'Acord marc d'homologació de serveis informàtics	Indra Sistemas, SA	1.288.000,00	30.12.2009	1.292.490,71	228000400. Serveis informàtics i de telecomunicacions altres entitats
09/2010	Neteja de les dependències de l'ATC (4 lots)	Serveis	Derivat d'un acord marc Pròrroga	LD Empresa de Limpieza y Desinfección (lots 1 i 2)	273.630,90	3.12.2009	277.744,94	227000100. Neteja i sanejament
				Serveis de Personal i Neteja, SL (lots 3 i 4)	70.348,20	3.12.2009	70.907,40	
				Total (lots 1, 2, 3 i 4)	343.979,10		348.652,34	
10/2010	Vigilància i seguretat de les dependencies de l'ATC (4 lots)	Serveis	Derivat d'un acord marc Pròrroga	Prosegur, Compañía Integral de Seguridad, SA. (lot 1)	197.990,84	15.12.2009	201.059,96	227000200. Seguretat
				Vigilantes Seguridad Exprés, SA (lots 2, 3 i 4)	109.392,57	9.12.2009	110.335,50	
				Total (lots 1, 2, 3 i 4)	307.383,41		311.395,46	
12/2010	Manteniment integral de les instal·lacions dels edificis i dependències de l'ATC	Serveis	Obert Pròrroga	Sogesa Instalaciones Integrales, SA	219.327,60	27.11.2009	220,352,25	21000100. Conservació, reparació i manteniment
15/2010	Suport avançat oficina tècnica de les bases de dades de l'ATC	Serveis	Negociat sense publicitat. Art. 154.*d*	Oracle Ibérica, SRL	300.052,00	28.12.2009	302.318,79	228000400. Serveis informàtics i de telecomunicacions altres entitats
17/2010	Subministrament d'impresos tributaris per a l'ATC	Subministrament	Obert	Continuos Alicante, SL, societat unipersonal	72.500,00	8.03.2010	72.487,67	22000100. Material ordinari no inventariable

Número exped.	Objecte	Tipus de contracte	Procediment	Adjudicatari	Import adjudicat	Data contracte	Obligacions reconegudes	Aplicació pressupostària
18/2010	Subministrament de material informàtic	Subministrament	Obert	Morse Spain, SL	139.188,40	1.04.2010	139.188,40	650000100. Inversió en equip procés de dades
24/2010	Subministrament maquinari i programari per al CPD i actualització i manteniment de llicències	Subministrament	Obert	Morse Spain, SL	155.996,00	3.08.2010	72.452,00	212000100. Conservació, reparació i manteniment d'equips per a procés de dades.
							83.544,00	650000100. Inversió en equip procés de dades
							155.996,00	Total (aplicacions 212000100 i 650000100)
25/2010	Subministrament en modalitat d'arrendament de maquinari digital per a les dependències de l'ATC	Subministrament	Negociat Pròrroga	Konica Minolta Business Solutions, SL	22.046,48	16.06.2010	36.860,52	20300010. Lloguers i cànons d'altre immobilitzat material
27/2010	Realització d'un estudi de preus d'oferta de l'obra nova de les promocions d'habitatge a diferents municipis de Catalunya de l'any 2010	Serveis	Negociat sense publicitat. Art. 158.*e*	Instituto Apolda, SL	26.146,40	30.08.2010	26.146,40	227000500. Estudis i treballs tècnics
28/2010	Adequació del centre de processament de dades de l'ATC	Obres	Negociat sense publicitat. Art. 155.*d*	Impala Network Solutions, SL	130.585,70	21.10.2010	130.578,70	640000100. Inversió en mobiliari.
Total contractes formalitzats l'exercici 2010					**3.659.152,47**		**3.657.385,71**	
17/2009	Disseny i construcció de nous desenvolupaments del nucli de backoffice G@udi i evolució i manteniment dels subprojectes G@udi i dels nous desenvolupaments	Serveis	Obert Pluriennal	UTE T-Systems Iberia / Software AG España SAU	7.782.303,76	25.08.2009	2.751.301,50	680000200. Inversions en immobilitzat immaterial
Total contractes formalitzats l'exercici 2010 i pluriennalitats					**11.441.456,23**		**6.408.687,21**	

Imports en euros amb l'IVA inclòs.
Font: Elaboració pròpia.
Nota: Durant el mes de juliol del 2010 hi va haver un canvi d'IVA del 16 al 18%, per això en alguns casos les obligacions reconegudes són superiors a l'import adjudicat.

De la revisió d'expedients es conclou que s'adaptaven a la normativa vigent llevat pel que fa als aspectes següents:

- Els contractes administratius formalitzats per l'Agència incloïen una clàusula que indicava que les factures serien conformades amb el vistiplau de la direcció de l'Agència. En general el director no posava el vistiplau a les factures.

- Manca la publicació en el DOGC de l'adjudicació del contracte número 24/2010.

- En els expedients 1/2010, 7/2010, 9/2010, 10/2010, 15/2010 i 17/2009 no hi consta que s'hagués complert el que estableix l'article 29 de la LCSP[2] sobre tramesa d'informació a la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

- En el contracte de pròrroga 25/2010 es va fixar un import que quan es van anant rebent les factures es va veure que era insuficient. L'Agència no va fer cap modificació del contracte i va solucionar el tema amb l'autorització d'una ampliació de la despesa que va suposar un increment del 67,2% respecte a l'import acordat en la pròrroga.

2.3.1. Contractes menors

Els contractes menors estan definits en l'article 122.3 de la LCSP i la seva tramitació s'estableix en l'article 95 de la mateixa llei.

Durant l'exercici es van formalitzar vuitanta-un contractes menors per un import total de 568.763,08 €, que representa un 11% sobre el total contractat per l'Agència (5,16 M€).

S'han revisat vuit contractes triats a partir del seu import, tipus i objecte, amb un pressupost inicial de 141.420,13 €, que representa el 24,9% del total.

A continuació es detallen els contractes revisats per la Sindicatura:

2. L'article 29 de la LCSP estableix que s'ha de remetre a l'òrgan extern de fiscalització de la comunitat autònoma una còpia certificada del document en què s'hagi formalitzat aquell, i s'hi ha d'adjuntar un extracte de l'expedient sempre que la quantia del contracte excedeixi d'uns imports establerts en el mateix article.

Número exped.	Objecte	Tipus de contracte	Adjudicatari	Pressupost adjudicació	Obligacions reconegudes	Data factura	Aplicació pressupostària
12/2010	Trasllat, retirada i moviments de mobiliari, equips informàtics material d'oficina i documentació a diferents dependències de l'ATC	Serveis	Consorcio de Tránsito y Organización Logística en Mudanzas, SL	19.171,46	14.427,39	4.3.2010	223.0001 Transports
17/2010	Curs de processador de textos	Serveis	Instituto GESEM de Informática, SL	1.340,00	1.340,00	23.3.2010	226.0011 Formació del personal propi
21/2010	Servei de manteniment integral dels ascensors edifici Via Laietana, 60 per obres en carrer Fontanella	Serveis	Kone Elevadores, SA	12.174,08	12.174,08	22.3.2010 1.4.2010 1.7.2010 1.10.2010	210.0001 Conservació, reparació i manteniment
22/2010	Curs sobre el Llibre IV (Successions)	Serveis	Sergi Llebaria Samper	4.260,00	4.121,45	8.4.2010 11.5.2010 11.6.2010	226.0011 Formació del personal propi
27/2010	Subministrament de cartutxos de tòners, tintes i diversos consumibles informàtics	Subministraments	SEMIC, SA	19.324,56	17.092,88	23.4.2010	220.0001 Material ordinari no inventariable
43/2010	Adequació dels locals llogats per ubicar la Plataforma de la Renda 2009	Subministraments	Indra Sistemas, SA	57.826,00	57.826,00	19.3.2010	610.0001 Inversions en edificis i altres construccions
48/2010	Producció de la nova campanya de la Renda 2009, impressió de cartell, i instal·lació en els locals de la Plataforma al carrer Joan d'Àustria, 39.	Serveis	Postdata disseny i comunicació, SL	11.896,03	11.896,03	12.5.2010	226.0033 Desenvolupament de programes de seguretat i salut laboral en el treball per prev.
50/2010	Disseny d'una nova campanya de comunicació en relació amb la Renda 2009.	Serveis	Cirici Comunicació, SL	15.428,00	15.428,00	11.5.2010	226.0003 Publicitat, difusió i campanyes institucionals.
Total				141.420,13	134.305,83		

Imports en euros amb l'IVA inclòs.
Font: Elaboració pròpia.

De la verificació efectuada dels contractes menors revisats, es pot concloure que aquests s'adapten a la normativa i procediment adients, encara que s'observa que hi ha un elevat nombre de contractes menors.

L'única observació a destacar és l'error en la imputació a l'aplicació pressupostària de dos contractes: el 43/2010 i el 48/2010. En el primer cas, considerant seu objecte, s'hauria d'haver registrat en el capítol 2 de despeses en lloc de fer-ho en el capítol 6. Pel que fa al segon, s'hauria d'haver imputat a l'aplicació Publicitat, difusió i campanyes institucionals en lloc de fer-ho a l'aplicació Desenvolupament de programes de seguretat i salut laboral en el treball.

2.4. CONVENIS

A continuació es presenta la llista de convenis facilitada per l'Agència:

Número d'expedient	Parts i objecte	Vigència fins a	Import pressupostat
01/2010	ATC–CTTI: Prestació de determinats serveis informàtics: proves i control de qualitat	31.12.2010	403.448,28
02/2010	ATC–Deganat Autonòmic dels Registradors de la Propietat. Implantació de les TIC en la gestió tributària	31.12.2010	567.487,51
426/AT10S34	ATC–CTTI: Prestació de serveis de tecnologia de la informació i comunicació	31.12.2010	43.316,40
035/AT10S29	ATC–CTTI: Prestació de serveis de tecnologia de la informació i comunicació	31.12.2010	21.474,44
035/AT10C00	ATC–CTTI: Prestació de serveis de tecnologia de la informació i comunicació	31.12.2010	57.582,28
013/AT10S29	ATC–CTTI: Serveis TIC al CTTI. Gestió programari	31.12.2010	9.088,62
012/AT10S29	ATC–CTTI: Serveis TIC al CTTI. Gestió programari	31.12.2010	27.541,63
020/AT10S50	ATC–CTTI: Assessorament TIC. Plans directors de seguretat	31.12.2010	34.033,88
040/AT10F00	ATC–CTTI: Prestació de serveis de tecnologia de la informació i comunicació. Plataformes Gaudi –PRO i HOST	31.12.2010	3.838.380,24
355/AT0S30	ATC–CTTI: Prestació de serveis de tecnologia de la informació i comunicació. Cessió d'ús de programari i implantació	31.12.2010	75.409,18
024/AT10C00	ATC–CTTI: Prestació de serveis de tecnologia de la informació i comunicació (DAT, GP i GT)	31.12.2010	861.476,70
013/AT10S11	ATC–CTTI: Cessió d'ús programari i suport serveis:11.0 A	31.12.2010	1.512,93
026/AT10C14	ATC–CTTI: Prestació de serveis de tecnologia de la informació i comunicació	31.12.2010	4.170,54
Total			5.944.922,63

Imports en euros.
Font: Agència Tributària de Catalunya.

Aquest quadre inclou les prestacions de serveis realitzades pel CTTI d'acord amb l'article 4.1.*n* de la LCSP, que regula les prestacions de serveis encarregades a entitats que tinguin atribuïda la condició de mitjà propi i que ja han estan analitzades en l'epígraf 2.1.3.2 apartat *c* d'aquest informe.

Per tant en aquest apartat s'analitzen els dos únics convenis, amb efectes econòmics, formalitzats l'exercici 2010 i un conveni formalitzat l'exercici 2009 però amb efectes econòmics en l'exercici 2010. Aquest darrer conveni no figura en el quadre anterior.

Número d'expedient	Parts	Objecte	Data formalització	Vigència fins a	Efectes econòmics	
					Despesa	Aplicació
2/2009	ATC– Universitat Autònoma de Barcelona	Estudi de recerca per a realitzar un inventari i anàlisi de planejament de les urbanitzacions a Catalunya	18.02.2009	31.12.2009	Segons conveni: 84.349,52 Obligacions 2009: 21.087,38 Obligacions 2010: 42.174,76	2270005/2009 Estudis i treballs tècnics
1/2010	ATC– CTTI	Prestació de serveis informàtics d'execució de proves i control de qualitat de les aplicacions desenvolupades a l'Agència, especialment al sistema G@udi. (Conveni específic).	29.12.2009 Pròrroga del conveni de 2.01.2009	31.12.2010	Segons conveni: 400.000,00 Obligacions reconeg. 2010: 403.448,28	2280001 Serveis informàtics i telecomunicacions realitzats per entitats Generalitat
2/2010	ATC– Deganat Autonòmic dels Registradors de la Propietat	Tasques derivades de la implantació de les TIC i concretament del sistema G@udi en relació amb els documents presentats en les delegacions de Barcelona, Girona, Lleida i Tarragona- Terres de l'Ebre.	01.03.2010 Pròrroga del conveni de 30.12.2005	31.12.2010	Segons conveni: 683.629,68 Obligacions reconeg. 2010: 567.487,51	2280004 Serveis informàtics i telecomunicacions realitzats per altres entitats.
Total obligacions reconegudes 2010					1.013.110,55	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Durant el mes de juliol del 2010 hi va haver un canvi d'IVA del 16 al 18%, per això en algun cas les obligacions reconegudes són superiors a l'import previst inicialment en els convenis.

De la revisió efectuada per la Sindicatura destaquen les observacions següents:

- El conveni signat amb la Universitat Autònoma de Barcelona i amb el Deganat Autonòmic dels Registradors de la Propietat s'hauria d'haver formalitzat d'acord amb la LCSP en considerar-se l'objecte del conveni com un contracte administratiu de serveis.

- El conveni amb el Deganat estableix que les compensacions percebudes no poden ser superiors a l'import total de les despeses suportades pel Deganat per a la realització de les tasques encomanades. De la revisió de la liquidació final efectuada pel Deganat els exercicis 2009 i 2010 s'observa que les compensacions percebudes van ser superiors a les despeses justificades pel Deganat en 5.344,97 € i 2.929,98 €, respectivament.

3. CONCLUSIONS

Com a resultat de la fiscalització es formulen les conclusions següents:

a) La liquidació del pressupost de l'Agència representa raonablement, en tots els seus aspectes significatius, el resultat de les seves operacions, llevat de les excepcions recollides en l'apartat d'observacions i recomanacions.

b) Els estats i comptes anuals de l'Agència Tributària de Catalunya representen raonablement la situació patrimonial i financera i inclouen la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació, llevat de les excepcions recollides en l'apartat d'observacions i recomanacions.

c) En l'aspecte de la legalitat i gestió no s'han observat incompliments significatius, llevat dels recollits en l'apartat d'observacions i recomanacions.

3.1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

A continuació es recullen les observacions i recomanacions més significatives de les assenyalades en els apartats anteriors de l'informe.

Referent a la Liquidació pressupostària

- La Sindicatura considera que els ingressos rebuts de la Generalitat comptabilitzats a l'article 83, Aportacions al fons patrimonial, i que provenen de l'article 87 del DEF són transferències de capital, donat que es destinen a finançar operacions de capital reconegudes en el capítol 6 de despeses.

  L'import liquidat en el capítol 8 d'ingressos s'hauria d'haver reclassificat al capítol 7, Transferències de capital.

- L'Agència ha inclòs com a despesa de l'article 21, Conservació i reparació, obligacions corresponents al lloguer d'un local per 136.379,07 €.

  Per la seva naturalesa aquestes despeses s'haurien d'haver imputat en l'article 20, Lloguers i cànons, del pressupost de despeses de l'Agència.

- La sol·licitud al CTTI del servei d'allotjament i explotació del sistema informàtic es va fer amb data 22 de febrer del 2010 malgrat que el servei es prestava des del mes de gener del 2010.

  L'annex 2 de l'Acord de Govern del 24 de març del 2009 estableix el procediment per sol·licitar els serveis TIC al CTTI i recomana que la sol·licitud de serveis sigui tramitada i aprovada de forma anticipada a l'exercici aplicable. En aquest cas era un servei ja prestat l'exercici anterior per tant la sol·licitud s'hauria d'haver fet abans de l'1 de gener del 2010.

- L'Agència va imputar la major part de les prestacions de serveis informàtics com a despesa de l'exercici.

  Donada la importància de la despesa per serveis informàtics de l'Agència, seria recomanable fer un estudi previ d'aquests serveis per poder identificar si aquests són activables o no.

- No es registren les modificacions de les previsions inicials en el pressupost d'ingressos.

  Aquestes modificacions s'haurien d'incloure en el capítol que correspongués segons quin fos el mitjà de finançament de les modificacions de crèdit.

Referent al Balanç

- Dins del compte Deutors pressupostaris hi ha un compte que s'arrossega de l'exercici 2009 amb un saldo negatiu de 155.654,03 €, que correspon a uns drets anul·lats en aquell exercici. Aquest import també està inclòs en el compte Deutors per drets reconeguts ròssecs. El saldo és correcte ja que coincideix amb el saldo pendent a cobrar de l'exercici.

  Caldria regularitzar aquest import i anul·lar-lo de Deutors per drets reconeguts ròssecs i del compte Drets anul·lats per anul·lació de líquid.

- El DEF va comptabilitzar l'import dels edificis adscrits a l'Agència com a Patrimoni cedit en adscripció a 31 de desembre del 2008. L'Agència ho va fer en data 1 de gener del 2010 amb els imports calculats l'exercici 2008.

  L'Agència havia de comptabilitzar l'amortització de l'exercici 2009 dels béns adscrits per 266.625,18 €.

- L'Agència no disposa d'un inventari físic de tots els seus béns mobles

  S'hauria de realitzar un inventari físic de tots els béns mobles i verificar els resultats amb el valors comptables de l'immobilitzat.

Referent a la legalitat

Les observacions i recomanacions referents a la legalitat es distribueixen en quatre àrees: contractació, convenis, personal i contracte programa.

Contractació

- Els contractes administratius formalitzats per l'Agència inclouen una clàusula que indica que les factures han de ser conformades amb el vistiplau del director de l'Agència. En general el director no posa el vistiplau a les factures.

  Es recomana establir el procediment necessari perquè el director doni el vistiplau a les factures, d'acord amb el que estableixen els contractes.

- Manca la publicació en el DOGC de l'adjudicació del contracte número 24/2010.

- En sis dels catorze expedients de contractació revisats no hi constava que s'hagués complert el que estableix l'article 29 de la LCSP sobre remissió d'informació a la Sindicatura de Comptes.

- Les obligacions derivades dels contractes menors 43/2010 i 48/2010 i del contracte d'obres 28/2010 no es van comptabilitzar en les aplicacions pressupostàries correctes.

  En el primer cas es tractava d'unes inversions realitzades en un local de lloguer que es van comptabilitzar en el capítol 6, Inversions reals, quan hauria estat més adequada la comptabilització en el capítol 2, Despeses de béns corrents i serveis. En el segon cas es tractava d'unes despeses de producció de la nova campanya de la Renda 2009 comptabilitzades en la partida Desenvolupament de programes de seguretat i salut laboral en el treball, que s'haurien d'haver comptabilitzat en l'aplicació Publicitat, difusió i campanyes institucionals.

  L'objecte del contracte 28/2010 era l'adequació del centre de processament de dades per tant hauria estat més adequat incloure'l com a inversió en instal·lacions en lloc d'incloure'l com a mobiliari.

- En el contracte de pròrroga 25/2010 es va fixar un import que al començar a rebre les factures va resultar insuficient. En conseqüència, es va autoritzar un import superior al fixat en el contracte en un 67,2%.

La normativa vigent sobre contractació estableix que el preu ha de ser cert i delimitat i que la seva modificació s'ha d'efectuar dins dels termes i procediments fixats per la llei. En aquest cas no es van respectar. Cal dir que l'article 275.*c* de la LCSP estableix com causa de resolució del contracte les modificacions que impliquin, aïlladament o conjuntament, alteracions del preu en quantia superior al 20% del preu primitiu del contracte.

Convenis

- Els convenis signats amb la Universitat Autònoma de Barcelona i amb el Deganat Autonòmic dels Registradors de la Propietat, s'haurien d'haver formalitzat d'acord amb la LCSP en considerar-se l'objecte del conveni com un contracte administratiu de serveis.

- En la liquidació final efectuada pel Deganat a els exercicis 2009 i 2010 s'observa que les compensacions percebudes per aquest van ser superiors a les despeses justificades pel Deganat en 5.344,97 € i 2.929,98 €, respectivament.

  La clàusula cinquena de l'apartat quart del conveni amb el Deganat, estableix que les compensacions percebudes no poden ser superiors a l'import total de les despeses suportades pel Deganat per a la realització de les tasques encomanades.

  S'han d'analitzar les raons que van motivar que les compensacions fossin superiors a les despeses justificades, per tal de valorar el seu reintegrament.

Personal

- El cap d'àrea de tecnologies de la informació de l'Agència no estava inclòs en la nòmina de l'Agència, sinó que és retribuït pel CTTI.

  Les funcions de control i coordinació de l'àrea de tecnologies de la informació haurien d'haver estat realitzades per personal propi de l'Agència.

- En la revisió de la mostra dels expedients de personal s'ha evidenciat el següent:

  - En dos dels expedients revisats mancava la compulsa de la titulació acadèmica.
  - En dos dels expedients hi havia pactes addicionals al contracte de treball signats pel director però no pel treballador.
  - Les retribucions al director general s'haurien d'haver inclòs dins l'epígraf Alts càrrecs

- S'han detectat moltes incidències en el resum horari dels treballadors. En un gran nombre de casos no consta que complissin el 100% de l'horari.

  S'haurien de prendre mesures per assegurar el compliment del 100% de l'horari.

Contracte programa

- L'Agència no va elaborar un contracte programa.

  Caldria haver elaborat un contracte programa tal com estableix l'article 16.3 de la Llei de creació de l'Agència.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per la normativa vigent el projecte del present informe de fiscalització va ser tramès, en data 20 de gener del 2012, a l'Agència Tributària de Catalunya.

La resposta rebuda de l'Agència Tributària de Catalunya una vegada conegut l'informe, és la que es reprodueix tot seguit.

Agència Tributària
de Catalunya

Sra. Emma Balseiro Carreiras
Síndica
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Senyora,

En referència al vostre ofici de data 20 de gener d'enguany, em plau trameteu-vos adjuntes les al·legacions sobre determinats punts del projecte d'informe de fiscalització referent a l'Agència Tributària de Catalunya, exercici 2010.

Cordialment,

[Signatura, il·legible]

Lluís Franco i Sala
Director

Barcelona, 6 de febrer de 2012

AL·LEGACIONS SOBRE EL PROJECTE D'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE LA SINDICATURA DE COMPTES REFERENT A L'AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE CATALUNYA, EXERCICI 2010

D'acord amb l'establert a l'article 40.2 de la Llei 18/2010, de 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes i en referència al projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes referent a l'Agència Tributària de Catalunya per l'exercici 2010, us faig avinent que, en general, es recullen les observacions i recomanacions de l'informe i es prenen les mesures corresponents per seguir-les per tal de millorar les actuacions o realitzar en exercicis futurs. No obstant això, aquesta direcció vol manifestar les seves al·legacions a alguns punts de les observacions i recomanacions:

En el punt "Referent al personal"

- Que s'esmenta "En dos dels expedients revisats manca la compulsa de la titulació acadèmica"

L'acreditació de la titulació del personal funcionari correspon fer-la davant la Direcció General de Funció pública, per aquest motiu, la manca de compulsa de la titulació acadèmica de dos funcionaris (Sra. Rosa M. Llor Sabatè i Ernesto Morales Martínez), no té cap rellevància ja que no cal que consti al seu expedient personal.

- Que s'esmenta "Les retribucions del director general s'haurien d'incloure dins l'epígraf Alts Càrrecs"

L'opinió d'aquesta Agència és que l'epígraf pel qual es pressuposten les retribucions del director general és el correcte. Si ens remetem a l'explicació de la classificació econòmica de la despesa que es troba a la intranet del Departament d'Economia i Coneixement, observem que a l'article 100 no s'esmenten les entitats de dret públic i, en canvi, a l'article 13, concepte 132, aplicació 132.0001, inclou les retribucions del personal d'alta direcció i assimilat, fins i tot als que siguin nomenats pel Govern, com és el cas.

Aquest va ser també el criteri del Departament d'Economia i Coneixement en el moment que es va confeccionar el primer pressupost de l'Agència Tributària, atès que, segons la disposició addicional novena de la Llei 7/2007, de 17 de juliol de l'Agència Tributària, el seu règim pressupostari és el regulat pel Decret Legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'estatut de l'empresa pública catalana.

En el punt "Referent als convenis"

- Que s'esmenta "En la liquidació final efectuada pel Deganat a l'exercici 2009 i 2010 s'observa que les compensacions percebudes per aquest han estat superiors a les despeses justificades pel Deganat en 5.344,97 € i 2.929,98 € respectivament.

La clàusula cinquena de l'apartat quart del conveni amb el Deganat, estableix que les compensacions percebudes no podran ser superiors a l'import total de les despeses suportades pel Deganat per a la realització de les tasques encomanades"

Es recomana: "S'han d'analitzar les raons que han motivat que les compensacions hagin estat superior a les despeses justificades per tal de valorar el seu reintegrament"

Les factures emeses pel Deganat com a justificació de les seves despeses, a compensar per l'Agència Tributària de Catalunya, inclouen tant les despeses que en el seu balanç de sumes i saldos consten comptabilitzades en el grup 6 com qualsevol altre pagament que el Deganat hagi efectuat amb motiu del desenvolupament del servei objecte del conveni.

És per això que hi ha una diferència entre les despeses justificades en el compte de pèrdues i guanys i els conceptes facturats, que inclouen altres elements no comptabilitzats com a despesa, sinó que ho fan com a existències de material d'oficina. Aquesta manera de comptabilitzar la despesa és aliena al conveni i no podem influir. La nostra competència es limita a què realment sigui una despesa i com a tal es justifiqui.

A continuació s'analitza cada un dels exercicis i s'adjunta una part parcial del balanç on hi consta la partida de grup 3 que s'ha inclòs en els factures.

Exercici 2009

La factura final de l'exercici, d'import 589.335,89 € (sense IVA), té el següent desglossament:

- Despeses (grup 6) 584.768,41 €
- Material oficina (grup 3) 567,48 €

Si a l'import de 4.567,48 € li afegim un 16 per cent d'IVA, el resultat és de 5.298,28 €.

D'altra banda, hi ha una diferència de 40,26 € entre les despeses de grup 6 reflectides en la factura (553.974,00 €) i les contingudes en el compte de pèrdues i guanys (553.943,55 €).

Si l'excés de compensació manifestat per la Sindicatura s'ha calculat a partir de les despeses justificades en el compte de pèrdues i guanys, la diferència global de les despeses de grup 6 amb l'import facturat és de 5.338,54 €.

BALANCE DE SUMAS Y SALDOS

	Empresa 39 Deganat Aut. dels Registradors de Catalunya				Fecha 14-12-11
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	DEBE	HABER	SALDO
120	Remanente	-89.384,74	89.384,74	0,00	0,00
1200000	Beneficios Año Anterior	-89.384,74	89.384,74	0,00	0,00
129	Resultado del ejercicio	0,00	4.621,98	4.621,98	0,00
1290000	Pérdidas y Ganancias	0,00	4.621,98	4.621,98	0,00
212	Instalaciones técnicas	12.157,69	0,00	12.157,69	0,00
2120000	Instalaciones técnicas	12.157,69	0,00	12.157,69	0,00
216	Mobiliario	18.824,80	0,00	18.824,80	0,00
2160000	Mobiliario de oficina	18.824,80	0,00	18.824,80	0,00
217	Equipos para procesos de información	0,00	54,50	54,50	0,00
2170000	Equipos informáticos	0,00	54,50	54,50	0,00
237	Equipos para procesos de información en montaje	5.100,00	0,00	5.100,00	0,00
2370000	Programas informáticos	5.100,00	0,00	5.100,00	0,00
260	Fianzas constituidas a largo plazo	18.900,00	0,00	18.900,00	0,00
2600000	Fianzas con el administrador BEI	18.900,00	0,00	18.900,00	0,00
325	Materiales diversos	-0,11	0,11	0,00	0,00
3250000	Gastos varios	-0,11	0,11	0,00	0,00
328	Material de oficina	6,034,70	4.567,48	10.602,18	0,00
3280000	Material de oficina	6.034,70	4.567,48	10.602,18	0,00

Exercici 2010

La factura final de l'exercici, d'import 556.427,15 € (sense IVA), té el següent desglossament:

- Despeses (grup 6) 553.974,00 €
- Material oficina (grup 3) 2.453,15 €

Si a l'import de 2.453,15 € li afegim un 18 per cent d'IVA, el resultat és de 2.894,72 €.

D'altra banda, hi ha una diferència de 30,45 € entre les despeses de grup 6 reflectides en la factura (553.974,00 €) i les contingudes en el compte de pèrdues i guanys (553.943,55 €).

Si l'excés de compensació manifestat per la Sindicatura s'ha calculat a partir de les despeses justificades en el compte de pèrdues i guanys, la diferència global amb l'import facturat és de 2.925,17 €.

BALANCE DE SUMAS Y SALDOS

Empresa 40 Deganat Autonòmic Valldoreix 2010					Fecha 18-01-11
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	DEBE	HABER	SALDO
120	Remanente	-94.006,72	0,00	0,00	-94.006,72
1200000	Beneficios Año Anterior	-94.006,72	0,00	0,00	-94.006,72
212	Instalaciones técnicas	12.157,69	0,00	0,00	12.157,69
2120000	Instalaciones técnicas	12.157,69	0,00	0,00	12.157,69
216	Mobiliario	18.824,80	0,00	0,00	18.824,80
2160000	Mobiliario de oficina	18.824,80	0,00	0,00	18.824,80
217	Equipos para procesos de información	54,50	0,00	0,00	54,50
2170000	Equipos informáticos	54,50	0,00	0,00	54,50
237	Equipos para procesos de información en montaje	5.100,00	0,00		5.100,00
2370000	Programas informáticos	5.100,00	0,00	0,00	5.100,00
260	Fianzas constituidas a largo plazo	18.900,00	0,00	0,00	18.900,00
2600000	Fianzas con el administrador BEI	18.900,00	0,00	0,00	18.900,00
325	Materiales diversos	-0,11	0,00	0,00	0,11
3250000	Gastos varios	-0,11	0,00	0,00	0,11
328	Material de oficina	10.602,18	2.453,15	0,00	13.055,33
3280000	Material de oficina	10.602,18	2.453,15	0,00	13.055,33
410	Acreedores por prestaciones de servicios	-7.302,85	266.783,36	269.805,52	-10.325,01

Per tot això es sol·licita que es donin per presentades les anteriors al·legacions als efectes oportuns.

Cordialment,

[Signatura, il·legible]

Lluís Franco i Sala
Director

Barcelona, 6 de febrer de 2012

4.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Totes les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades detingudament. El text inicial de l'informe no s'ha alterat per entendre que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita al projecte d'informe o perquè no es comparteixen els judicis exposats en aquelles.

Informe de fiscalització 9/2012, referent a l'Ajuntament de Riells i Viabrea, corresponent als exercicis 2002-2005

Tram. 258-00022/09

Presentació

Síndic major de la Sindicatura de Comptes

A la presidenta del Parlament de Catalunya

Molt Honorable Presidenta,

En compliment del que preveu la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'informe de fiscalització núm. 9/2012, aprovat pel Ple de la Sindicatura, relatiu a l'Ajuntament de Riells i Viabrea, aspectes puntuals, exercicis 2002-2005.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Barcelona, 11 d'abril de 2012

Jaume Amat i Reyero
Síndic major

Manel Rodríguez Tió, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

Certifico:

Que a Barcelona, el dia 28 de febrer del 2012, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 9/2012, relatiu a l'Ajuntament de Riells i Viabrea, aspectes puntuals, exercicis 2002-2005.

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

Manel Rodríguez Tió
El secretari general

Vist i plau
El síndic major
Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS p. 65
1. INTRODUCCIÓ p. 66
1.1. Introducció a l'informe p. 66
1.1.1. Origen, objecte i finalitat p. 66
1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast p. 66
1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat p. 67
1.2.1. Antecedents p. 67
1.2.2. Organització i control intern p. 67
1.2.3. Informació objecte d'examen p. 72
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA p. 77
2.1. Control intern p. 77
2.1.1. Conclusió de la Sindicatura respecte al control intern p. 79
2.2. Comptes i estats p. 79
2.2.1. Pressupost inicial p. 79
2.2.2. Estat de modificacions pressupostàries p. 81
2.2.3. Liquidació d'ingressos p. 83
2.2.4. Liquidació de despeses p. 93
2.2.5. Resultat pressupostari de l'exercici p. 114
2.2.6. Liquidació de pressupostos d'exercicis tancats p. 115
2.2.7. Despeses amb finançament afectat p. 118
2.2.8. Operacions no pressupostàries p. 119
2.2.9. Tresoreria p. 123
2.2.10. Romanent de tresoreria p. 128
2.3. Contractació p. 129
2.3.1. Despeses sense procediment de contractació p. 130
2.3.2. Concessió de la gestió de llar d'infants p. 131
2.3.3. Gestió del servei de recollida d'escombraries p. 132
2.3.4. Obra de tancament i cobriment de la pista poliesportiva p. 134
2.3.5. Projecte d'urbanització d'un tram del carrer Montnegre p. 136
2.3.6. Manteniment de zones verdes p. 137
3. CONCLUSIONS p. 138
3.1. Observacions p. 139
3.2. Recomanacions p. 149
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS p. 150
5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES p. 163

ABREVIACIONS

BCL	Banc de Crèdit Local
BOPG	Butlletí Oficial de la Província de Girona
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) del 17 de juliol del 1990
ICIO	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres
IVTM	Impost sobre vehicles de tracció mecànica
IVA	Impost sobre el valor afegit
LRBRL	Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local
LRFP	Llei 30/1984, del 2 d'agost, de mesures per a la reforma de la Funció pública
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
RPEL	Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals
TRLCAP	Reial decret legislatiu 2/2000, del 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, del 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 puntual, relatiu a l'Ajuntament de Riells i Viabrea.

Aquest informe té el seu origen en l'acord del Ple de la Sindicatura, mitjançant el qual es va disposar que es realitzés un informe de fiscalització puntual relatiu als aspectes que varen ser objecte de denúncia davant la Sindicatura de Comptes en relació amb el pressupost dels exercicis del 2002 al 2005, i en particular dels aspectes següents:

- Retribució dels càrrecs electes
- Contractació
- Gestió pressupostària
- Verificació de l'aplicació a les finalitats previstes dels ingressos finalistes percebuts

L'abast de la revisió efectuada té un caràcter limitat i no correspon a una fiscalització completa ja que s'ha restringit a la revisió de la gestió pressupostària dels exercicis del 2002 al 2005. Per aquesta raó les conclusions no poden utilitzar-se fora d'aquest context ni extrapolar-se a la resta de l'activitat desenvolupada per l'Ajuntament durant el període examinat.

La fiscalització practicada ha estat del tipus de regularitat; és a dir, financera i de compliment legal. Per tant, els objectius fixats en aquest treball s'han adreçat a obtenir una raonable seguretat que la informació economicofinancera de l'ens referent als aspectes esmentats es presenta conforme als principis comptables d'aplicació, i que en el desenvolupament de la seva activitat economicofinancera l'ens ha actuat d'acord amb la legislació vigent.

En les conclusions del treball es fan constar les observacions pels incompliments i anomalies detectades en el decurs del treball així com les mesures a emprendre per tal de millorar el control intern i la gestió econòmica, financera i comptable.

1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast

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

Tal com es detalla en l'apartat 2.2.9, Tresoreria, la comptabilitat no ha reflectit la totalitat dels moviments de la tresoreria de l'Ajuntament en el període fiscalitzat, concretament els dels exercicis 2002 i 2003, la qual cosa no permet a la Sindicatura garantir que no s'hagin produït altres moviments de tresoreria que no hagin estat comptabilitzats i, en conseqüència, no hagin estat fiscalitzats. Això suposa una important limitació a l'abast d'aquest treball.

El treball de fiscalització s'ha vist també limitat per mancances d'informació o de documentació, que no han permès revisar adequadament les àrees objecte de fiscalització, i que es posen de manifest en els diferents apartats de l'informe.

L'Ajuntament no ha pogut facilitar, entre altres documents, els següents:

- ordenances fiscals íntegres dels exercicis 2002 i 2003 (vegeu l'apartat 2.2.3.1.*a*),
- bases o convenis de subvencions (vegeu els apartats 2.2.3.5.*b, d* i *h*),
- aclariments de diferències del compte de recaptació (vegeu l'apartat 2.2.3.1.*c*),
- expedient de l'alienació d'inversions (vegeu l'apartat 2.2.3.4),
- expedient d'un projecte de reparcel·lació (vegeu els apartats 2.2.6.1.*b* i *c*),
- seguiment dels projectes amb finançament afectat (vegeu l'apartat 2.2.7) i
- expedient d'una despesa reconeguda que figura en pressupostos tancats (vegeu l'apartat 2.2.6.2).

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El municipi de Riells i Viabrea està situat a l'extrem sudoccidental de la comarca de la Selva, a la província de Girona, i la seva superfície de 26,98 km^2 s'estén pels vessants orientals del Montseny. Comprèn el nucli de Riells, a una alçada de 487 m amb el cim del Turó de Morou de 1.307 m d'alçada, com a "sostre", i el nucli de Viabrea, el lloc més baix del municipi amb 85,8 m sobre el nivell del mar. La població, segons el padró municipal, era de 2.332 habitants el 2002 i es va incrementar fins a 3.035 habitants el 2005.

1.2.2. Organització i control intern

1.2.2.1. *Organització de la corporació*

En el període fiscalitzat el municipi no disposava d'un reglament orgànic municipal propi que regulés el règim organitzatiu i de funcionament dels òrgans municipals de l'Ajuntament.

L'organització municipal en els exercicis del 2002 al 2005 era la següent:

Òrgans bàsics

Els òrgans bàsics del govern municipal durant el període examinat eren els següents:

Alcalde

Durant el període analitzat l'alcalde era:

- Josep Ferrer i Ferrés (CiU)

Tinents d'alcalde

Mandat 1999-2003

En el mandat 1999-2003, els tinents d'alcalde eren:

- Antoni Sebastian i Sauri (CiU)
- Jordi Pagès i Pou (CiU)

Mandat 2003-2007

En el mandat 2003-2007, els tinents d'alcalde eren:

- Jordi Joan Palau i Fàbregas (CiU)
- Jordi Pagès i Pou (CiU)
- Gemma Blasco i Franch (CiU)

Ple

Mandat 1999-2003

La corporació municipal del mandat 1999-2003 va ser constituïda el 13 de juliol de 1999 amb un nombre total de nou regidors, incloent-hi l'alcalde i els tinents d'alcalde.

Els grups municipals que formaven part del consistori eren els següents:

- Grup municipal de Convergència i Unió (CiU): sis membres
- Grup municipal Federació d'Independents per Catalunya (RiC-FIC): un membre
- Grup municipal Nou per Riells i Viabrea (IRiV): un membre
- Grup municipal Socialista (PSC): un membre

En la constitució del mandat 1999-2003 el consistori estava format per l'alcalde i els tinents d'alcalde esmentats, i els regidors següents:

- Joan Pujol i Pujol (CiU)
- Josep Montsant i Planiol (CiU)
- Joan Llorenç Iglesias i Campeny (CiU)
- Miguel Aparicio i López (IRiV)
- Genaro Bombín i Pàramo (PSC)
- Josep M. Busto i Corts (RiC-FIC)

Mandat 2003-2007

La corporació municipal del mandat 2003-2007 va ser constituïda el 14 de juny del 2003 amb un nombre total d'onze regidors, incloent-hi l'alcalde i els tinents d'alcalde.

Els grups municipals que formaven part del Consistori eren els següents:

- Grup municipal de Convergència i Unió (CiU): sis membres
- Grup municipal d'Esquerra Republicana (ERC-GIR-AM): quatre membres
- Grup municipal Socialista (PSC): un membre

En la constitució del mandat 2003-2007 el consistori estava format per l'alcalde i els tinents d'alcalde esmentats, i els regidors següents:

- Josep Montsant i Planiol (CiU)
- Joan Llorenç Iglesias i Campeny (CiU)
- Josep M. Bagot i Belfort (ERC)
- Sergi-Ivan Massó i Enrich (ERC)
- Neus Julià i Canaleta (ERC)
- Josep Domènech i Morcillo (ERC)
- Sònia Da Silva i Domínguez (PSC)

Comissió de Govern

El Ple de l'Ajuntament de l'1 de desembre del 2003 va constituir, per primer cop, la Comissió de Govern, integrada per l'alcalde i els tres tinents d'alcalde.

Comissió Especial de Comptes

La Comissió Especial de Comptes tenia, a la data d'aprovació dels comptes de cadascun dels exercicis fiscalitzats, la composició següent:

- Exercicis 2002 i 2003:

  - Josep Ferrer i Ferrés, en qualitat d'alcalde president
  - Gemma Blasco i Franch (CiU), en qualitat de regidora d'Hisenda
  - Josep Domènech i Morcillo (ERC)
  - Sònia Da Silva i Domínguez (PSC)

  Montserrat Bertran i Roca assistia la Comissió com a secretària interventora.

- Exercici 2004:

  - Jordi Joan Palau i Fàbregas, primer tinent d'alcalde que actuava per delegació de l'alcalde
  - Gemma Blasco i Franch (CiU), que actuava en qualitat de regidora d'Hisenda
  - Josep Domènech i Morcillo (ERC)
  - Sònia Da Silva i Domínguez (PSC)

  Montserrat Bertran i Roca assistia la Comissió com a secretària interventora.

- Exercici 2005:

  - Gemma Blasco i Franch (CiU), actuava com a presidenta en qualitat de regidora d'Hisenda
  - Josep Domènech i Morcillo (ERC)
  - Sònia Da Silva i Domínguez (PSC)

  Encarna Corral i Martínez assistia la Comissió com a secretària interventora.

1.2.2.2. *Control intern*

La normativa vigent estableix que l'exercici de les funcions de control intern relatives a la gestió econòmica de les entitats locals i dels seus ens dependents, en la seva triple accepció –funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia– està reservat a funcionaris d'habilitació de caràcter estatal, atès que són funcions públiques necessàries en totes les corporacions locals.

D'igual forma, l'article 44 del Reial decret 1174/1987, del 18 de setembre, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal, estableix que aquests són responsables del bon funcionament dels serveis a càrrec seu i de l'ajustament de les seves actuacions a la legalitat vigent.

El lloc de treball al qual la normativa atribueix l'exercici i la responsabilitat d'aquestes funcions és el de la Intervenció.

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

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

En l'article 2 del Reial decret 1732/1994, del 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris d'Administració local s'assenyalen aquells que han de ser coberts amb personal d'habilitació de caràcter estatal.

En l'Ajuntament de Riells i Viabrea el lloc de treball de la Secretaria està classificat de tercera classe i, per tant, reservat a un funcionari d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal, subescala de Secretaria Intervenció.

En els exercicis fiscalitzats el lloc de treball de secretari interventor va ser ocupat per les persones següents:

- Durant l'exercici 2002 i fins al 21 d'octubre del 2003: Jaume Estahon (funcionari interí)
- Del 21 d'octubre del 2003 fins al 31 de gener del 2004: Belén Roca (funcionària habilitada estatal)
- Del 31 de gener del 2004 fins al 2 de març del 2004: Esperança Ferrer (funcionària administrativa)
- Del 2 de març del 2004 fins al 15 de juliol del 2004: Montse Bertran (funcionària habilitada estatal)
- Del 15 de juliol del 2004 fins al 6 d'octubre del 2004: Esperança Ferrer (funcionària administrativa)
- Del 6 d'octubre del 2004 fins al 29 de desembre del 2005: Montse Bertran (funcionària habilitada estatal)
- Del 29 de desembre del 2005 fins al 26 de gener del 2006: Esperança Ferrer (funcionària administrativa)

De les dades anteriors es desprèn que el lloc de secretari interventor va tenir nombrosos canvis de titular durant el període fiscalitzat i que només dues de les quatre persones que el van ocupar eren d'habilitació estatal.

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 als exercicis del 2002 al 2005 que fan referència als aspectes revisats en aquesta fiscalització limitada, i especialment en aquells en què es centra la gestió pressupostària.

L'Ajuntament va aprovar, i retre, les liquidacions del pressupost dels quatre exercicis fiscalitzats fora del termini legal establert en l'article 193 del TRLRHL i l'article 89.2 del Reglament pressupostari local, aprovat mitjançant el Reial decret 500/1990, del 20 d'abril, de desenvolupament del capítol 1r del títol 6è de la Llei reguladora de les hisendes locals en matèria de pressupostos.

L'article 212.4. del TRLRHL estableix que el Compte general ha de ser aprovat pel Ple abans de l'1 d'octubre de l'any següent.

El Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2004 va ser aprovat pel Ple de la corporació dins del termini legal. Els altres tres exercicis fiscalitzats van ser aprovats posteriorment a l'1 d'octubre, fora del termini legal.

L'article 9 de la Llei de la Sindicatura de Comptes, segons la redacció donada per la Llei 15/1991, del 4 de juliol, estableix que les corporacions locals han de retre els comptes de cada exercici, directament a la Sindicatura de Comptes, abans del 15 d'octubre de l'any següent al del tancament de l'exercici.[1]

Dels comptes generals anteriors, únicament van ser retuts a la Sindicatura de Comptes dins del termini legal els exercicis 2003 i 2004.

Malgrat que l'informe comprèn els comptes anuals dels exercicis del 2002 al 2005, algunes de les actuacions realitzades per l'Ajuntament en aquest període provenen d'exercicis anteriors o bé segueixen en exercicis posteriors al període fiscalitzat. En aquests casos s'han obtingut les dades no fiscalitzades dels exercicis que s'han considerat necessàries per poder tenir una visió global d'aquestes actuacions.

En els quadres següents es mostra, només a efectes informatius, un resum d'alguns dels comptes i estats més representatius inclosos en el Compte general corresponent als exercicis del 2002 al 2005 que han estat retuts a la Sindicatura de Comptes per a la confecció del Compte general de les entitats locals.

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

1. El termini de retiment, el 15 d'octubre, es manté invariable en la Llei 8/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 41.4.

Exercici 2002

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)

	PREVISIÓ			EXECUCIÓ					
1. Capítols ingressos	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cob.
1. Impostos directes	680.933	0	0,0	680.933	881.265	49,1	129,4	740.352	84,0	140.912
2. Impostos indirectes	104.829	0	0,0	104.829	127.350	7,1	121,4	127.350	100,0	0
3. Taxes i altres ingress.	155.632	0	0,0	155.632	212.964	11,8	136,8	200.032	93,9	12.932
4. Transferències corrents	398.815	0	0,0	398.815	437.993	24,4	109,8	437.993	100,0	0
5. Ingressos patrimonials	2.404	0	0,0	2.404	1.223	0,0	50,8	1.223	100,0	0
6. Alienació invers. reals	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
7. Transferències capital	243.261	0	0,0	243.261	132.824	7,4	54,6	59.500	44,7	73.323
8. Variac. actius financ.	0	666.025	***,*	666.025	0	0,0	0,0	0	0,0	0
9. Variac. passius financ	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
Total ingressos	1.585.874	666.025	41,9	2.251.899	1.793.618	100,0	79,6	1.566.450	87,3	227.168
2. Capítols despeses	**Inicial**	**Modificació**	**(a)**	**Definitiva**	**Liquidació**	**(b)**	**(c)**	**Pagat**	**(d)**	**Pendent pag.**
1. Remuneració personal	318.491	19.480	6,1	337.972	333.031	17,1	98,5	331.228	99,4	1.803
2. Compres béns i serveis	715.349	444.053	62,0	1.159.402	1.149.732	59,1	99,1	1.122.419	97,6	27.313
3. Interessos	8.276	0	0,0	8.276	2.712	0,1	32,7	2.712	100,0	0
4. Transferències corrents	60.179	4.500	7,4	64.679	40.301	2,0	62,3	40.032	99,3	269
6. Inversions reals	456.867	197.992	43,3	654.858	412.036	21,1	62,9	158.320	38,4	253.716
7. Transferències capital	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
8. Variac. actius financ.	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
9. Variac. passius financ.	26.712	0	0,0	26.712	6.900	0,3	25,8	6.900	100,0	0
Total despeses	1.585.874	666.025	41,9	2.251.899	1.944.712	100,0	86,3	1.661.610	85,4	283.102
3. Situació econòmica	**Inicial**	**Modificació**	**(a)**	**Definitiva**	**Final**		**(c)**	**Movm. de fons**	**(d)**	**Deut./Cred.**
Total ingressos	1.585.874	666.025	41,9	2.251.899	1.793.618		79,6	1.566.450	87,3	227.168
Total despeses	1.585.874	666.025	41,9	2.251.899	1.944.712		86,3	1.661.610	85,4	283.102
Diferències	0	0		0	-151.095			-95.161		-55.934

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

1. Drets reconeguts nets	1.793.618	
2. Obligacions reconegudes netes	1.944.712	
3. Resultat pressupostari		-151.095
4. Desviacions positives de finançament	0	
5. Desviacions negatives de finançament	0	
6. Despeses finançades amb romanent de tresoreria	666.025	
7. Resultat d'operacions comercials	0	
8. Altres	0	
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6+7+8)		514.931

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

1. Deutors pendents de cobrament		648.493
. del pressupost corrent	227.168	
. de pressupostos tancats	424.402	
. d'operacions comercials	0	
. de recursos d'altres ens pùb.	0	
. d'operacions no pressupost.	0	
(-) saldos de dubtós cobrament	3.077	
(-) cob. pendents aplic. def.	0	
2. Creditors pendents de pagament		510.511
. del pressupost corrent	283.102	
. de pressupostos tancats	217.774	
. del pressupost d'ingressos	0	
. d'operacions comercials	0	
. de recursos d'altres ens pùb.	0	
. d'operacions no pressupost.	9.636	
(-) pag. pendents aplic. def.	0	
3. Fons líquids en la tresoreria		512.234
4. Altres		0
5. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		0
6. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3+4-5)		650.216
7. Romanent de tresoreria total (1-2+3+4=5+6)		650.216

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS (imports en euros)

INGRESSOS	Pendent de cobrament				
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.2002	Rectific. i altres	Saldo total	Cobraments realitzats	Pendent de cobrament a 31.12.2002
2001	484.945	5.393	490.337	176.313	314.025
2000	71.768	-12.164	59.604	24.813	34.791
1999	76.943	-2.430	74.513	43.765	30.748
1998	19.938	-635	19.303	3.674	15.628
1997 i ant.	48.587	-3.802	44.785	15.576	29.210
Total	702.181	-13.639	688.542	264.140	424.402

DESPESES	Pendent de pagament				
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.2002	Rectific. i altres	Saldo total	Pagaments realitzats	Pendent de pagament a 31.12.2002
2001	407.340	0	407.340	189.566	217.774
2000	0	0	0	0	0
1999	0	0	0	0	0
1998	0	0	0	0	0
1997 i ant.	0	0	0	0	0
Total	407.340	0	407.340	189.566	217.774

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

BALANÇ DE SITUACIÓ (imports en euros)

ACTIU		%	PASSIU		%
Immobilitzat material	2.128.688	62,2	Patrimoni i reserves	2.041.515	59,6
Immobilitzat immaterial	0	0,0	Subvencions de capital	683.379	19,9
Invers. infraest. i béns ús general	0	0,0	Provisions	0	0,0
Immobilitzat financer	0	0,0	Deutes a llarg termini	184.534	5,3
Altres en concepte d'immobilitzat	0	0,0	Deutes a curt termini	510.511	14,9
Despeses a cancel·lar	0	0,0	Partides pendents d'aplicació	0	0,0
Existències	0	0,0	Ajustaments per periodificació	0	0,0
Deutors	648.493	18,9	Resultats	0	0,0
Comptes financers	512.234	14,9			
Situacions trans. de finançament	0	0,0			
Ajustaments per periodificació	0	0,0			
Resultats pendents d'aplicació	130.525	3,8			
Total actiu	3.419.940	100,0	Total passiu	3.419.940	100,0
Comptes de control pressupostari	0	0,0	Comptes de control pressupostari	0	0,0
Comptes d'ordre	0	0,0	Comptes d'ordre	0	0,0
Total comptes del grup 0	0	0,0	Total comptes del grup 0	0	0,0

COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI (imports en euros)

DEURE			HAVER		
3. Existències inicials	0	0,0	3. Existències finals	0	0,0
39. Provis. per depreciació existències (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	137.371	8,2
61. Despeses de personal	335.485	18,6	71. Renda de la propiet. i de l'emp.	54.624	3,2
62. Despeses financeres	2.712	0,1	72. Tributs lligats a produc. i imp.	781.485	46,8
63. Tributs	0	0,0	73. Imp. corr. sobre renda i patrim.	82.430	4,9
64. Treballs, submin. i serveis ext.	1.157.421	64,3	75. Subvencions d'explotació	0	0,0
65. Prestacions socials	0	0,0	76. Transferències corrents	437.993	26,2
66. Subvencions d'explotació	0	0,0	77. Impostos sobre el capital	144.699	8,6
67. Transferències corrents	40.301	2,2	78. Altres ingressos	22.192	1,3
68. Transferències de capital	0	0,0	79. Provis. aplicades a la seva fin	8.517	0,5
69. Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions	250.278	13,9			
Suma del deure	1.786.197	99,2	Suma de l'haver	1.669.311	100,0
800. Resultat corrent de l'exercici		-116.886			
82. Resultats extraordinaris	0	0,0	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 obligacions de pressupostos tancats	13.639	0,7	84. Modificació de drets i obligacions de pressupostos tancats	0	0,0
Suma del deure	1.799.836	100,0	Suma de l'haver	1.669.311	100,0
Pèrdues i guanys nets totals		-130.525			

ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)

PAGAMENTS			COBRAMENTS		
1. Pressupostaris			1. Pressupostaris		
410, 417	Pressup. desp. pres. corr.	1.661.719	430	Pressup. ing. pres. corr.	1.587.374
411	Pressup. desp. pres. tanc.	189.566	431	Pressup. ing. pres. tanc.	264.140
420	Devol. ingressos pressupos.	20.924	417	Reintegr. despeses pressup	108
2. Recursos d'altres ens			2. Recursos d'altres ens		
421	Devol. recursos altres ens	0	460	Cobraments recur. altr. ens	0
463	Pagam. recursos altres ens	0	463	Reinteg. recursos altr. ens	0
466	Pagaments c/c efectiu	0	466	Cobraments c/c efectiu	0
3. D'operacions comercials			3. D'operacions comercials		
450	D'operacions comercials	0	455	D'operacions comercials	0
4. D'operacions no pressup. de tresoreria			4. D'operacions no pressup. de tresoreria		
475, 477	Creditors	41.920	475, 477	Creditors	41.590
479, 51,			479, 51,		
472, 474, 56	Deutors	0	472, 474, 56	Deutors	0
550, 554, 555	Partides pendents aplicació	0	550, 554, 555	Partides pendents aplicació	0
588	Movimen. interns tresoreria	0	588	Movimen. interns tresoreria	0
5. Impost sobre el valor afegit			5. Impost sobre el valor afegit		
473	IVA suportat	0	473	IVA suportat	0
478	IVA repercutit	0	478	IVA repercutit	0
6. Altres		0	6. Altres		0
Total pagaments		1.914.129	Total cobraments		1.893.212
Existències finals		512.234	Existències inicials		533.151
Total deure		2.426.363	Total haver		2.426.363

Exercici 2003

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)

	PREVISIÓ			EXECUCIÓ						
1. Capítols ingressos	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cob.
1. Impostos directes	680.933	246.139	36,1	927.072	927.493	57,4	100,0	781.929	84,3	145.565
2. Impostos indirectes	104.829	15.101	14,4	119.929	119.929	7,4	99,9	119.929	100,0	0
3. Taxes i altres ingress.	155.632	63.927	41,0	219.559	203.801	12,6	92,8	189.667	93,0	14.134
4. Transferències corrents	398.815	75.572	18,9	474.388	363.717	22,5	76,6	362.305	99,6	1.412
5. Ingressos patrimonials	2.404	0	0,0	2.404	655	0,0	27,2	655	100,0	0
6. Alienació invers. reals	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
7. Transferències capital	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
8. Variac. actius financ.	0	43.929	***,*	43.929	0	0,0	0,0	0	0,0	0
9. Variac. passius financ	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
Total ingressos	1.342.613	444.667	33,1	1.787.281	1.615.595	100,0	90,3	1.454.484	90,0	161.111

2. Capítols despeses	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1. Remuneració personal	318.491	65.760	20,6	384.251	384.233	21,5	99,9	384.233	100,0	0
2. Compres béns i serveis	715.349	472.630	66,0	1.187.979	1.187.930	66,4	99,9	1.187.930	100,0	0
3. Interessos	8.276	-3.890	-47,0	4.386	4.381	0,2	99,8	4.381	100,0	0
4. Transferències corrents	60.179	-370	-0,6	59.809	59.365	3,3	99,2	59.365	100,0	0
6. Inversions reals	0	124.143	***,*	124.143	124.084	6,9	99,9	47.141	37,9	76.943
7. Transferències capital	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
8. Variac. actius financ.	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
9. Variac. passius financ.	26.712	0	0,0	26.712	26.712	1,4	100,0	26.712	100,0	0
Total despeses	1.129.008	658.273	58,3	1.787.281	1.786.706	100,0	99,9	1.709.763	95,6	76.943

3. Situació econòmica	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Movm. de fons	(d)	Deut./Cred.
Total ingressos	1.342.613	444.667	33,1	1.787.281	1.615.595	90,3	1.454.484	90,0	161.111
Total despeses	1.129.008	658.273	58,3	1.787.281	1.786.706	99,9	1.709.763	95,6	76.943
Diferències	213.606	-213.606		0	-171.111		-255.279		84.168

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

1. Drets reconeguts nets	1.615.595	
2. Obligacions reconegudes netes	1.786.706	
3. Resultat pressupostari		-171.111
4. Desviacions positives de finançament	0	
5. Desviacions negatives de finançament	0	
6. Despeses finançades amb romanent de tresoreria	43.929	
7. Resultat d'operacions comercials	0	
8. Altres	0	
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6+7+8)		-127.182

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS (imports en euros)

INGRESSOS	Pendent de cobrament				
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.2003	Rectific. i altres	Saldo total	Cobraments realitzats	Pendent de cobrament a 31.12.2003
2002	227.168	-8.460	218.708	46.404	172.303
2001	314.025	-82.934	231.091	129.249	101.842
2000	34.791	-277	34.514	4.661	29.853
1999	30.748	-526	30.222	7.401	22.821
1998 i ant.	44.838	-2.615	42.223	8.068	34.155
Total	651.570	-94.812	556.758	195.783	360.975

DESPESES	Pendent de pagament				
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.2003	Rectific. i altres	Saldo total	Pagaments realitzats	Pendent de pagament a 31.12.2003
2002	283.102	0	283.102	79.336	203.765
2001	217.774	0	217.774	0	217.774
2000	0	0	0	0	0
1999	0	0	0	0	0
1998 i ant.	0	0	0	0	0
Total	500.875	0	500.875	79.336	421.539

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

1. Deutors pendents de cobrament		444.334
. del pressupost corrent	161.111	
. de pressupostos tancats	360.975	
. d'operacions comercials	0	
. de recursos d'altres ens púb.	0	
. d'operacions no pressupost.	0	
(-) saldos de dubtós cobrament	80.251	
(-) cob. pendents aplic. def.	-2.498	
2. Creditors pendents de pagament		553.413
. del pressupost corrent	76.943	
. de pressupostos tancats	421.539	
. del pressupost d'ingressos	0	
. d'operacions comercials	0	
. de recursos d'altres ens púb.	0	
. d'operacions no pressupost.	54.931	
(-) pag. pendents aplic. def.	0	
3. Fons líquids en la tresoreria		416.198
4. Altres		0
5. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		0
6. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3+4-5)		307.119
7. Romanent de tresoreria total (1-2+3+4=5+6)		307.119

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

BALANÇ DE SITUACIÓ (imports en euros)

ACTIU		%	PASSIU		%
Immobilitzat material	2.156.131	65,2	Patrimoni i reserves	1.928.577	58,3
Immobilitzat immaterial	0	0,0	Subvencions de capital	683.379	20,6
Invers. infraest. i béns ús general	0	0,0	Provisions	0	0,0
Immobilitzat financer	0	0,0	Deutes a llarg termini	140.236	4,2
Altres en concepte d'immobilitzat	0	0,0	Deutes a curt termini	553.413	16,7
Despeses a cancel·lar	0	0,0	Partides pendents d'aplicació	0	0,0
Existències	0	0,0	Ajustaments per periodificació	0	0,0
Deutors	441.835	13,3	Resultats	0	0,0
Comptes financers	418.697	12,6			
Situacions trans. de finançament	0	0,0			
Ajustaments per periodificació	0	0,0			
Resultats pendents d'aplicació	288.942	8,7			
Total actiu	3.305.605	100,0	Total passiu	3.305.605	100,0
Comptes de control pressupostari	0	0,0	Comptes de control pressupostari	0	0,0
Comptes d'ordre	0	0,0	Comptes d'ordre	0	0,0
Total comptes del grup 0	0	0,0	Total comptes del grup 0	0	0,0

COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI (imports en euros)

DEURE			HAVER		
3. Existències inicials	0	0,0	3. Existències finals	0	0,0
39. Provis. per depreciació existències (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	144.793	8,9
61. Despeses de personal	385.174	20,1	71. Renda de la propiet. i de l'emp.	52.194	3,2
62. Despeses financeres	4.381	0,2	72. Tributs lligats a produc. i imp.	821.387	50,7
63. Tributs	0	0,0	73. Imp. corr. sobre renda i patrim.	101.991	6,3
64. Treballs, submin. i serveis ext.	1.185.473	62,1	75. Subvencions d'explotació	0	0,0
65. Prestacions socials	0	0,0	76. Transferències corrents	363.717	22,4
66. Subvencions d'explotació	0	0,0	77. Impostos sobre el capital	124.045	7,6
67. Transferències corrents	59.365	3,1	78. Altres ingressos	7.468	0,4
68. Transferències de capital	0	0,0	79. Provis. aplicades a la seva fin	3.077	0,1
69. Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions	178.408	9,3			
Suma del deure	1.812.802	95,0	Suma de l'haver	1.618.672	100,0
800. Resultat corrent de l'exercici		-194.130			
82. Resultats extraordinaris	0	0,0	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 obligacions de pressupostos tancats	94.812	4,9	84. Modificació de drets i obligacions de pressupostos tancats	0	0,0
Suma del deure	1.907.614	100,0	Suma de l'haver	1.618.672	100,0
Pèrdues i guanys nets totals		-288.942			

ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)

PAGAMENTS			COBRAMENTS		
1. Pressupostaris			1. Pressupostaris		
410,417	Pressup. desp. pres. corr.	1.709.797	430	Pressup. ing. pres. corr.	1.470.452
411	Pressup. desp. pres. tanc.	79.336	431	Pressup. ing. pres. tanc.	195.783
420	Devol. ingressos pressupos.	15.968	417	Reintegr. despeses pressup	34
2. Recursos d'altres ens			2. Recursos d'altres ens		
421	Devol. recursos altres ens	0	460	Cobraments recur. altr. ens	0
463	Pagam. recursos altres ens	0	463	Reinteg. recursos altr. ens	0
466	Pagaments c/c efectiu	0	466	Cobraments c/c efectiu	0
3. D'operacions comercials			3. D'operacions comercials		
450	D'operacions comercials	0	455	D'operacions comercials	0
4. D'operacions no pressup. de tresoreria			4. D'operacions no pressup. de tresoreria		
475,477	Creditors	45.332	475,477	Creditors	90.626
479,51,			479,51,		
472,474,56	Deutors	0	472,474,56	Deutors	0
550,554,555	Partides pendents aplicació	110.915	550,554,555	Partides pendents aplicació	108.417
588	Movimen. interns tresoreria	0	588	Movimen. interns tresoreria	0
5. Impost sobre el valor afegit			5. Impost sobre el valor afegit		
473	IVA suportat	0	473	IVA suportat	0
478	IVA repercutit	0	478	IVA repercutit	0
6. Altres		0	6. Altres		0
Total pagaments		1.961.348	Total cobraments		1.865.312
Existències finals		416.198	Existències inicials		512.234
Total deure		2.377.547	Total haver		2.377.547

Exercici 2004

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)

1. Capítols ingressos	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cob.
1. Impostos directes	1.171.600	0	0,0	1.171.600	1.176.434	40,3	100,4	968.169	82,2	208.265
2. Impostos indirectes	150.000	0	0,0	150.000	418.644	14,3	279,0	331.942	79,2	86.702
3. Taxes i altres ingress.	287.900	0	0,0	287.900	347.004	11,9	120,5	306.718	88,3	40.285
4. Transferències corrents	520.909	0	0,0	520.909	438.238	15,0	84,1	402.904	91,9	35.334
5. Ingressos patrimonials	1.000	0	0,0	1.000	126	0,0	12,6	126	100,0	0
6. Alienació invers. reals	11.000	0	0,0	11.000	11.259	0,3	102,3	11.259	100,0	0
7. Transferències capital	362.879	0	0,0	362.879	345.644	11,8	95,2	79.786	23,0	265.858
8. Variac. actius financ.	0	307.071	***,*	307.071	0	0,0	0,0	0	0,0	0
9. Variac. passius financ	175.865	0	0,0	175.865	175.865	6,0	100,0	0	0,0	175.865
Total ingressos	2.681.152	307.071	11,4	2.988.223	2.913.213	100,0	97,4	2.100.904	72,1	812.309

2. Capítols despeses	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1. Remuneració personal	475.866	27.700	5,8	503.566	472.992	21,8	93,9	472.992	100,0	0
2. Compres béns i serveis	1.214.973	228.174	18,7	1.443.147	1.439.326	66,4	99,7	1.331.796	92,5	107.530
3. Interessos	9.300	0	0,0	9.300	3.379	0,1	36,3	3.379	100,0	0
4. Transferències corrents	75.090	3.000	3,9	78.090	53.066	2,4	67,9	50.681	95,5	2.384
6. Inversions reals	877.924	48.196	5,4	926.120	171.090	7,8	18,4	124.671	72,8	46.419
7. Transferències capital	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
8. Variac. actius financ.	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
9. Variac. passius financ.	28.000	0	0,0	28.000	26.712	1,2	95,4	26.712	100,0	0
Total despeses	2.681.152	307.071	11,4	2.988.223	2.166.564	100,0	72,5	2.010.230	92,7	156.334

3. Situació econòmica	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Movm. de fons	(d)	Deut./Cred.
Total ingressos	2.681.152	307.071	11,4	2.988.223	2.913.213	97,4	2.100.904	72,1	812.309
Total despeses	2.681.152	307.071	11,4	2.988.223	2.166.564	72,5	2.010.230	92,7	156.334
Diferències	0	0		0	746.649		90.674		655.976

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

1. Drets reconeguts nets	2.913.213	
2. Obligacions reconegudes netes	2.166.564	
3. Resultat pressupostari		746.649
4. Desviacions positives de finançament	702.691	
5. Desviacions negatives de finançament	0	
6. Despeses finançades amb romanent de tresoreria	307.071	
7. Resultat d'operacions comercials	0	
8. Altres	0	
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6+7+8)		351.029

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS (imports en euros)

INGRESSOS Pendent de cobrament					
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.2004	Rectific. i altres	Saldo total	Cobraments realitzats	Pendent de cobrament a 31.12.2004
2003	161.111	-42.224	118.887	36.839	82.048
2002	172.303	-3.473	168.830	94.947	73.883
2001	101.842	-363	101.479	12.099	89.380
2000	29.853	-7.604	22.249	9.735	12.514
1999 i ant.	56.976	-22.827	34.149	13.543	20.606
Total	522.086	-76.491	445.595	167.165	278.430

DESPESES Pendent de pagament					
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.2004	Rectific. i altres	Saldo total	Pagaments realitzats	Pendent de pagament a 31.12.2004
2003	76.943	0	76.943	50.720	26.223
2002	203.765	0	203.765	105.989	97.777
2001	217.774	0	217.774	7.677	210.096
2000	0	0	0	0	0
1999 i ant.	0	0	0	0	0
Total	498.482	0	498.482	164.386	334.096

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

1. Deutors pendents de cobrament			1.143.323
. del pressupost corrent	812.309		
. de pressupostos tancats	278.430		
. d'operacions comercials	0		
. de recursos d'altres ens pùb.	0		
. d'operacions no pressupost.	160.510		
(-) saldos de dubtós cobrament	107.926		
(-) cob. pendents aplic. def.	0		
2. Creditors pendents de pagament			482.885
. del pressupost corrent	156.334		
. de pressupostos tancats	334.096		
. del pressupost d'ingressos	0		
. d'operacions comercials	0		
. de recursos d'altres ens pùb.	0		
. d'operacions no pressupost.	18.439		
(-) pag. pendents aplic. def.	25.984		
3. Fons líquids en la tresoreria			610.184
4. Altres			0
5. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat			699.037
6. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3+4-5)			571.584
7. Romanent de tresoreria total (1-2+3+4=5+6)			1.270.622

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

BALANÇ DE SITUACIÓ (imports en euros)

ACTIU		%	PASSIU		%
Immobilitzat material	2.216.743	56,6	Patrimoni i reserves	1.928.577	49,2
Immobilitzat immaterial	47	0,0	Subvencions de capital	1.029.023	26,2
Invers. infraest. i béns ús general	0	0,0	Provisions	0	0,0
Immobilitzat financer	0	0,0	Deutes a llarg termini	289.390	7,3
Altres en concepte d'immobilitzat	0	0,0	Deutes a curt termini	669.378	17,0
Despeses a cancel·lar	0	0,0	Partides pendents d'aplicació	0	0,0
Existències	0	0,0	Ajustaments per periodificació	0	0,0
Deutors	982.813	25,0	Resultats	0	0,0
Comptes financers	636.167	16,2			
Situacions trans. de finançament	0	0,0			
Ajustaments per periodificació	0	0,0			
Resultats pendents d'aplicació	80.598	2,0			
Total actiu	3.916.368	100,0	Total passiu	3.916.368	100,0
Comptes de control pressupostari	0	0,0	Comptes de control pressupostari	0	0,0
Comptes d'ordre	22.677	100,0	Comptes d'ordre	22.677	100,0
Total comptes del grup 0	22.677	100,0	Total comptes del grup 0	22.677	100,0

COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI (imports en euros)

DEURE			HAVER		
3. Existències inicials	0	0,0	3. Existències finals	0	0,0
39. Provis. per depreciació existències (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	260.316	10,5
61. Despeses de personal	475.681	21,1	71. Renda de la propiet. i de l'emp.	75.341	3,0
62. Despeses financeres	3.379	0,1	72. Tributs lligats a produc. i imp.	1.336.943	54,3
63. Tributs	0	0,0	73. Imp. corr. sobre renda i patrim.	149.676	6,0
64. Treballs, submin. i serveis ext.	1.434.434	63,6	75. Subvencions d'explotació	0	0,0
65. Prestacions socials	0	0,0	76. Transferències corrents	438.238	17,8
66. Subvencions d'explotació	0	0,0	77. Impostos sobre el capital	108.460	4,4
67. Transferències corrents	53.066	2,3	78. Altres ingressos	11.473	0,4
68. Transferències de capital	0	0,0	79. Provis. aplicades a la seva fin	80.251	3,2
69. Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions	209.302	9,2			
Suma del deure	2.175.862	96,6	Suma de l'haver	2.460.696	100,0
800. Resultat corrent de l'exercici	284.834				
82. Resultats extraordinaris	0	0,0	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 obligacions de pressupostos tancats	76.491	3,3	84. Modificació de drets i obligacions de pressupostos tancats	0	0,0
Suma del deure	2.252.353	100,0	Suma de l'haver	2.460.696	100,0
Pèrdues i guanys nets totals	208.344				

ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)

PAGAMENTS			COBRAMENTS		
1. Pressupostaris			1. Pressupostaris		
410, 417	Pressup. desp. pres. corr.	2.022.758	430	Pressup. ing. pres. corr.	2.130.410
411	Pressup. desp. pres. tanc.	164.386	431	Pressup. ing. pres. tanc.	167.165
420	Devol. ingressos pressupos.	29.506	417	Reintegr. despeses pressup	12.528
2. Recursos d'altres ens			2. Recursos d'altres ens		
421	Devol. recursos altres ens	0	460	Cobraments recur. altr. ens	0
463	Pagam. recursos altres ens	0	463	Reinteg. recursos altr. ens	0
466	Pagaments c/c efectiu	0	466	Cobraments c/c efectiu	0
3. D'operacions comercials			3. D'operacions comercials		
450	D'operacions comercials	0	455	D'operacions comercials	0
4. D'operacions no pressup. de tresoreria			4. D'operacions no pressup. de tresoreria		
475, 477 479, 51,	Creditors	84.779	475, 477 479, 51,	Creditors	208.798
472, 474, 56	Deutors	2.110	472, 474, 56	Deutors	2.110
550, 554, 555	Partides pendents aplicació	80.422	550, 554, 555	Partides pendents aplicació	56.937
588	Movimen. interns tresoreria	0	588	Movimen. interns tresoreria	0
5. Impost sobre el valor afegit			5. Impost sobre el valor afegit		
473	IVA suportat	0	473	IVA suportat	0
478	IVA repercutit	2.110	478	IVA repercutit	2.110
6. Altres		0	6. Altres		0
Total pagaments		2.386.073	Total cobraments		2.580.058
Existències finals		610.184	Existències inicials		416.198
Total deure		2.996.256	Total haver		2.996.256

Exercici 2005

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)

PREVISIÓ					EXECUCIÓ					
1. Capítols ingressos	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cob.
1. Impostos directes	1.275.800	0	0,0	1.275.800	1.380.385	50,9	108,1	1.115.401	80,8	264.985
2. Impostos indirectes	330.000	0	0,0	330.000	521.800	19,2	158,1	355.255	68,0	166.546
3. Taxes i altres ingress.	444.407	0	0,0	444.407	392.957	14,4	88,4	334.315	85,0	58.642
4. Transferències corrents	461.640	0	0,0	461.640	397.993	14,6	86,2	373.109	93,7	24.883
5. Ingressos patrimonials	3.000	0	0,0	3.000	4.471	0,1	149,0	4.471	100,0	0
6. Alienació invers. reals	21.718	0	0,0	21.718	0	0,0	0,0	0	0,0	0
7. Transferències capital	57.000	0	0,0	57.000	13.176	0,4	23,1	13.176	100,0	0
8. Variac. actius financ.	0	906.797	***,*	906.797	0	0,0	0,0	0	0,0	0
9. Variac. passius financ	210.000	0	0,0	210.000	0	0,0	0,0	0	0,0	0
Total ingressos	2.803.565	906.797	32,3	3.710.362	2.710.782	100,0	73,0	2.195.726	81,0	515.055
2. Capítols despeses	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1. Remuneració personal	614.050	29.000	4,7	643.050	593.520	19,0	92,2	577.824	97,3	15.697
2. Compres béns i serveis	1.694.815	181.854	10,7	1.876.669	1.798.783	57,7	95,8	1.558.656	86,6	240.127
3. Interessos	7.200	0	0,0	7.200	6.268	0,2	87,0	6.268	100,0	0
4. Transferències corrents	60.000	0	0,0	60.000	59.875	1,9	99,7	58.947	98,4	927
6. Inversions reals	399.500	695.943	174,2	1.095.443	630.112	20,2	57,5	592.775	94,0	37.337
7. Transferències capital	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
8. Variac. actius financ.	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
9. Variac. passius financ.	28.000	0	0,0	28.000	26.712	0,8	95,4	26.712	100,0	0
Total despeses	2.803.565	906.797	32,3	3.710.362	3.115.270	100,0	83,9	2.821.181	90,5	294.088
3. Situació econòmica	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Movm. de fons	(d)	Deut./Cred.
Total ingressos	2.803.565	906.797	32,3	3.710.362	2.710.782		73,0	2.195.726	81,0	515.055
Total despeses	2.803.565	906.797	32,3	3.710.362	3.115.270		83,9	2.821.181	90,5	294.088
Diferències	0	0		0	-404.488			-625.455		220.967

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

1. Drets reconeguts nets	2.710.782	
2. Obligacions reconegudes netes	3.115.270	
3. Resultat pressupostari		-404.488
4. Desviacions positives de finançament	0	
5. Desviacions negatives de finançament	0	
6. Despeses finançades amb romanent de tresoreria	906.797	
7. Resultat d'operacions comercials	0	
8. Altres	0	
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6+7+8)		502.310

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS (imports en euros)

INGRESSOS	Pendent de cobrament				
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.2005	Rectific. i altres	Saldo total	Cobraments realitzats	Pendent de cobrament a 31.12.2005
2004	812.309	-23.941	788.369	575.115	213.253
2003	82.048	-7.850	74.198	13.084	61.114
2002	73.883	-1.204	72.679	2.814	69.865
2001	89.380	-1.626	87.754	1.974	85.780
2000 i ant.	33.120	-1.698	31.422	3.616	27.806
Total	1.090.740	-36.318	1.054.422	596.604	457.817

DESPESES	Pendent de pagament				
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.2005	Rectific. i altres	Saldo total	Pagaments realitzats	Pendent de pagament a 31.12.2005
2004	156.334	-3.879	152.455	152.455	0
2003	26.223	0	26.223	0	26.223
2002	97.777	0	97.777	20.667	77.110
2001	210.096	0	210.096	7.936	202.160
2000 i ant.	0	0	0	0	0
Total	490.429	-3.879	486.551	181.057	305.493

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

1. Deutors pendents de cobrament		835.902
.del pressupost corrent	515.055	
.de pressupostos tancats	457.817	
.d'operacions comercials	0	
.de recursos d'altres ens púb.	0	
.d'operacions no pressupost.	88.940	
(-) saldos de dubtós cobrament	225.911	
(-) cob. pendents aplic. def.	0	
2. Creditors pendents de pagament		1.005.202
.del pressupost corrent	294.088	
.de pressupostos tancats	305.493	
.del pressupost d'ingressos	7.058	
.d'operacions comercials	0	
.de recursos d'altres ens púb.	0	
.d'operacions no pressupost.	398.562	
(-) pag. pendents aplic. def.	0	
3. Fons líquids en la tresoreria		547.727
4. Altres		0
5. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		117.819
6. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3+4-5)		260.609
7. Romanent de tresoreria total (1-2+3+4=5+6)		378.427

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

BALANÇ DE SITUACIÓ (imports en euros)

ACTIU		%	PASSIU		%
Immobilitzat material	2.686.149	65,2	Patrimoni i reserves	1.702.248	41,3
Immobilitzat immaterial	47	0,0	Subvencions de capital	1.042.199	25,3
Invers. infraest. i béns ús general	47.201	1,1	Provisions	0	0,0
Immobilitzat financer	0	0,0	Deutes a llarg termini	262.678	6,3
Altres en concepte d'immobilitzat	0	0,0	Deutes a curt termini	1.005.202	24,4
Despeses a cancel·lar	0	0,0	Partides pendents d'aplicació	0	0,0
Existències	0	0,0	Ajustaments per periodificació	0	0,0
Deutors	835.902	20,3	Resultats	104.699	2,5
Comptes financers	547.727	13,3			
Situacions trans. de finançament	0	0,0			
Ajustaments per periodificació	0	0,0			
Resultats pendents d'aplicació	0	0,0			
Total actiu	4.117.026	100,0	Total passiu	4.117.026	100,0
Comptes de control pressupostari	0	0,0	Comptes de control pressupostari	0	0,0
Comptes d'ordre	74.550	100,0	Comptes d'ordre	74.550	100,0
Total comptes del grup 0	74.550	100,0	Total comptes del grup 0	74.550	100,0

COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI (imports en euros)

DEURE			HAVER		
3. Existències inicials	0	0,0	3. Existències finals	0	0,0
39. Provis. per depreciació existències (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	291.900	9,9
61. Despeses de personal	600.913	21,2	71. Renda de la propiet. i de l'emp.	101.546	3,4
62. Despeses financeres	6.268	0,2	72. Tributs lligats a produc. i imp.	1.546.043	52,7
63. Tributs	0	0,0	73. Imp. corr. sobre renda i patrim.	164.928	5,6
64. Treballs, submin. i serveis ext.	1.797.007	63,5	75. Subvencions d'explotació	0	0,0
65. Prestacions socials	0	0,0	76. Transferències corrents	390.934	13,3
66. Subvencions d'explotació	0	0,0	77. Impostos sobre el capital	191.215	6,5
67. Transferències corrents	59.875	2,1	78. Altres ingressos	3.981	0,1
68. Transferències de capital	0	0,0	79. Provis. aplicades a la seva fin	107.926	3,6
69. Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions	331.799	11,7			
Suma del deure	2.795.861	98,9	Suma de l'haver	2.798.474	95,4
800. Resultat corrent de l'exercici	2.613				
82. Resultats extraordinaris	0	0,0	82. Resultats extraordinaris	134.526	4,5
83. Resultats de cartera de valors	0	0,0	83. Resultats de cartera de valors	0	0,0
84. Modificació de drets i obligacions de pressupostos tancats	32.440	1,1	84. Modificació de drets i obligacions de pressupostos tancats	0	0,0
Suma del deure	2.828.301	100,0	Suma de l'haver	2.933.000	100,0
Pèrdues i guanys nets totals	104.699				

ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)

PAGAMENTS			COBRAMENTS		
1. Pressupostaris			1. Pressupostaris		
410, 417	Pressup. desp. pres. corr.	2.823.552	430	Pressup. ing. pres. corr.	2.242.401
411	Pressup. desp. pres. tanc.	181.057	431	Pressup. ing. pres. tanc.	596.604
420	Devol. ingressos pressupos.	46.675	417	Reintegr. despeses pressup	2.371
2. Recursos d'altres ens			2. Recursos d'altres ens		
421	Devol. recursos altres ens	0	460	Cobraments recur. altr. ens	0
463	Pagam. recursos altres ens	0	463	Reinteg. recursos altr. ens	0
466	Pagaments c/c efectiu	0	466	Cobraments c/c efectiu	0
3. D'operacions comercials			3. D'operacions comercials		
450	D'operacions comercials	0	455	D'operacions comercials	0
4. D'operacions no pressup. de tresoreria			4. D'operacions no pressup. de tresoreria		
475, 477	Creditors	134.174	475, 477	Creditors	282.275
479, 51, 472, 474, 56	Deutors	2.150	479, 51, 472, 474, 56	Deutors	1.500
550, 554, 555	Partides pendents aplicació	0	550, 554, 555	Partides pendents aplicació	0
588	Movimen. interns tresoreria	0	588	Movimen. interns tresoreria	0
5. Impost sobre el valor afegit			5. Impost sobre el valor afegit		
473	IVA suportat	0	473	IVA suportat	0
478	IVA repercutit	0	478	IVA repercutit	0
6. Altres		0	6. Altres		0
Total pagaments		3.187.608	Total cobraments		3.125.152
Existències finals		547.727	Existències inicials		610.184
Total deure		3.735.335	Total haver		3.735.335

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. CONTROL INTERN

El control intern és un procés dissenyat per proporcionar una seguretat raonable respecte al compliment de les lleis, l'efectivitat i eficàcia de les operacions, la fiabilitat de la informació pressupostària i financera, i la salvaguarda dels actius de l'Ajuntament.

Per a la present fiscalització s'ha avaluat el control intern de l'Ajuntament en els exercicis fiscalitzats, analitzant els diferents aspectes que permetin garantir els objectius esmentats.

En el treball efectuat s'han observat els punts detallats a continuació, que s'agrupen en tres grans àrees:

Organització i custòdia dels actius

a) Organització

En els exercicis 2002 i 2003 es disposava d'acords presos per la Comissió de Govern i per una anomenada Comissió d'Obres, les quals no havien estat creades en el moment de la presa dels acords.

b) Arxiu

L'Ajuntament no disposava d'un arxiu que permetés l'adequada custòdia de la documentació administrativa i comptable.

c) Tresoreria

En la revisió de l'àrea de tresoreria, detallada en l'apartat corresponent del present informe, s'han posat de manifest mancances de control intern significatives, entre les quals destaquen les descrites a continuació:

- En cap dels exercicis fiscalitzats hi havia arqueig de tresoreria.

- Fins a l'octubre del 2003 la comptabilització de les operacions reflectides en els diferents comptes oberts en diverses entitats financeres s'agrupava en un sol compte comptable, i no s'efectuava cap mena de conciliació del saldo comptable amb el saldo de les entitats financeres.

- Hi havia cobraments efectuats en 2001 i 2002 no s'han comptabilitzat fins al 2003, i en els comptes i estats de tresoreria no es va reflectir aquesta manca d'efectiu.

- En els exercicis 2002 i 2003 no es van comptabilitzar totes les entrades i sortides de diners en els comptes bancaris de l'Ajuntament, tal com es detalla en els apartats corresponents de la fiscalització.

- El 31 de desembre del 2002 la caixa i un compte bancari del Banc Popular amb saldo, no es trobaven inclosos en la comptabilitat.

d) Inventari

No es va elaborar un inventari que permetés el control, la custòdia i la valoració dels béns propietat de l'Ajuntament.

Comptabilitat

e) Gestió de la documentació comptable

La gestió de la documentació comptable de l'Ajuntament en els exercicis fiscalitzats la va dur a terme l'empresa Cànovas Assessorament i Gestió, SL. Cal fer esment que, d'acord amb l'article 92 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, de bases de règim local, el control, la fiscalització interna, la comptabilitat i la tresoreria són funcions públiques reservades a funcionaris d'habilitació de caràcter estatal.

f) Fiscalització prèvia

L'Ajuntament va comptabilitzar els ingressos i les despeses pel criteri de caixa, és a dir, en el moment del cobrament o pagament de les operacions i, en la majoria dels casos, sense respectar les autoritzacions, i les restants fases comptables corresponents de cadascuna d'elles. Com a conseqüència d'aquesta situació no s'ha fet la fiscalització prèvia requerida en gran part de les despeses efectuades, especialment en els exercicis 2002 i 2003.

g) Programa informàtic de comptabilitat

La comptabilitat dels exercicis fiscalitzats es va elaborar amb un programa informàtic. L'Ajuntament únicament manté una copia de seguretat d'aquella comptabilitat que no pot ser consultada atès que ja no disposa del programa corresponent.

Compliment de la normativa

h) Incompatibilitat

La persona que exercia d'interventor fins a l'octubre del 2003 cobrava mensualment una factura per assessorament administratiu, addicional al sou, fet incompatible segons la normativa vigent. Cal fer esment que, a més de ser incompatible cobrar factures d'assessorament per la tasca per la qual ja cobra un sou, no consta en els registres de l'Ajuntament que es presentés factura, sinó que només es comptabilitzava la despesa.

i) Contractació

L'Ajuntament no formalitza expedients de contractació, ni els corresponents contractes, ni les licitacions públiques, excepte en pocs casos, que s'analitzen en l'apartat corresponent del present informe, en contra del que estableix la normativa vigent, la qual cosa no permet garantir els principis de publicitat, concurrència i objectivitat.

j) Personal

No hi ha expedients del personal que permetin validar la selecció, la provisió dels llocs de treball, la promoció i la resta de la vida administrativa de cadascun dels empleats de l'Ajuntament, ni, per tant, fiscalitzar les nòmines del personal.

2.1.1. Conclusió de la Sindicatura respecte al control intern

Tenint en compte els punts anteriors, es conclou que el control intern de l'Ajuntament en els exercicis fiscalitzats presenta greus deficiències que fan que la Sindicatura no es pugui pronunciar respecte a la legalitat, integritat i fiabilitat de bona part de les operacions efectuades.

No obstant això, cal fer esment que, malgrat el control intern era pràcticament inexistent fins a l'octubre del 2003, en els exercicis 2004 i 2005 es van anar implementant certs procediments de control.

2.2. COMPTES I ESTATS

2.2.1. Pressupost inicial

En els quadres següents es presenta el pressupost inicial d'ingressos i el pressupost inicial de despeses agrupat per capítols:

Pressupost inicial d'ingressos				
Capítol	2002	2003	2004	2005
1. Impostos directes	680.933,03	680.933,03	1.171.600,00	1.275.800,00
2. Impostos indirectes	104.828,53	104.828,53	150.000,00	330.000,00
3. Taxes i altres ingressos	155.632,09	155.632,09	287.900,00	444.407,00
4. Transferències corrents	398.815,33	398.815,33	520.908,72	461.640,00
5. Ingressos patrimonials	2.404,05	2.404,05	1.000,00	3.000,00
6. Alienació inversions reals	0	0	11.000,00	21.718,00
7. Transferències de capital	243.260,96	0	362.878,52	57.000,00
8. Variació actius financers	0	0	0,00	0,00
9. Variació passius financers	0	0	175.864,95	210.000,00
Total	1.585.873,99	1.342.613,03	2.681.152,19	2.803.565,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament referents als exercicis del 2002 al 2005.

Pressupost inicial de despeses				
Capítol	2002	2003	2004	2005
1. Remuneració del personal	318.491,45	318.491,45	475.866,00	614.050,00
2. Compres béns i serveis	715.348,63	715.348,63	1.214.972,65	1.694.815,00
3. Interessos	8.276,44	8.276,44	9.300,00	7.200,00
4. Transferències corrents	60.179,34	60.179,34	75.090,00	60.000,00
6. Inversions reals	456.866,51	0,00	877.923,54	399.500,00
9. Variació passius financers	26.711,62	26.711,62	28.000,00	28.000,00
Total	1.585.873,99	1.129.007,48	2.681.152,19	2.803.565,00

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament referents als exercicis del 2002 al 2005.

Els quatre exercicis fiscalitzats es van iniciar amb pressupostos prorrogats dels anys anteriors. Les dates d'aprovació i d'entrada en vigor del pressupost de cada exercici es detallen en el quadre següent:

Exercici	Aprovació inicial Ple	Publicació inicial BOPG	Aprovació definitiva Ple	Publicació definitiva BOPG
2002	04.03.2002	20.03.2003	-	29.04.2002
2003	-	-	-	-
2004	31.05.2004	25.06.2004	25.10.2004	23.11.2004
2005	10.05.2005	10.06.2005	-	04.08.2005

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

El Ple no va aprovar de forma definitiva i expressa els pressupostos dels exercicis 2002 i 2005 en considerar que l'aprovació era tàcita en no presentar-se al·legacions.

El pressupost de l'exercici 2003 no es va aprovar i va restar automàticament prorrogat el corresponent al de l'exercici 2002, restant-li les inversions reals en el pressupost de despeses i les transferències de capital en els ingressos.

En relació amb les aprovacions dels pressupostos inicials cal fer l'observació següent:

Aprovació del pressupost

El pressupost no es va aprovar en cap dels quatre exercicis fiscalitzats abans del començament de l'exercici corresponent i van ser sempre automàticament prorrogats. Cal esmentar que l'article 169.2 del TRLRHL estableix que el Ple de la corporació ha d'aprovar definitivament el pressupost general abans del dia 31 de desembre de l'any anterior al de l'exercici en què s'hagi d'aplicar.

2.2.2. Estat de modificacions pressupostàries

En els quadres que es presenten a continuació es detalla el resum per capítols de les modificacions pressupostàries dels exercicis fiscalitzats:

Modificacions pressupostàries del pressupost d'ingressos				
Capítol	2002	2003	2004	2005
1. Impostos directes	0,00	246.138,77	0,00	0,00
2. Impostos indirectes	0,00	15.100,76	0,00	0,00
3. Taxes i altres ingressos	0,00	63.926,77	0,00	0,00
4. Transferències corrents	0,00	75.572,38	0,00	0,00
5. Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Alienació inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Variació actius financers	666.025,09	43.928,81	307.070,79	906.797,27
9. Variació passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	**666.025,09**	**444.667,49**	**307.070,79**	**906.797,27**

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament referents als exercicis del 2002 al 2005.

Modificacions pressupostàries del pressupost de despeses				
Capítol	2002	2003	2004	2005
1. Remuneració del personal	19.480,22	65.760,00	27.700,00	29.000,00
2. Compres béns i serveis	444.053,00	472.630,00	228.174,49	181.854,34
3. Interessos	0,00	(3.890,00)	0,00	0,00
4. Transferències corrents	4.500,00	(370,00)	3.000,00	0,00
6. Inversions reals	197.991,87	124.143,02	48.196,30	695.942,93
9. Variació passius financers	0,00	0,02	0,00	0,00
Total	**666.025,09**	**658.273,04**	**307.070,79**	**906.797,27**

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament referents als exercicis del 2002 al 2005.

La modificacions efectuades en els anys fiscalitzats s'analitzen a continuació per a cadascun dels exercicis:

- Exercici 2002

  En el 2002 es va tramitar una única modificació per 666.025,09 € sota la modalitat de suplement de crèdit. D'acord amb l'informe del secretari interventor, la motivació de la modificació va ser dotar de crèdit despeses ja efectuades i pagades però encara no imputades amb càrrec al pressupost. La publicació definitiva de l'aprovació de l'expedient de modificació no es va efectuar, malgrat que en l'expedient consta una diligència del secretari interventor conforme ha estat publicada en el BOPG.

- Exercici 2003

  Les modificacions pressupostàries de l'exercici 2003, per un import total de 444.667,49 € quant als ingressos i de 658.273,04 € quant a les despeses, no han estat tramitades ni aprovades; no es disposa de cap expedient administratiu d'aquestes modificacions i generen un dèficit de 213.605,55 €, no permès per la normativa vigent. L'informe 10/03 de la secretària interventora de l'Ajuntament exposa que la gestoria Cànovas Assessorament i Gestió, SL, encarregada de la gestió de la documentació comptable municipal, va realitzar transferències de crèdit entre partides del pressupost sense aprovació de l'Ajuntament per 563.720,21 € i sense cap tipus de tramitació administrativa.

- Exercici 2004

  En el 2004 es van tramitar dues modificacions per suplement de crèdit per un total de 307.070,79 €. La primera, de 174.200,00 €, va quedar definitivament aprovada el 8 de febrer del 2005, i la segona, de 132.870,79 €, es va publicar inicialment el 14 de gener del 2005 i va ser aprovat de forma definitiva per decret de l'alcalde, en no haver-se presentat al·legacions el 4 de febrer del 2005 i sense que es publiqués l'aprovació definitiva.

- Exercici 2005

  En l'exercici 2005 es van tramitar modificacions de crèdit per un import total de 906.797,27 €. En primer lloc, es va tramitar un expedient de suplement de crèdit per 207.760,00 €, el qual resta definitivament aprovat amb la publicació de la modificació el 10 de febrer del 2006. En segon lloc, el 2005 també s'incorporen crèdits de l'exercici anterior per import de 699.037,27 €, sense que es disposi d'expedient administratiu per a la tramitació i corresponent aprovació, segons la base quarta de les bases d'execució del pressupost.

De la revisió dels quatre exercicis fiscalitzats i pel que fa a les modificacions pressupostàries, cal fer les observacions següents:

a) Entrada en vigor i operativitat de les modificacions tramitades

Els articles 38.1 i 20.5 del TRLRHL estableixen que les modificacions pressupostàries entren en vigor un cop publicades les modificacions definitivament aprovades en el corresponent butlletí oficial.

Totes les modificacions pressupostàries tramitades en els exercicis fiscalitzats han estat publicades amb l'aprovació definitiva l'any següent al qual corresponien i, per tant, totes elles es trobaven mancades d'eficàcia.

b) Modificacions pressupostàries no tramitades

L'article 172 del TRLRHL estableix que els crèdits per a despeses es destinen exclusivament a la finalitat específica per a la qual hagin estat autoritzats en el pressupost general de l'entitat local o en les seves modificacions degudament aprovades.

Les modificacions pressupostàries de l'exercici 2003 per 658.273,04 € i les incorporacions de crèdit de l'exercici 2005 per 699.037,27 €, no van estar tramitades administrativament ni aprovades. Es va incomplir, per tant, la normativa vigent.

c) Modificacions efectuades des de l'empresa que elabora la comptabilitat

Cal destacar especialment que és contrari a la normativa vigent el fet que durant l'exercici 2003 l'empresa privada que gestiona la documentació comptable municipal realitzés transferències de crèdit entre partides pressupostàries, sense cap tramitació administrativa ni autorització dels òrgans corresponents de l'Ajuntament.

d) Estat de modificacions de crèdit

La Regla 425 de la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) del 17 de juliol de 1990 (ICAL), enumera els annexos que s'han d'adjuntar al Compte general, entre els quals hi ha l'Estat de modificacions de crèdit.

L'Ajuntament no disposa de l'Estat de modificacions de crèdit en el Compte general dels exercicis del 2002 al 2004.

e) Dèficit de les modificacions de crèdit del 2003

Les modificacions de crèdit de l'exercici 2003 van augmentar els ingressos en 444.667,49 € i les despeses en 658.273,04 €, i van generar, així,un dèficit de 213.605,55 € no permès per la normativa vigent.

2.2.3. Liquidació d'ingressos

La liquidació del pressupost d'ingressos dels quatre exercicis fiscalitzats, realitzada per l'Ajuntament, segons classificació econòmica per capítols, s'ha presentat en l'apartat 1.2.3 del present informe.

Per facilitar el seu seguiment es mostra a continuació un quadre comparatiu dels drets reconeguts en els exercicis fiscalitzats agrupats per capítols pressupostaris:

Capítol	2002	2003	2004	2005
1. Impostos directes	881.264,59	927.493,25	1.176.434,05	1.380.385,36
2. Impostos indirectes	127.349,53	119.929,29	418.644,23	521.800,47
3. Taxes i altres ingressos	212.964,00	203.800,51	347.003,56	392.956,69
4. Transferències corrents	437.993,29	363.717,35	438.237,95	397.992,66
5. Ingressos patrimonials	1.222,50	654,71	125,99	4.470,87
6. Alienació inversions reals	0,00	0,00	11.258,52	0,00
7. Transferències de capital	132.823,68	0,00	345.643,82	13.175,93
8. Variació actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Variació passius financers	0,00	0,00	175.864,95	0,00
Total	1.793.617,59	1.615.595,11	2.913.213,07	2.710.781,98

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament referent als exercicis del 2002 al 2005.

2.2.3.1. *Impostos i taxes*

En aquest apartat s'analitzen els ingressos comptabilitzats en els capítols 1, Impostos directes, 2, Impostos indirectes, i 3, Taxes i altres ingressos. Els imports liquidats per articles per a l'exercici corrent es mostren en el quadre següent:

Descripció	2002	2003	2004	2005
1. Impostos directes	881.264,59	927.493,25	1.176.434,05	1.380.385,36
11. Sobre el capital	802.096,13	864.560,99	1.132.012,86	1.325.445,99
13. Sobre activitats econòmiques	63.057,13	46.678,41	44.421,19	54.939,37
17. Recàrrecs sobre impostos	16.111,33	16.253,85	0,00	0,00
2. Impostos indirectes	127.349,53	119.929,29	418.644,23	521.800,47
28. Altres impostos indirectes	127.349,53	119.929,29	418.644,23	521.800,47
3. Taxes i altres ingressos	212.964,00	203.800,51	347.003,56	392.956,69
31. Taxa prestació serveis públics	137.370,80	144.793,17	260.315,55	291.900,45
32. Taxa utilització domini públic	53.401,48	51.539,74	62.531,54	82.517,40
39. Altres ingressos	22.191,72	7.467,60	24.156,47	18.538,84
Total capítols 1 a 3	1.221.578,12	1.251.223,05	1.942.081,84	2.295.142,52

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament referents als exercicis del 2002 al 2005.

En la fiscalització s'han distingit els conceptes pressupostaris revisats en funció de si eren gestionats de forma delegada pel Consell Comarcal de la Selva o directament per l'Ajuntament. De forma prèvia s'analitza l'aprovació de les ordenances fiscals, aplicable als tributs i taxes ja siguin gestionats pel Consell o per l'Ajuntament.

Ordenances fiscals

Els ajuntaments exerceixen la potestat reglamentària mitjançant les ordenances fiscals reguladores de la gestió, liquidació, inspecció i recaptació dels diferents tributs locals.

L'article 16.2 del TRLRHL estableix que les ordenances fiscals, a més dels elements necessaris per determinar les quotes tributàries dels respectius impostos, han de contenir les dates de la seva aprovació i el començament de la seva aplicació.

L'Ajuntament va aprovar i publicar les ordenances fiscals íntegres per a l'exercici 2004, però en els exercicis 2002, 2003 i 2005 va aprovar únicament les modificacions puntuals.

Respecte a les ordenances fiscals, cal fer l'observació següent:

a) Ordenances fiscals

L'Ajuntament no ha facilitat unes ordenances íntegres, sobre les quals s'apliquen les modificacions posteriors, dels exercicis 2002 i 2003, i com a conseqüència no ha pogut validar la totalitat dels elements necessaris per a determinar les quotes corresponents.

Així mateix l'Ajuntament tampoc no ha facilitat els informes tècnics que justifiquessin els imports de les taxes o el preu públic de la llar d'infants.

Impostos i taxes gestionats pel Consell Comarcal

El 5 de febrer de 1993 l'Ajuntament va signar un contracte amb el Consell Comarcal de la Selva en què delegava la gestió voluntària i executiva de l'Impost sobre béns immobles (IBI) de naturalesa urbana i rústica, i l'Impost sobre activitats econòmiques (IAE), amb una retribució com a premi de cobrança del 4% del principal en voluntària, del 15% del principal en executiva i dels interessos de demora.

El 4 de maig de 1998 va delegar a més dels tributs anteriors la taxa d'escombraries i l'Impost sobre vehicles de tracció mecànica (IVTM).

Finalment el Ple del 25 d'octubre del 2004 va delegar la gestió de les multes.

En el quadre següent es detallen els drets reconeguts nets dels conceptes gestionats pel Consell Comarcal dels quatre exercicis fiscalitzats:

Partida	Descripció	2002	2003	2004	2005
11200	IBI de naturalesa rustica	1.354,89	2.199,07	1.626,33	1.695,43
11201	IBI de naturalesa urbana	572.279,72	636.326,17	872.251,22	967.607,56
11202	Recaptació IBI urbana exercicis anteriors	1.332,46	-	-	-
113	IVTM	82.430,01	101.990,61	149.675,63	164.927,83
13000	IAE	63.057,13	46.678,41	44.421,19	54.939,37
31002	Recollida d'escombraries	128.558,32	135.140,91	169.836,58	169.090,37
391	Multes	-	-	75,00	2.472,00
Total drets liquidats gestionats pel Consell Comarcal		849.012,53	922.335,17	1.237.885,95	1.360.732,56

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament referents als exercicis del 2002 al 2005.
Nota: L'Ajuntament gestiona directament les altes de l'IVTM, la compensació estatal de l'IAE i cobraments puntuals de la taxa d'escombraries.

En la fiscalització, a petició de la Sindicatura, l'Ajuntament ha conciliat el compte de recaptació presentat pel Consell Comarcal de la Selva en cada exercici i els saldos comptabilitzats per l'Ajuntament, donat que fins al moment no es conciliava de forma periòdica, per controlar i aclarir les diferències existents. Les observacions a fer sobre aquesta conciliació són les següents:

b) Devolucions

L'Ajuntament va comptabilitzar erròniament les devolucions i les baixes de rebuts. Mensualment al rebre l'ingrés es reconeixia el dret i el cobrament de forma simultània, i al tancar l'exercici l'Ajuntament comptabilitzava les baixes i les devolucions, i donava de baixa uns drets que prèviament no havien estat reconeguts en no estar ingressats. Les devolucions comptabilitzades erròniament van ser les següents:

Descripció	2002	2003	2004	2005
IBI urbana	18.904,22	7.672,72	19.874,67	8.599,26
IVTM	334,87	664,49	896,78	574,17
IAE	264,89	168,68	73,02	-
Recollida d'escombraries	60,10	61,30	81,53	1.186,96
Total devolucions	**19.564,08**	**8.567,19**	**20.926,00**	**10.360,39**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia amb dades de la conciliació realitzada per l'Ajuntament. Exercicis del 2002 al 2005.

c) Diferències de conciliació

En la conciliació realitzada per l'Ajuntament hi ha diferències que no han pogut ser aclarides, les quals es detallen a continuació per a cada impost i exercici:

Descripció	2002	2003	2004	2005
Impost sobre béns de naturalesa rustica	-	(260,39)	-	-
Impost sobre béns de naturalesa urbana	18.035,68	280,76	(7.226,67)	(944,97)
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	1.833,44	(227,28)	(2.979,81)	0,68
Impost sobre activitats econòmiques	668,51	926,21	(4.951,77)	(20,71)
Recollida d'escombraries	(560,32)	972,87	1.119,36	201,61
Total diferències no aclarides	**19.977,31**	**1.692,17**	**(14.038,89)**	**(763,39)**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia amb dades de la conciliació realitzada per l'Ajuntament. Exercicis del 2002 al 2005.

Així mateix, la liquidació de l'IBI urbana del mes de juny del 2002 es va fer erròniament i no es van reconèixer drets liquidats i cobrats per 15.541,54 €. També al 2003 es va comptabilitzar erròniament un altre liquidació de l'IBI urbana i es va deixar de comptabilitzar 4.916,00 €.

Les diferències esmentades no es van reflectir en la tresoreria atès que en els exercicis fiscalitzats no hi ha cap diferència de conciliació entre els saldos de la comptabilitat i el de les entitats financeres.

Impostos i taxes gestionats directament per l'Ajuntament

En el quadre següent es detallen els drets reconeguts nets dels conceptes gestionats directament per l'Ajuntament dels quatre exercicis fiscalitzats:

Partida	Concepte	2002	2003	2004	2005
114	Impost sobre Increment Valor Terrens de Nat. Urbana	144.699,05	124.045,14	108.459,68	191.215,17
17200	Recàrrecs sobre impostos directes	16.111,33	16.253,85	-	-
282	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	127.349,53	119.929,29	327.129,68	521.800,47
28201	Impost construccions, instal·lacions i obres 2003 i anteriors	-	-	91.514,55	-
31000	Expedició de documents	1.716,14	2.379,66	5.103,25	3.909,77
31001	Plaques i distintius	1.487,80	1.835,26	3.989,86	3.881,25
31003	Cementiri municipal	1.487,66	3.168,27	2.072,43	3.014,66
31005	Taxa connexió clavegueram	-	180,36	453,30	-
31006	Gossos	-	-	5.704,74	379,50
31100	Llicència obertura establiments	4.120,88	2.088,71	680,00	2.483,63
31200	Llicències urbanístiques	-	-	72.475,39	109.141,27
32000	Ocupació via publica: mercat i obres	-	-	-	35.324,45
32001	Mercat setmanal	43.954,21	42.496,59	33.893,56	8.197,73
32002	Ocupació sòl, subsòl i volada	9.447,27	9.043,15	28.637,98	38.995,22
392	Recàrrecs de constrenyiment	-	-	12.608,07	12.086,18
399	Altres ingressos	22.191,72	7.467,60	11.473,40	3.980,66
Total drets liquidats gestionats per l'Ajuntament		372.565,59	328.887,88	704.195,89	934.409,96

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia amb dades de la conciliació realitzada per l'Ajuntament. Exercicis del 2002 al 2005.

Addicionalment als tributs i taxes detallats en el quadre anterior, l'Ajuntament va gestionar les altes de l'IVTM, la compensació estatal de l'IAE i cobraments puntuals de la taxa d'escombraries.

De la revisió efectuada s'han de posar de manifest les observacions següents:

d) Moment de reconeixement del dret

El criteri de l'Ajuntament per a la comptabilització dels drets va ser el de caixa, és a dir, comptabilitzava els drets en el moment del cobrament del tribut o taxa. Cal dir que les regles 160 i 163 de la ICAL estableixen que la imputació de l'ingrés s'efectua en la data de la liquidació o, si escau, de l'autoliquidació del tribut o taxa.

e) Signatures de la documentació

En la majoria dels documents revisats no hi ha signatures que posin de manifest un control sobre l'adequació de l'ingrés pel responsable, ni la seva intervenció.

f) Impost sobre construccions, instal·lacions i obres (ICIO)

En els exercicis 2002 i 2003 les llicències d'obres, que donaven l'inici al tribut, les concedia l'anomenada Comissió d'Obres, la qual no existeix formalment com a òrgan municipal.

El 2004 es van comptabilitzar 91.514,55 €, per regularitzar les liquidacions que corresponien al 2003 i que restaven pendents de reconèixer.

En els expedients cobrats ja fora de termini no hi consta cap recàrrec ni interessos de demora.

Cal esmentar que l'exercici 2004 es va crear una nova taxa denominada llicència urbanística, que correspon a un 0,75% del pressupost, la qual es gestiona conjuntament amb l'ICIO. Destacar de nou que, igual que en l'ICIO, en els expedients de casos en què no s'ha cobrat dins del termini establert tampoc no hi consta l'aplicació de recàrrecs ni interessos de demora.

g) Impost sobre increment valor terrenys de naturalesa urbana

L'Ajuntament no mantenia un control que permetés garantir que les operacions subjectes a aquest tribut presentessin sempre l'autoliquidació corresponent.

En vuit de disset liquidacions revisades no es compleixen els terminis de presentació o de pagament de les liquidacions corresponents, i tampoc hi ha i constància de l'aplicació de recàrrecs ni interessos de demora.

En un expedient de l'exercici 2005 hi consta que es va efectuar una liquidació per un import de 42.797,45 €, sobre la qual el contribuent va presentar recurs de reposició contra la valoració efectuada. L'Ajuntament va estimar el recurs i va corregir el 2006 la liquidació reduint-la a 13.656,14 €. Així, va anul·lar erròniament drets per 20.041,16 €, mentre que el que hauria estat correcte hauria estat reduir-los en 29.141,31 €.

h) Taxes

La majoria de les taxes corresponen a imports reduïts per concepte d'expedició de documents, plaques, gossos, cementiri, mercats, etc.

En la revisió de la taxa d'ocupació de la via pública s'ha observat que la informació extracomptable de l'Ajuntament reflecteix un import a cobrar l'exercici 2005 de 37.237,49 € però comptabilitza únicament l'import cobrat per 30.349,74 €, sense que en la comptabilitat consti el pendent de cobrament per 6.887,75 €.

2.2.3.2. *Transferències corrents*

Els drets reconeguts nets corresponents al capítol 4, Transferències corrents, del pressupost d'ingressos dels exercicis fiscalitzats es detallen per articles en el quadre següent:

Article	Descripció	2002	2003	2004	2005
42	Transferències de l'Estat	331.838,84	339.615,00	318.946,70	285.495,32
45	Transferències de la Generalitat	48.402,92	22.298,00	67.985,20	74.185,94
46	Transferències d'ens locals	57.751,53	1.803,00	51.306,05	38.311,40
Total		437.993,29	363.716,00	438.237,95	397.992,66

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament referent als exercicis del 2002 al 2005.

De la revisió efectuada cal fer les observacions següents:

a) Transferències corrents de l'Estat

En aquest article es comptabilitza la participació en els tributs de l'Estat. El criteri habitual mantingut en la comptabilització ha estat fer-ho en el moment del cobrament, com correspon en aquest cas. No obstant això, al desembre del 2004 es van reconèixer drets per 26.961,32 € cobrats el gener del 2005. L'Ajuntament no disposa de documentació que acrediti que pròpiament corresponia reconèixer els drets pendents de cobrament al tancament del 2004.

b) Transferències corrents de la Generalitat

El Fons de Cooperació Local es va comptabilitzar en el moment del cobrament, excepte en l'exercici 2005 que es va reconèixer la totalitat de l'import atorgat a l'any, del qual al tancament restaven per cobrar 13.102,20 €, i també es va reconèixer el cobrament de drets de l'exercici anterior per 11.752,57 €.

c) Transferències corrents d'ens locals

En aquest article s'inclouen les subvencions de la Diputació per motius diversos. De la revisió de la documentació es poden destacar els aspectes següents:

- En pràcticament cap expedient s'ha facilitat el conveni o les bases que permetin validar les condicions establertes i la forma de justificació de la subvenció, determinants per a validar adequadament el moment de la seva comptabilització i el compliment dels requisits. D'aquesta forma, d'una subvenció de 3.000 € es va reconèixer el dret el 2005 però es va cobrar el 2006; l'Ajuntament no ha facilitat cap documentació que justifiqui la comptabilització del dret el 2005.

- Entre els conceptes subvencionats s'inclouen alguns que podrien considerar-se inversió i com a tals correspondre a subvencions de capital, per exemple: instal·lació de fanals

al bosc de la Batlloria per 12.020,24 €, col·locació d'una torre i una antena per 6.000 €, enllumenat i vestidors del camp de futbol per 6.000 €, i ampliació dels equips informàtics per 3.000 €.

2.2.3.3. *Ingressos patrimonials*

Els drets reconeguts nets corresponents al capítol 5, Ingressos patrimonials, del pressupost d'ingressos dels exercicis fiscalitzats corresponen a un sol article d'interessos de dipòsit pels imports següents:

Article	Descripció	2002	2003	2004	2005
52	Interessos de dipòsit	1.222,50	654,71	125,99	4.470,87
Total		1.222,50	654,71	125,99	4.470,87

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament referents als exercicis del 2002 al 2005.

En la revisió de la documentació facilitada s'observa que no s'han comptabilitzat els interessos cobrats del compte del Banc Popular entre l'1 de març del 2002 i el 30 d'agost del 2004 per un total de 2.619,78 €.

2.2.3.4. *Alienació d'inversions reals*

En el capítol pressupostari Alienacions d'inversions reals únicament es va comptabilitzar una operació, el 2004, corresponent a un cobrament a compte d'una expropiació de terrenys municipals per a la construcció de la línia del tren d'alta velocitat, per 11.258,52 €.

L'Ajuntament no ha pogut facilitar l'expedient corresponent a aquesta operació per a la seva validació. L'única documentació fiscalitzada ha estat un document d'entrega al banc de dos xecs per abonar en el compte de l'Ajuntament per l'import esmentat.

2.2.3.5. *Transferències de capital*

Els drets reconeguts nets corresponents al capítol 7, Transferències de capital, del pressupost d'ingressos dels exercicis fiscalitzats es detallen per articles en el quadre següent:

Article	Descripció	2002	2003	2004	2005
75	Transferències de la Generalitat	132.823,68	0,00	206.145,46	9.175,93
76	Transferències d'ens locals	0,00	0,00	139.498,36	4.000,00
Total		132.823,68	0,00	345.643,82	13.175,93

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament referents als exercicis del 2002 al 2005.

Les transferències de capital provenen de la Generalitat (article pressupostari 75) o de la Diputació de Girona (article pressupostari 76), però ambdues financen les mateixes finalitats. Es detallen a continuació les observacions de la fiscalització dels conceptes subvencionats:

a) Pista poliesportiva (PUOSC)

L'obra de cobriment de la pista poliesportiva municipal va rebre subvencions del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC) de l'any 2002, cofinançat per la Generalitat per 121.383,91 € i per la Diputació per 48.553,96 €. De la fiscalització de l'expedient es destaquen els punts següents:

- L'Ajuntament va reconèixer el dret d'aquesta subvenció el 2004 mentre que l'obra es va efectuar i es va justificar a la Generalitat i a la Diputació el 2005.

- El 2005 l'Ajuntament va cobrar 8.616,91 €, de la Generalitat, corresponents a la justificació de la subvenció amb la tercera certificació de l'obra. Malgrat que aquesta subvenció ja s'havia reconegut el 2004, es va tornar a reconèixer el dret, de forma duplicada, amb el cobrament del 2005.

- El 26 de novembre del 2005 es va comptabilitzar un ingrés, corresponent també a la tercera certificació de l'obra, per 21.086,38 € (8.995,60 € de la Generalitat i 12.090,78 € de la Diputació). L'Ajuntament no ha pogut facilitar el document bancari que acrediti que s'ha cobrat de forma efectiva l'import esmentat.

- El 2008 l'Ajuntament va comptabilitzar dos ingressos per aquest concepte: en primer lloc, un de 8.683,67 € de la Generalitat, reconegut com a dret en l'article 75 del pressupost del 2008; en segon lloc, un segon ingrés de 3.473,47 € de la Diputació, reconegut de forma duplicada com a dret el 2008 però que en l'article 46 correspon a transferències corrents.

b) Pista poliesportiva (Diputació)

El 29 de juliol del 2005 es va cobrar i comptabilitzar una subvenció de la Diputació, denominada Romanents 2004 tancament i coberta de la pista poliesportiva, per 30.000 €. L'Ajuntament no ha pogut facilitar cap documentació (conveni, bases, etc.) d'aquesta subvenció que permeti validar-ne les condicions i adequada comptabilització.

c) Llar d'infants (rebaixa quotes escolaritat)

El 2004 la Generalitat va concedir una subvenció per a la rebaixa de les quotes que paguen els pares de la llar d'infants en el curs 2003-2004, per un import de 59.850 €. En la revisió d'aquesta subvenció es posen de manifest els punts següents:

- El concepte de la subvenció no correspon a inversió i correspondria pròpiament al capítol 4 del pressupost d'ingressos.

- El cobrament de la subvenció es va efectuar en dues fases: un avançament el 2004 per 17.955 €, i la liquidació posterior a la justificació de 33.430,69 € el 2007. Atès que no se'n va justificar la totalitat, el 2007 es va anul·lar el dret sobrant per 8.464,31 €. Cal fer esment que el 2005 l'Ajuntament ja tenia coneixement que no cobraria aquest sobrant de 8.464,31 €, en no justificar-ho, però no es va anul·lar fins al 2007.

- El 2004 l'Ajuntament va reconèixer el dret d'aquesta subvenció per 59.850 €, quan encara no havia estat adequadament justificada, requisit indispensable pel reconeixement de la subvenció. L'Ajuntament hauria d'haver reconegut el 2004 l'avançament a compte de la subvenció per un import de 17.955 € i el 2006 l'import justificat per 33.430,69 €. Per tant, els romanents de l'exercici 2004 i de 2005 estarien sobrevalorats en 41.895 €, i el romanent de 2006 estaria sobrevalorat en 8.464,31 €.

- El 2007 es va duplicar el reconeixement del dret d'aquesta subvenció per 41.895 €.

- Les transferències als pares que tenien dret a la disminució de les quotes de la llar d'infants en el curs 2003-2004 no es van efectuar fins al 2007.

d) Construcció d'una llar d'infants (Generalitat)

El 2002 l'Ajuntament va reconèixer un dret de 73.323,48 € com a subvenció de la Generalitat per a la construcció d'una llar d'infants. El 2004 es va cobrar un import de 98.235,03 €, i l'Ajuntament va reconèixer com dret addicional l'import de la diferència per 24.911,55 €.

La corporació municipal no ha pogut facilitar per a la seva fiscalització la documentació corresponent a l'acreditació a la Generalitat que l'obra s'ha efectuat, ni que permeti avaluar el moment adequat del reconeixement del dret.

e) Construcció d'una llar d'infants (Diputació)

El 8 d'octubre del 2002 l'Ajuntament va signar un conveni amb la Diputació de Girona per finançar les obres d'una llar d'infants, a raó del 50% de l'import justificat en dues anualitats (2002 i 2003) de 30.000 € cadascuna.

El 15 de febrer del 2003 es va cobrar la primera anualitat de 30.000 € al compte de l'Ajuntament en el Banc Popular, però aquesta subvenció no va ser comptabilitzada (ni el dret ni l'ingrés). Cal dir que la tresoreria de l'Ajuntament no reflecteix aquesta diferència.

La segona anualitat de 30.000 € es va cobrar i comptabilitzar adequadament el 2004.

De l'anàlisi de les inversions fetes en la construcció d'una llar d'infants i del seu finançament es posa de manifest un sobrefinançament del projecte de 25.845,81 €, tal com es descriu en l'apartat 2.2.7.*a* del present informe.

f) Urbanització del carrer Montnegre

El 2004 es va reconèixer un dret de 15.025 € corresponent a una subvenció de la Diputació de Girona, la qual no va ser acceptada per la Junta de Govern Local de l'Ajuntament fins al gener del 2005. La subvenció està pendent de cobrament i l'Ajuntament no ha pogut facilitar a la Sindicatura la documentació que acrediti que s'ha justificat a la Diputació adequadament, d'acord amb les bases corresponents, atès que en els exercicis fiscalitzats l'obra no consta com efectuada.

g) Pou de glaç

El novembre del 2004 l'Ajuntament va reconèixer un dret per 5.000 € per a la restauració del pou de glaç situat a la finca de "Can Hosta", el qual va donar de baixa el 2005, i sobre el qual no ha pogut facilitar documentació que en permeti la revisió.

h) Col·lector pou

En l'exercici 2002 es va comptabilitzar i cobrar una subvenció de 59.500,20 € de l'Agència Catalana de l'Aigua per a la realització d'obres de canonades d'aigua. L'Ajuntament no ha facilitat el conveni o les bases de la subvenció que en permetin la fiscalització.

2.2.3.6. *Variació de passius financers*

En l'exercici 2004 es va reconèixer un dret per 175.864,95 € per un préstec de "la Caixa", el qual es va formalitzar i cobrar el febrer del 2005. D'acord amb la Regla 235 de la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local (ICAL) l'endeutament s'ha de reconèixer quan s'hagi ingressat en la tresoreria. Com a conseqüència de tot això els drets, el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria de l'exercici 2004 es trobaven sobrevalorats en un import de 175.864,95 €. D'igual forma els drets i el resultat pressupostari de l'exercici 2005 es trobaven infravalorats pel mateix import.

2.2.4. Liquidació de despeses

La liquidació del pressupost de despeses dels quatre exercicis fiscalitzats realitzada per l'Ajuntament, amb la classificació econòmica per capítols, s'ha presentat en l'apartat 1.2.3.1 del present informe.

Per a facilitar el seguiment es detalla a continuació un quadre comparatiu de les obligacions reconegudes en els exercicis fiscalitzats agrupades per capítols pressupostaris:

Capítol	2002	2003	2004	2005
1. Remuneració del personal	333.031,07	384.233,45	472.991,77	593.520,31
2. Compres béns i serveis	1.149.732,38	1.187.930,11	1.439.325,83	1.798.782,83
3. Interessos	2.711,64	4.381,41	3.378,77	6.267,74
4. Transferències corrents	40.301,45	59.365,40	53.065,76	59.874,70
6. Inversions reals	412.035,89	124.084,34	171.089,93	630.112,47
9. Variació passius financers	6.899,75	26.711,64	26.711,64	26.711,64
Total	1.944.712,18	1.786.706,35	2.166.563,70	3.115.269,69

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament referents als exercicis del 2002 al 2005.

La revisió de les despeses s'ha efectuat segons la seva naturalesa econòmica. En els apartats següents es recullen les observacions que poden fer-se de cada capítol.

2.2.4.1. *Remuneracions de personal*

Les despeses liquidades en el capítol 1, Despeses de personal, es presenten per articles pressupostaris en el quadre següent:

Article	2002	2003	2004	2005
10. Retribucions alts càrrecs	36.181,36	40.471,19	61.552,80	70.734,06
12. Retribucions personal funcionari	141.663,03	170.799,25	195.414,34	192.793,35
13. Retribucions personal laboral	79.003,33	85.414,96	106.441,39	117.374,98
14. Retribucions altre personal	16.227,58	15.293,38	22.551,12	40.570,13
15. Incentius al rendiment	-	-	-	51.123,57
16. Seguretat Social	59.955,77	72.254,67	87.032,12	120.924,22
Total despeses de personal	333.031,07	384.233,45	472.991,77	593.520,31

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament referents als exercicis del 2002 al 2005.

Les despeses de personal augmenten considerablement en els exercicis fiscalitzats: 15,37% el 2003; 23,10% el 2004 i 25,48% el 2005. El motiu ha estat tant l'increment en el nombre d'efectius, presentat en el quadre següent, com l'augment de les retribucions, detallat a continuació en els diferents apartats corresponents.

La plantilla del personal es recull en l'aprovació del pressupost de cada exercici. El resum és el següent:

Resum de plantilla	2002		2003		2004		2005	
	Places	Vacant	Places	Vacant	Places	Vacants	Places	Vacants
FUNCIONARIS	7	-	-	-	11	5	13	6
Funcionaris d'habilitació de caràcter nacional	1	-	-	-	1	-	1	-
Secretari interventor	1	-	-	-	1	-	1	-
Escala d'administració general	1	-	-	-	4	3	5	4
Subescala administrativa	1	-	-	-	3	2	3	2
Subescala auxiliar administrativa	-	-	-	-	1	1	1	1
Subescala subaltern	-	-	-	-	-	-	1	1
Escala d'administració especial	5	-	-	-	6	2	7	2
Cap de vigilants	-	-	-	-	-	-	1	1
Vigilant	5	-	-	-	6	2	6	1
PERSONAL LABORAL	5	-	-	-	8	3	12	2
Unitat operativa de manteniment	4	-	-	-	4	2	7	1
Empleats servei	3	-	-	-	4	2	7	1
Vigilant	1	-	-	-	-	-	-	-
Serveis generals	1	-	-	-	4	1	5	1
Auxiliar administrativa	1	-	-	-	3	-	4	-
Auxiliar telecentre	-	-	-	-	1	1	1	1
Total	12	-	-	-	19	8	25	8

Font: Elaboració pròpia amb dades del la publicació de la plantilla en el Butlletí Oficial de la Província de Girona.
Nota: En l'exercici 2003 no es va aprovar el pressupost ni la plantilla.

En l'exercici 2003 no es va aprovar el pressupost ni la plantilla de personal; va quedar prorrogat el pressupost corresponent a l'exercici 2002.

A continuació es detallen les observacions que poden fer-se de la fiscalització de les remuneracions del personal:

Retribucions dels alts càrrecs

a) Retribució en el mandat 1999-2003 i en el mandat 2003-2007

Per al mandat 1999-2003, el Ple del 6 de juliol de 1999 va aprovar les retribucions següents:

- Alcalde: 90.000 PTA, és a dir 540,91 € mensuals
- Regidors amb dedicació exclusiva: 65.000 PTA, és a dir 390,66 € mensuals
- Resta de regidors: 10.000 PTA, és a dir 60,10 € per assistència a cada sessió del Ple

D'acord amb la revisió de les despeses efectuades l'import cobrat mensualment per l'alcalde i els regidors inclou la retribució i les dietes d'assistència als plens.

Pel que fa al mandat 2003-2007, després de les noves eleccions, el 14 de juliol del 2003 el nou Ple va a aprovar les retribucions de l'alcalde (1.000 € mensuals), dels regidors amb

dedicació parcial (600 € mensuals) i de la resta de regidors amb 60 € per assistència a cada sessió del Ple.

L'octubre del 2003 es va augmentar la retribució dels membres de la corporació i es va començar a efectuar una retenció de l'IRPF. Tots cobraven el mateix import net. No obstant, aquest increment de la retribució dels membres de la corporació, que modificava l'acord del Ple del 14 de juliol del 2003, no consta aprovat pel Ple.

b) Retencions per IRPF

L'article 82 de la Llei 40/1998, del 9 de desembre, de l'Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF), estableix que les entitats que satisfacin rendes subjectes a aquest impost estan obligades a practicar retencions i efectuar l'ingrés a compte al Tresor en la forma que s'estableixi.

L'exercici 2002 i fins a l'octubre del 2003 l'Ajuntament no va efectuar la retenció per IRPF de les retribucions dels membres de la corporació.

c) Seguretat Social

L'article 75.1 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (LRBRL) estableix que els membres de les corporacions locals percebran retribucions per l'exercici dels seus càrrecs quan el desenvolupin en dedicació parcial o exclusiva, que seran donats d'alta en el règim general de la Seguretat Social, i que les corporacions assumiran el pagament de la quota empresarial que correspongui.

En els exercicis fiscalitzats l'alcalde i els regidors amb dedicació parcial o exclusiva no van ser donats d'alta a la Seguretat Social.

Retribucions del personal funcionari

d) Conceptes retributius

L'article 23 de la Llei 30/1984, del 2 d'agost, de mesures per a la reforma de la Funció pública (LRFP) i, en l'àmbit local, l'article 93 de la LRBRL, preveuen que els funcionaris locals només poden ser retribuïts pels conceptes següents: retribucions bàsiques (sou, triennis i pagues extraordinàries), retribucions complementàries (complements de destinació, específic i de productivitat) i gratificacions per serveis extraordinaris, fora de la jornada normal.

Durant els exercicis 2002, 2003 i 2004 l'Ajuntament de Riells i Viabrea va retribuir els funcionaris pels conceptes següents: sou, antiguitat, millora voluntària, plus de perillositat, plus de nocturnitat, plus de festius i hores extres.

L'exercici 2005 l'Ajuntament va introduir els conceptes acceptats per la normativa vigent.

e) Pagues extraordinàries

L'epígraf *c* de l'apartat 2 de l'article 23 de la LRFP preveu l'existència de dues pagues extraordinàries, els mesos de juny i desembre.

D'acord amb l'article 24 de la LRFP, segons la redacció de la Llei 53/2002, del 30 de desembre, de mesures fiscals i d'ordre social, la quantia de les pagues extraordinàries comprèn el pagament del salari base, els triennis i part del complement de destinació.

En els exercicis fiscalitzats les pagues extraordinàries corresponien a una paga sencera. Fins i tot les persones que s'incorporaven durant l'exercici i que no havien meritat la totalitat de les pagues extraordinàries, les havien cobrat íntegrament.

f) Complement de productivitat

D'acord amb la normativa vigent el complement de productivitat està destinat a retribuir l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès i iniciativa amb què el personal funcionari desenvolupa la seva feina. En cap cas les quanties assignades per complement de productivitat durant un període de temps poden originar 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.

En els exercicis fiscalitzats l'Ajuntament va pagar el complement de productivitat de forma mensual, fixa, periòdica i sense acreditar circumstancies objectives que justifiquessin el rendiment de cada empleat.

g) Compliment de la jornada laboral

L'Ajuntament no pot facilitar registres que permetin validar el control de la jornada laboral del personal, però cal dir que la interventora en l'informe d'octubre del 2003 va posar de manifest que un treballador feia jornada reduïda però cobrava la totalitat de la nòmina. L'Ajuntament ha manifestat que el treballador gaudia d'un permís de paternitat concedit de forma oral i del qual no consta cap documentació que ho acrediti.

h) Pagaments comptabilitzats en el pressupost que no consten en la nòmina de l'empleat

L'agost del 2002 en la partida pressupostària de personal funcionari hi consta un pagament de 1.077,74 € en concepte de salari a una treballadora laboral, que no es reflecteix en la nòmina.

D'igual forma, l'octubre del 2002 en la partida pressupostària de personal laboral hi consten dos pagaments de 709 € i 1.339,02 € en concepte de salari a un treballador laboral i a un funcionari, respectivament, que no figuren en la nòmina.

Retribucions del personal laboral

i) Conveni

L'Ajuntament no tenia un conveni ni condicions pròpies dels treballadors laborals municipals.

j) Temporalitat

Durant els exercicis fiscalitzats una gran part del personal laboral municipal era temporal. En molts casos els contractes eren de tres a sis mesos, i es renovaven quan finalitzaven. Part d'aquests treballadors van assolir la condició de treballadors laborals indefinits no fixos, pel transcurs del temps. No obstant això, la manca d'expedient dels empleats de l'Ajuntament no ha permès validar cadascun dels casos.

Retribucions d'altre personal

k) Personal no legalitzat

L'Ajuntament mantenia una sèrie de treballadors a temps parcial, principalment notificadors del correu, els quals no tenien cap tipus de contracte, no se'ls efectuava cap tipus de retenció, no estaven donats d'alta a la Seguretat Social, i cobraven mensualment mitjançant xec.

La despesa d'aquest personal es comptabilitzava en l'article 14 del pressupost, Altre personal.

Aquests treballadors no tenien cap decret d'Alcaldia ni cap document que acredités la seva contractació ni que donés validesa a l'import que cobraven.

Cal dir que la situació irregular d'aquests treballadors podria representar per l'Ajuntament contingències laborals i fiscals.

Seguretat Social

l) Declaració presentada a la Seguretat Social

L'Ajuntament no ha facilitat per a la seva fiscalització els documents presentats a la Seguretat Social denominats TC1 (butlletí de cotització a la Seguretat Social) en els exercicis fiscalitzats, excepte el corresponents a alguns mesos de l'any 2002, el que ha limitat la

seva validació. No obstant això sí que ha facilitat el document denominat TC2 (relació nominal de treballadors) corresponent.

m) Comptabilització de la Seguretat Social

La quota corresponent al desembre del 2001, de 5.296,17 €, es va comptabilitzar quan es va reconèixer l'obligació, el 31 de gener del 2002, però es va aplicar, incorrectament, en un document comptable del pressupost de l'exercici 2001.

Gestió del personal

En la fiscalització de la gestió del personal es destaquen els punts següents:

n) Relació de llocs de treball

L'Ajuntament no ha confeccionat mai una relació de llocs de treball, en contra del que estableix la normativa vigent.

La normativa reguladora de la funció pública local, tant l'estatal com la de la Generalitat, determina l'obligació de redactar i aprovar una relació de llocs de treball amb el contingut mínim que detalla el RPEL. Aquesta obligació està explícitament assumida per la jurisprudència per la sentència del Tribunal Suprem del 18 de juliol de 1990, que anul·la un catàleg de llocs de treball perquè el que s'ha de fer és aprovar una relació de llocs de treball.

o) Oferta pública

Els exercicis fiscalitzats l'Ajuntament no va aprovar ni publicar cap oferta pública d'ocupació amb les places vacants a cobrir. Cal dir que la normativa vigent estableix l'obligació de publicar el primer trimestre de cada exercici l'oferta d'ocupació pública amb les places vacants i les ocupades per personal interí o contractat, excepte els llocs reservats o els que estan en processos de provisió.

p) Selecció

De la totalitat dels treballadors municipals en el període fiscalitzat, l'Ajuntament només ha lliurat a la Sindicatura documentació del procés selectiu per l'accés a la plaça ocupada de tres dels seus empleats, i d'un dels tres l'única documentació facilitada ha estat la publicació de la convocatòria de la plaça oferta.

Com a conseqüència l'Ajuntament no ha pogut facilitar documentació que acrediti que els seus empleats van ser seleccionats, nomenats o contractats respectant el procediment establert en la normativa vigent.

q) Informe de la interventora en la selecció de treballadors

L'11 de maig del 2005 la interventora va presentar un informe de disconformitat amb la contractació per via d'urgència de tres treballadors. L'informe posava de manifest que no es justificava la urgència i que es contractava directament i sense cap més tràmit tres treballadors, els quals tenien una relació de parentiu de primer grau amb regidors de la corporació, sense respectar els principis d'igualtat d'oportunitats, mèrit, capacitat i publicitat.

Els tres treballadors van ser contractats sense que hagués estat resolt l'advertiment d'il·legalitat de la interventora.

r) Expedients de personal

L'Ajuntament no té registre ni expedient de personal, amb la vida administrativa o laboral dels seus empleats, que permeti validar l'accés, la titulació i la carrera desenvolupada.

L'article 46 del RPEL estableix l'obligació de tenir registre de personal l'expedient de personal, constituït pels documents necessaris per practicar i justificar el conjunt d'inscripcions i anotacions referides al personal i a la seva vida administrativa.

Durant la fiscalització l'Ajuntament va recopilar part dels documents referents a la vida administrativa dels seus empleats. No obstant això, de sis persones que treballen a l'Ajuntament no ha pogut facilitar cap documentació.

L'article 286.1 del Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, exigeix convocatòria pública per a la selecció de personal i l'article 18.1.*b* del RPEL estableix que la contractació de personal laboral de caràcter permanent o fix per als llocs de treball, ja siguin a jornada completa o parcial, requereix convocatòria pública amb expressió de la modalitat de selecció adoptada, bases de selecció i plena garantia dels principis constitucionals d'igualtat d'oportunitats, mèrit, capacitat i publicitat.

Donada la manca de documentació disponible no hi ha constància que els empleats haguessin accedit al seu lloc de treball respectant la normativa existent sobre la matèria.

s) Declaracions de béns i activitats

L'article 75.5 de la LRBRL estableix que els membres de les corporacions locals han de formular una declaració dels seus béns patrimonials, de possibles causes d'incompatibilitat i sobre qualsevol activitat que proporcioni ingressos econòmics, abans de la presa de possessió, amb ocasió del cessament i quan es modifiquin les circumstàncies dels fets declarats.

En la legislatura del 1999 al 2003 només un dels nou regidors va presentar la declaració de béns, activitats i incompatibilitats, i ho va fer únicament a l'inici de la legislatura.

En la legislatura del 2003 al 2007 sis dels onze regidors van presentar la declaració de béns, i dos d'ells van presentar la declaració d'activitats. Tots la van presentar únicament a l'inici de la legislatura.

2.2.4.2. *Compres de béns i serveis*

Les despeses liquidades en el capítol 2, Compres de béns i serveis, per articles pressupostaris, es presenta a continuació:

Article	2002	2003	2004	2005
20. Arrendaments	2.330,91	2.424,12	6.196,20	8.825,98
21. Reparacions i manteniment	593.746,13	624.053,60	511.873,01	837.664,40
22. Materials i subministraments	551.201,26	560.511,80	918.567,15	944.899,48
23. Indemnitzacions	2.454,08	940,59	2.689,47	7.392,97
Total compres béns i serveis	1.149.732,38	1.187.930,11	1.439.325,83	1.798.782,83

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament referents als exercicis del 2002 al 2005.

Aquest capítol pressupostari va suposar la principal despesa en els exercicis fiscalitzats, i representa al voltant del 60% de les obligacions reconegudes en els quatre anys analitzats.

En la fiscalització de les despeses del capítol 2 del pressupost s'han posat de manifest els aspectes següents:

Gestió comptable

a) Despeses sense crèdit

L'article 173.5 del TRLRHL estableix que no es poden adquirir compromisos de despeses per una quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en els estats de despeses, i són susceptibles de ser declarats nuls de ple dret els acords, les resolucions i els actes administratius que infringeixin la dita norma, sense perjudici de les responsabilitats que corresponguin.

En els quatre exercicis fiscalitzats es van contraure despeses per import superior als crèdits autoritzats, de forma sistemàtica i recurrent durant el decurs dels exercicis, tot i que a final de l'any s'iniciava l'expedient de modificació per a dotar de crèdits les diferents partides pressupostàries.

b) Registre de les factures

En els exercicis 2002 i 2003 no consta el registre de les factures rebudes. En els exercicis 2004 i 2005 es va establir el registre de factures. No obstant això, en la mostra fiscalitzada, un 20% de les factures revisades no havien estat registrades.

c) Fases pressupostàries de reconeixement de la despesa

L'article 184 del TRLRHL estableix que la gestió del pressupost de despeses es du a terme en les fases següents: autorització de despesa, disposició o compromís de despesa, reconeixement o liquidació de l'obligació, i ordenació de pagament. Les entitats locals poden, de la manera que s'estableixi per reglament, incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució de les esmentades.

L'Ajuntament, d'acord amb la base tretzena de les bases d'execució del pressupost va agrupa les diferents fases pressupostàries, però en els exercicis 2002 i 2003, va comptabilitzar la despesa en el moment del pagament agrupant en una totes les diferents fases pressupostàries i no de forma prèvia a l'autorització, disposició o reconeixement de la prestació del servei o del subministrament del bé.

A tall d'exemple, en tramitar una modificació pressupostària corresponent a l'exercici 2002, l'interventor va manifestar que s'havien efectuat pagaments per 666.025,99 €, dels quals 444.053,00 € corresponien al capítol 2 i que estaven pendents de ser reconeguts com a despesa. Per tant, primer es pagava i després s'iniciava el procediment comptable de les diferents fases de la despesa.

d) Fiscalització prèvia de les despeses

L'article 214 del TRLRHL fixa l'exercici de la funció interventora, que inclou la intervenció crítica o prèvia de qualsevol acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons de valors, la intervenció formal de l'ordenació del pagament i la intervenció material del pagament.

En la revisió mostral de les despeses s'ha observat que en una gran part dels casos no s'incloïa la fiscalització prèvia de les despeses.

e) Advertiments de la secretària interventora

En nombrosos documents comptables dels exercicis 2004 i 2005 hi figuren advertiments de la secretària interventora per manca de contracte o per superació de l'import contractat. Destaca l'advertiment desfavorable a la factura d'Abastaments d'Aigua del Tordera per 12.341,29 € perquè el pagament no quedava justificat.

En cap dels casos es disposa de la resolució de les discrepàncies per part de l'alcalde o, si esqueia, pel Ple, d'acord amb el que preveuen els articles 215 i següents del TRLRHL.

Altres aspectes de legalitat

En la fiscalització de les despeses del capítol 2 del pressupost també s'han posat de manifest altres aspectes a considerar, que es detallen a continuació:

f) Factures d'assessorament del secretari interventor

La persona que ocupava la plaça de secretari interventor fins a l'octubre del 2003, a més de cobrar la nòmina mensual pel desenvolupament d'aquesta tasca, també facturava mensualment en concepte d'assessorament a l'Ajuntament un import de 748,49 € el 2002, 778,41 € el 2003 i 837,18 € el 2004.

La Llei 53/1984, del 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques, estableix en l'article 1.2 que no es pot cobrar més d'una remuneració amb càrrec al mateix pressupost. Així mateix no es pot cobrar per assessorar per una activitat per la qual ja es cobra una nòmina.

Cal esmentar que malgrat que el secretari interventor cobrava mensualment per l'assessorament, en alguns dels documents comptables revisats no es disposa de la factura suport amb les retencions fiscals pertinents sinó únicament del document comptable.

g) Arquitecte municipal i arquitecte tècnic

De la revisió de les factures de l'arquitecte municipal, contractat des de l'exercici 2003, i l'arquitecte tècnic municipal, contractat des de l'exercici 2004, es destaquen els aspectes següents:

- Cap dels dos disposa de contracte.
- Tots dos realitzen tasques administratives, com són autoritzacions d'obres i similars, reservades a funcionaris municipals, i com a tals haurien de formar part de la plantilla de l'Ajuntament.
- L'arquitecte municipal va facturar un import aproximat de 65.084,39 € el 2004 i de 64.684,50 € el 2005.
- Les factures corresponents, de la mostra revisada, no consten registrades ni aprovades.

h) Advocats

L'Ajuntament va recórrer als serveis professionals de dos advocats que facturaven mensualment per l'assessorament sense disposar de cap mena de contracte. Fins a l'exercici 2005 no es va formalitzar un contracte amb un d'ells.

Cal dir que les factures d'un dels advocats inclouen, a més de l'import de l'assessorament, el quilometratge. D'acord amb les factures des del 2003 l'advocat disposava d'un despatx a Sant Celoni, municipi que confronta amb el de Riells i Viabrea, però facturava un quilometratge diari de 140 quilometres.

Finalment, s'ha observat una factura del març del 2004 del mateix advocat t de 2.937,59 € que es va comptabilitzar i pagar per 12.937,59 €: L'error de 10.000 € no va ser advertit a l'Ajuntament i l'advocat tampoc no va notificar l'excés del cobrament.

La Sindicatura va comunicar la incidència a l'Ajuntament que, amb posterioritat a la fiscalització, ha manifestat que finalment ha obtingut el reemborsament de l'import pagat en excés.

i) Telèfon pagat a particulars

L'octubre del 2003 la secretària interventora va observar que dues línies de telèfon que pagava l'Ajuntament no corresponien a la corporació sinó a particulars; Va iniciar els tràmits pertinents per posar fi a aquesta pràctica irregular i reemborsar els imports corresponents. El 2004 els particulars que gaudien del telèfon en forma irregular van reintegrar 2.756,62 € per la despesa pagada per l'Ajuntament entre 1999 i 2003.

Despeses corresponents a altres capítols pressupostaris

j) Subvencions

L'exercici 2005 figuren transferències al Club esportiu Riells i al Grup gent gran amb idees per 2.700 € i 3.200 €, respectivament, que correspondria haver comptabilitzat en el capítol 4 del pressupost com a subvencions. Així mateix, cal esmentar que no ens han facilitat les bases o les condicions de la subvenció, ni l'aprovació del seu atorgament.

k) Inversions

En la mostra fiscalitzada s'han observat despeses el 2002 que pel seu concepte correspondrien pròpiament a inversions a comptabilitzar en el capítol 6 del pressupost, com serien el mobiliari per a la llar d'infants per 39.453,36 € i la pavimentació de carrers per 39.989,09 €.

El creditor Obres i Serveis Riells i Viabrea, SL

L'empresa denominada Obres i Serveis Riells i Viabrea, SL, o sota altres denominacions, va ser el principal creditor de l'Ajuntament en pràcticament tots els exercicis del període fiscalitzat. La despesa reconeguda en la comptabilitat segons les dades facilitades per l'Ajuntament va ser la següent:

Exercici	Import
2002	529.128,65
2003	430.907,24
2004	186.100,18
2005	537.150,89
Total	1.683.286,96

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia amb dades extracomptables facilitades per l'Ajuntament.
Nota: La declaració anual d'operacions (model 347) i el balanç de comprovació presenten diferències amb les dades anteriors, que no han estat conciliades per l'Ajuntament.

Cal esmentar que malgrat que la majoria de despeses comptabilitzades d'aquest creditor corresponen al capítol 2 del pressupost, també es disposa de factures comptabilitzades en el capítol 6 del pressupost, però que han estat analitzades en aquest apartat de l'informe per no duplicar les explicacions.

En la fiscalització s'han observat els aspectes següents:

l) Denominació de l'empresa

L'empresa Obres i Serveis Riells i Viabrea, SL va passar a denominar-se Gironina d'Obra Civil, SL a partir del 24 de març del 2003. No obstant això, amb posterioritat a la data esmentada l'empresa va continuar facturant i actuant amb l'Ajuntament com Obres i Serveis Riells (V.L.G.) i en certes ocasions com Gironina d'Obra Civil, i fins i tot en un cas de la mostra revisada presenta pressupostos de les dues empreses, com a oferta per a realitzar la despesa.

m) Duplicacions en la facturació o el pagament

En la comptabilitat figuren amb aquesta empresa duplicacions en la facturació comptabilitzada o pagada. Aquestes duplicacions són les següents:

- Factura 4/02, de 10.782,59 €, pagada el 28 de febrer i tornada a pagar el 28 de juny del 2002. El 30 d'abril del 2003 es compensa la duplicació.

- Factura 7/02, de 4.092,41 €, pagada el 28 de febrer i tornada a pagar el 28 de juny del 2002. El 30 d'abril del 2003 es compensa la duplicació.

- Factura 100/02, de 45.177,61 €. El 30 de setembre del 2002 es va pagar un acompte de la factura per 29.927,85 € i el 31 d'octubre del 2002 la resta. El 30 de setembre del 2003 es van tornar a comptabilitzar i pagar 41.305,43 € d'aquesta factura ja abonada. No consta que s'hagués reclamat la devolució d'aquest import pagat en excés.

- El 31 d'octubre del 2003 l'empresa va presentar un escrit conforme l'Ajuntament havia pagat les factures número 6, 7 i 8 per 27.477,55 €, que no corresponen a la corporació

sinó a un altre client, i manifestava que aplicava el pagament a factures que corresponien a l'Ajuntament.

Els exemples anteriors posen de manifest una manca considerable de control dels pagaments efectuats a aquest creditor en els exercicis 2002 i 2003.

n) Despeses d'exercicis anteriors

L'article 176.1 del TRLRHL estableix que amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses de cada pressupost només es poden contraure obligacions derivades d'adquisicions, obres, serveis i altres prestacions o despeses en general que es facin l'any natural del mateix exercici pressupostari.

En tots els exercicis fiscalitzats es van contraure obligacions fetes en anys anteriors. Únicament en l'exercici 2005 es va tramitar un reconeixement extrajudicial de crèdits que va ser aprovat pel Ple per 168.642,66 €.

En la fiscalització efectuada s'han revisat les factures comptabilitzades del principal proveïdor de l'Ajuntament, l'empresa denominada Obres i Serveis Riells Viabrea, SL i només d'aquest creditor s'han trobat factures d'anys anteriors al de l'exercici corrent en cada cas pels imports següents:

Exercici	Import
2002	111.456,77
2003	225.356,53
2004	57.768,99
2005	247.099,19
Total	641.681,48

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

En el quadre anterior s'observa que el 2005, l'únic exercici en què es va tramitar el reconeixement extrajudicial de crèdits, aquest no recollia la totalitat de les despeses corresponents als anys anteriors.

o) Pagaments de factures

Fins a l'exercici 2003 l'Ajuntament comunicava al seu banc que pagaria a una data concreta una quantitat al compte del seu principal creditor, l'empresa Obres i Serveis Riells Viabrea, SL. D'aquesta forma avançava els diners al contractista i a la data indicada es descomptaven els rebuts del compte de l'Ajuntament. Així feia cessions de crèdit.

L'Ajuntament no comptabilitzava la despesa fins al moment del pagament ajornat, que normalment tenia lloc en exercicis posteriors. Fins i tot, en alguns casos la comptabilitzava en l'exercici següent al del pagament, sense que la tresoreria reflectís aquestes diferències

entre el compte bancari i la comptabilitat. Com a mostra d'aquesta pràctica hi ha factures de l'any 2001 pagades al venciment, el 2002, i comptabilitzades el 2003:

Factura				Data		
Núm.	Data	Concepte	Import	Lliurament	Venciment	Comptab.
44/01	20.04.01	Construcció pas de vianants barri estació	2.769,52	20.04.01	07.08.02	07.08.03
91/01	20.06.01	Despesa materials maig 2001	6.414,42	20.06.01	07.08.02	07.08.03
92/01	20.06.01	Col·locació rètol oficial Generalitat	1.275,83	20.06.01	07.08.02	07.08.03
93/01	20.06.01	Arranjament carretera Sant Llop	18.621,59	20.06.01	07.08.02	07.08.03
94/01	20.06.01	Construcció dos pous de registre barri Batllòria	1.805,68	20.06.01	07.08.02	07.08.03
95/01	20.06.01	Actuacions casc urbà en concepte senyalització	621,53	20.06.01	07.08.02	07.08.03
112/01	20.07.01	Pavimentació i col·locació de placa mallat	3.660,16	20.07.01	07.08.02	07.08.03

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

El 2003 també es van fer lletres pel pagament, entre 2003 i 2004, d'una factura de 14.788,79 € per la instal·lació de l'emissora municipal.

En la fiscalització també s'han trobat factures pagades però que no consten comptabilitzades, sense que en la tresoreria es tingués constància d'aquestes diferències. En el quadre següent es detallen les factures de la mostra revisada que figuren pagades per lletres però que no consten comptabilitzades:

Factura				Data		
Núm.	Data	Concepte	Import	Lliurament	Venciment	Comptab.
43/01	20.04.01	Col·locació canonada formigó barri estació	5.546,72	20.04.01	07.08.02	No consta
113/01	20.07.01	Reparació canonada Junior Park i Can Plana	2.260,97	20.07.01	07.08.02	No consta
147/A	20.09.00	Despesa materials agost 2000	3.057,97	20.09.00	07.08.02	No consta
133/01	20.08.01	Despeses material juliol 2001	8.327,45	20.08.01	07.08.02	No consta
111/01	20.07.01	Despeses material juny 2001	6.210,46	20.07.01	07.08.02	No consta

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

Cal esmentar que, donat que el control intern i la tresoreria de l'Ajuntament no han posat de manifest aquestes factures pagades i no comptabilitzades, no es pot garantir que no hi hagi altres factures similars de les quals no s'hagi tingut constància en la fiscalització.

Addicionalment en la fiscalització de les despeses anteriors també s'ha constatat l'existència de quatre factures del Consell Comarcal de l'exercici 2000 per un total de 7.559,14 € que no consten ni pagades ni comptabilitzades, segons la diligència de la secretària interventora del 15 d'abril del 2004.

p) Factura corresponent a una entitat urbanística

El 30 de juny del 2003 l'Ajuntament va comptabilitzar un ADOP de 90.151,82 € corresponent a la factura número 50 d'Obres i Serveis Riells i Viabrea, SL del 20 d'abril del 2001,

per 15.080.000 PTA, equivalent a 90.632,63 € en concepte de liquidació del contracte del projecte de la urbanització Residencial Riells II.

Aquesta despesa, referida a la liquidació d'un contracte d'obra, del 23 de setembre del 2000, entre l'empresa creditora i l'Entitat Urbanística Col·laboradora de Conservació Residencial Riells II, no corresponia a l'Ajuntament. No obstant això, en l'apartat 3.2 del contracte s'establia que l'entitat urbanística havia de rebre una subvenció de l'Ajuntament de 13.000.000 PTA, equivalents a 78.131,57 €.

De la fiscalització d'aquesta despesa es poden fer les observacions següents:

- La factura corresponia a l'exercici 2001 i es va comptabilitzar el 2003.

- L'import comptabilitzat en euros (90.151,82 €) no correspon a la conversió a l'euro de la factura (90.632,63 €) inicialment en pessetes (15.080.000 PTA).

- L'objecte de la despesa corresponia a l'Entitat Urbanística Col·laboradora de Conservació Residencial Riells II i no a l'Ajuntament.

- En el cas que s'hagués concedit una subvenció, primer s'hauria de qüestionar la seva legalitat, i en cas de tenir cobertura legal, s'hauria d'haver pagat a l'entitat urbanística i no a Obres i Serveis, SL.

- Tal com exposa el contracte privat, en cas que l'Ajuntament hagués concedit una subvenció de 13.000.000 PTA, a l'import de la subvenció no se li podria afegir l'IVA (import amb IVA: 15.080.000 PTA).

2.2.4.3. *Despeses financeres i variació de passius financers*

Les despeses financeres i la variació de passius financers s'analitzen en aquest apartat de forma conjunta donat que ambdós capítols estan relacionats pel concepte.

Les despeses liquidades en el capítol 3, Despeses financeres, i en el capítol 9, Variació de passius financers, per articles pressupostaris, es presenta a continuació:

Article	2002	2003	2004	2005
31. Interessos	2.711,64	4.381,41	3.211,37	6.108,32
34. Altres despeses financeres	-	-	167,40	159,42
Total despeses financeres	**2.711,64**	**4.381,41**	**3.378,77**	**6.267,74**
91. Amortització préstec	6.899,75	26.711,64	26.711,64	26.711,64
Total variació passius financers	**6.899,75**	**26.711,64**	**26.711,64**	**26.711,64**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament referent als exercicis del 2002 al 2005.

Per una banda, el capítol 3, Despeses financeres, inclou, principalment, els interessos del préstec amb el Banc de Crèdit Local (BCL) en els quatre exercicis, i a partir de l'exercici 2005 també del préstec amb la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona ("la Caixa") i, per una altra banda, el capítol 9, Variació de passius financers, correspon a l'amortització del préstec del Banc de Crèdit Local en els quatre exercicis.

El moviment que va tenir l'endeutament segons la comptabilitat de l'Ajuntament en el període fiscalitzat per cadascun dels dos préstecs formalitzats és el següent:

Moviment del deute per entitat	Préstec BCL	Préstec "la Caixa"	Total deute
Saldo a 1.1.2002	191.433,53	-	-
Amortitzacions	(6.899,75)	-	-
Saldo a 31.12.2002	184.533,78	-	184.533,78
Amortitzacions	(26.711,64)	-	-
Altres disminucions	(17.585,92)	-	-
Saldo a 31.12.2003	140.236,22	-	140.236,22
Amortitzacions	(26.711,64)	-	-
Préstec concedit	-	175.864,95	-
Saldo a 31.12.2004	113.524,58	175.864,95	289.389,53
Amortitzacions	(26.711,64)	-	-
Saldo a 31.12.2005	86.812,94	175.864,95	262.677,89

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament referents als exercicis del 2002 al 2005.

Es presenta a continuació un resum dels saldos del préstec del BCL comptabilitzat com a deute pendent en els exercicis fiscalitzats i la seva comparació amb el saldo segons el BCL:

Descripció	Saldo segons l'Ajuntament	Saldo segons el BCL	Diferència
Saldo a 1.1.2002	191.433,53	193.659,50	(2.225,97)
Saldo a 31.12.2002	184.533,78	166.947,86	17.585,92
Saldo a 31.12.2003	140.236,22	140.236,22	0,00
Saldo a 31.12.2004	113.524,58	113.524,58	0,00
Saldo a 31.12.2005	86.812,94	86.812,94	0,00

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament referents als exercicis del 2002 al 2005.

El saldo comptable a 31 de desembre del 2003 al 2005 coincideix amb el saldo del banc.

En la revisió dels capítols pressupostaris 3 i 9 s'han observat els aspectes que es detallen a continuació:

a) Amortització del deute no recollit en el pressupost

En l'exercici 2003, l'Ajuntament va disminuir en els registre comptables el deute en 17.585,92 € respecte al saldo que tenia a inici de l'exercici. Aquest import corresponia a la

manca d'amortització de l'exercici 2002 per 19.811,89 €, menys l'excés d'amortització d'una quota que provenia de l'exercici 2001 per 2.225.97 €. Cal dir que aquesta disminució del deute de 17.585,92 € no va passar pel pressupost de l'Ajuntament.

b) Comptabilització dels interessos i de l'amortització en l'exercici 2002

En l'exercici 2002 es va comptabilitzar una despesa per interessos de 2.711,64 € en el capítol 3 del pressupost, quan segons els rebuts bancaris correspondria haver comptabilitzat 6.899,75 €. Per tant mancaria per comptabilitzar interessos per 4.188,11 €.

Així mateix, en l'exercici 2002 es va comptabilitzar una despesa per amortització de préstecs de 6.899,75 € en el capítol 9 del pressupost, quan segons els rebuts bancaris correspondria haver comptabilitzat 26.711,64 €. Per tant, mancaria per comptabilitzar una variació de passius financers de 19.811,89 €.

c) Documentació comptable

De la revisió de la documentació comptable s'ha observat que en el període 2002-2003 el document ADOP conté les corresponents signatures d'autorització però sense el rebut bancari que li doni suport, i que en el període 2004-2005 el document comptable no inclou la totalitat de les autoritzacions pertinents però inclou el rebut bancari suport.

2.2.4.4. *Transferències corrents*

Les despeses liquidades en el capítol 4, Transferències corrents, per articles pressupostaris, es presenten a continuació:

Article	2002	2003	2004	2005
46. A entitats locals	7.092,30	22.233,22	8.613,34	-
48. A famílies i institucions	33.209,15	37.132,18	44.452,42	59.874,70
Total transferències corrents	40.301,45	59.365,40	53.065,76	59.874,70

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament referents als exercicis del 2002 al 2005.

Les transferències a entitats locals corresponen, principalment, a pagaments al Consell Comarcal de la Selva pel servei de manteniment del cadastre o pel pagament de la part que correspon a l'Ajuntament del servei de recollida d'animals, de l'educadora social o de l'assistent social.

Les transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre corresponen a subvencions de caire divers: al Club Esportiu Riells, a l'Associació de mares i pares de l'escola, al Casal del Poble, al Patronat Castell de Montsoriu, etc.

En la fiscalització del capítol pressupostari s'ha observat el següent:

Formalització de la concessió de les subvencions

En la documentació facilitada de les diferents subvencions no figuren bases per a l'atorgament o decrets d'Alcaldia o acords del Ple, amb la motivació i destí de l'ajut, i si escau, justificació de la subvenció, que permeti validar criteris objectius en l'atorgament i l'import, que evitin l'arbitrarietat en la concessió.

2.2.4.5. *Inversions reals*

Les despeses liquidades en el capítol 6, Inversions reals, per articles pressupostaris, es presenten a continuació:

Article	2002	2003	2004	2005
60. Inversió nova en infraestructura	44.751,49	0,00	0,00	3.503,20
61. Inversió de reposició en infraestructures	0,00	0,00	0,00	47.200,88
62. Inversió nova associada al funcionament	133.673,84	97.861,53	55.139,02	569.009,60
63. Inversió en reposició associada al funcionament	233.610,56	26.222,81	115.950,91	10.398,79
68. Inversions de béns patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	412.035,89	124.084,34	171.089,93	630.112,47

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament referents als exercicis del 2002 al 2005.

En la fiscalització de les inversions reals en els exercicis fiscalitzats cal posar de manifest les observacions següents:

a) Crèdit de la partida

En els exercicis fiscalitzats figuren inversions realitzades sense crèdit suficient a la partida. En la mostra fiscalitzada les factures detallades a continuació no tenien crèdit suficient en la partida en el moment de la comptabilització de la despesa:

Exercici	Partida pressupostària	Descripció de la despesa	Import
2002	623. Canonades i col·lectors aigües residuals	Arranjament Urbanització Junior Park	14.013,20
2002	625. Mobiliari i estris	Fotocopiadora llar d'infants	3.187,26
2002	600. Obres reparació carretera de les aigües	Reparació carretera de les aigües	44.751,49
2003	625. Mobiliari i estris	Mobiliari parc infantil	11.820,35
2003	622. Inversió nova edificis	Construcció torre	9.687,92
2004	632. Treballs diversos fusteria	Treballs edificis municipals.	7.857,14
2004	633. Renovació serveis Junior Park	Serveis aigua	13.684,71
2004	630. Camp de futbol	Ampliar camp futbol	13.246,31
2005	633. Nova ubicació emissora municipal	Trasllat emissora	3.477,10
2005	635. Ampliació escenari	Treballs reparació escenari	4.414,38

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

Cal fer esment que l'article 173.5 del TRLRHL estableix que no es poden adquirir compromisos de despeses per una quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats als estats de despeses, i són susceptibles de ser declarats nuls de ple dret els acords, les resolucions i els actes administratius que infringeixin la dita norma, sense perjudici de les responsabilitats que corresponguin.

b) Exercici de comptabilització de les factures

Les factures del projecte i estudi de seguretat del tancament de la pista poliesportiva per un import de 58.252,93 €, a més de no disposar de licitació, ni contracte, tenen data i registre d'entrada a l'Ajuntament de gener del 2004, però es va comptabilitzar incorrectament en el pressupost de l'exercici 2003 un import de 50.720,21 €. La resta de l'import, 7.532,72 €, es va comptabilitzar el 2004.

Per una altra banda, en l'exercici 2004 es van comptabilitzar obligacions de despesa de l'empresa Abastaments d'aigua del Tordera per un total de 24.001,65 €, de data de factura i registre a l'Ajuntament de l'exercici 2003. Una part del concepte de les factures és de manteniment, i com a tal correspon parcialment al capítol 2 del pressupost. Així mateix en les factures figurava un advertiment desfavorable de la interventora conforme no quedava justificat el pagament; també mancava la seva contractació legal, el qual no consta com resolt per l'òrgan competent.

c) Inversió en la construcció d'una llar d'infants

El Ple del 4 de març del 2002 va acordar acceptar el pressupost de l'empresa DRACE per a la construcció d'un edifici prefabricat per a llar d'infants per 256.470,05 €, excepte la partida de cimentació que s'havia de quantificar quan es recepcionés l'obra.

A partir del mes de maig del 2002, l'empresa va facturar mensualment un total de vint-i-quatre quotes iguals de 10.333,29 € per la venda diferida d'un edifici prefabricat d'11 mòduls per a una llar d'infants, el que fa un total de 247.998,96 €.

La primera factura es presentà el maig del 2002 i l'última l'abril del 2004. Totes es van comptabilitzar incorrectament entre els exercicis del 2001 al 2003. En el quadre següent es detalla l'import comptabilitzat en els pressupostos des de l'exercici 2001 al 2003:

Exercici	Import comptabilitzat
2001	7.677,46
2002	214.098,69
2003	26.222,81
Total	247.998,96

Imports en euros.

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

El pagament de la primera factura, presentada el maig del 2002, es va efectuar el desembre del 2003 i el de l'última, registrada l'abril del 2004, es va pagar l'abril del 2007, és a dir tres anys després de la factura.

De la revisió de la documentació comptable es posen de manifest els aspectes següents:

- Licitació i contracte

  No es va formalitzar l'expedient de contractació, contràriament al que estableix l'article 11 del TRLCAP, i no es va realitzar cap tipus de licitació pública malgrat l'import d'adjudicació requeriria un concurs per a la seva adjudicació.

  Tampoc no es formalitzà cap contracte, únicament s'acceptà un pressupost de l'empresa, contràriament al que estableix l'article 11.2.*i* del TRLCAP.

- Disposició de crèdit

  L'exercici 2002, en el moment de l'aprovació del pressupost de la inversió pel Ple per 256.470,05 €, es disposava d'un crèdit a la partida de 214.098,69 €.Per tant, així s'incomplia l'article 11.2.*e*, que estableix el requisit de disposar de crèdit adequat i suficient.

  L'exercici 2003 es creà una partida pressupostària de 26.222,81 € per la resta de la despesa que no disposava de crèdit.

- Comptabilització en exercicis tancats

  La tercera factura, de 10.333,29 €, presentada per l'empresa del juliol del 2002, va ser pagada el març del 2004, moment en què es comptabilitzà incorrectament un import de 2.655,83 € contra el pressupost del 2003. També es van aplicar de forma irregular 7.677,46 € al pressupost tancat de l'exercici 2001.

  L'article 176.1 del TRLRHL estableix que, amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses de cada pressupost, només es poden contraure obligacions derivades d'adquisicions, obres, serveis i altres prestacions o despeses en general que es facin l'any natural del mateix exercici pressupostari.

- Despesa comptabilitzada

  La despesa es comptabilitzà en els pressupostos dels exercicis 2001 (7.677,46 €), 2002 (214.098,69 €) i 2003 (26.222,81 €). No obstant això, la despesa corresponia pròpiament a l'exercici 2002.

- Pagament ajornat

  El pagament es realitzà de forma diferida en vint-i-quatre quotes mensuals contràriament al que estableix l'article 14.2 del TRLCAP, que prohibeix el pagament ajornat.

- Termini de pagament

  L'article 99.4 del TRLCAP estableix un termini de seixanta dies per als pagaments corresponents.

  El termini de pagament de les factures ha estat aproximadament entre dinou i trenta-sis mesos des de la data de la factura, però l'última factura es va pagar cinc anys després de l'entrega de l'obra. L'últim pagament es va efectuar l'abril del 2007 i l'obra va ser lliurada el maig del 2002.

2.2.5. Resultat pressupostari de l'exercici

El resultat pressupostari dels quatre exercicis fiscalitzats presentat per l'Ajuntament és el següent:

Descripció	2002	2003	2004	2005
1. Drets reconeguts nets	1.793.617,59	1.615.595,11	2.913.213,07	2.710.781,98
2. Obligacions reconegudes netes	1.944.712,18	1.786.706,35	2.166.563,70	3.115.269,69
3. Resultat pressupostari (1–2)	(151.094,59)	(171.111,24)	746.649,37	(404.487,71)
4. Desviacions positives de finançament	-	-	702.691,00	-
5. Desviacions negatives de finançament	-	-	-	-
6. Despeses finançades amb romanent de tresoreria	666.025,09	43.929,00	307.070,79	906.797,27
7. Resultat d'operacions comercials	-	-	-	-
8. Altres	-	-	-	-
Resultat pressupostari ajustat (3–4+5+6+7+8)	**514.930,50**	**(127.182,24)**	**351.029,16**	**502.309,56**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament referents als exercicis del 2002 al 2005.

El resultat pressupostari va ser deficitari en tres dels quatre exercicis. No obstant això, el resultat pressupostari ajustat va ser positiu en tres dels quatre exercicis, atès que l'efecte de l'ajustament per les despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals van augmentar el resultat ajustat.

Les despeses finançades amb romanent de tresoreria s'analitzen a l'apartat 2.2.2, Modificacions pressupostàries. Cal recordar que en cap dels quatre exercicis les tramitacions de les modificacions pressupostàries es van efectuar dins de l'any i que, per tant, no van ser executives dins de l'exercici. En el cas que les modificacions de l'exercici 2003 s'haguessin tramitat legalment dins de l'any, l'import de les despeses finançades amb romanent de tresoreria haurien estat de 257.534,36 €, segons l'expedient de modificació, i no els 43.929 € que reflecteix el resultat pressupostari.

Les desviacions positives i negatives de finançament s'analitzen en l'apartat corresponent a les despeses amb finançament afectat. L'Ajuntament no calcula les desviacions de finan-

çament afectat i no ha facilitat a què corresponen les despeses positives de finançament de l'exercici 2004 per 702.691 €.

2.2.6. Liquidació de pressupostos d'exercicis tancats

L'estat de liquidació de pressupostos tancats dels quatre exercicis fiscalitzats es detalla en l'apartat 1.2.3 del present informe.

2.2.6.1. *Liquidació d'ingressos de pressupostos tancats*

Els ingressos liquidats en els exercicis corrents fiscalitzats s'analitzen en l'apartat de la liquidació d'ingressos, on també es concilien els drets gestionats pel seu cobrament pel Consell Comarcal, a excepció dels dos casos que es detallen a continuació:

- Aportació conveni

  Un saldo a cobrar de 47.221,52 € figura pendent de cobrament al tancament de tots els exercicis fiscalitzats i correspon a l'exercici 2001, fruit del conveni signat l'11 de juny del 2001 entre l'Ajuntament i l'empresa Sanofi-Synthelabo, SA conforme aquesta aportaria 47.221,52 € el 2001 i el mateix import el 2002, i que l'endarreriment en el pagament generaria un interès del 4%. Per la seva banda la corporació tramitaria el text refós de les normes subsidiàries de planejament. L'Ajuntament no va tramitar les normes esmentades però va comptabilitzar el dret per 47.221,52 € en l'exercici 2001, que no es va cobrar en el període fiscalitzat, i no va comptabilitzar l'anualitat de l'exercici 2002.

- Projecte de reparcel·lació

  Requereixen una anàlisi detallada, tant pel seu import com pel seu concepte, les quotes urbanístiques del projecte de reparcel·lació del polígon i del pla parcial del sector industrial Riells sud oest, les quals en l'exercici corrent del 2001 i en els exercicis tancats dels quatre exercicis fiscalitzats mostren el moviment següent:

Exercici	Saldo a 1 de gener	Drets reconeguts	Recaptat	Anul·lat	Saldo a 31 de desembre
2001	-	340.091,20	119.930,46	-	220.160,74
2002	220.160,74	-	-	-	220.160,74
2003	220.160,74	-	122.670,92	82.933,66	14.556,16
2004	14.556,16	-	-	-	14.556,16
2005	14.556,16	-	-	-	14.556,16

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament referents als exercicis del 2001 al 2005.
Nota: Els 14.556,16 € que figuren en pressupostos tancats en els quatre exercicis fiscalitzats es van cobrar el 2006.

En la revisió dels dos punts anteriors s'observa el següent:

a) Conveni urbanístic

No es van complir les condicions del conveni signat amb l'empresa Sanofi-Synthelabo, SA el 2001 ja que l'Ajuntament no va tramitar les normes urbanístiques pactades i no va cobrar per tant els 94.443,04 € estipulats, dels quals consta comptabilitzat el dret corresponent a la meitat de l'import el 2001, és a dir 47.221,52 €. Aquest és el saldo a regularitzar en no haver-se acomplert els pactes estipulats.

b) Aprovació del projecte de reparcel·lació

El Ple va aprovar definitivament el 13 de desembre de 1999 el projecte de reparcel·lació del polígon i del pla parcial del sector industrial Riells sud oest pel sistema de cooperació amb l'Ajuntament com a administració actuant.

L'Ajuntament no ha pogut facilitar la documentació corresponent a l'aprovació del projecte amb la composició de les despeses del projecte i el repartiment en les quotes urbanístiques corresponents.

c) Quotes urbanístiques del projecte de reparcel·lació

En el projecte elaborat i signat per un advocat extern el maig del 2000, del qual no consta l'aprovació municipal, es va calcular un cost inicial del projecte de 54.218.000 PTA, és a dir 325.856,75 €. No obstant això, en l'exercici 2001 es van liquidar quotes per 340.091,20 €, sense que l'Ajuntament hagi pogut conciliar la diferència.

d) Quota cobrada a l'exercici 2000

L'octubre del 2003 la nova interventora municipal va sol·licitar a l'interventor anterior un informe d'aclariment de la situació de les quotes urbanístiques. En la resposta del 16 d'octubre del 2003 l'interventor va manifestar que un dels propietaris va ingressar 82.933,66 € el 26 de juny del 2000 en un compte corrent de l'Ajuntament.

En la comptabilitat no hi consta aquest cobrament. En la comptabilitat el 31 de desembre del 2003 es van anul·lar drets pendents de cobrament de l'exercici 2001 per l'import esmentat.

En el cas d'aquest cobrament es posen de manifest els aspectes següents:

- L'Ajuntament desconeix el funcionament de l'operació i el perquè el 2000 només es va cobrar d'un propietari i no de la resta. En no tenir l'aprovació del projecte ni les quotes respectives, no es pot validar en quin exercici s'haurien d'haver liquidat les quotes d'aquest propietari i de la resta.

- El dret es va liquidar l'exercici 2001 i es va donar de baixa el 2003, quan presumptament va ser cobrat el 2000. Com a conseqüència d'això el pressupost no reflecteix en cap exercici un cobrament d'un dret per 82.933,66 €.

- Tenint en compte que presumptament es cobraren 82.933,66 € el 2000, que en l'Ajuntament no hi consta comptabilitzat el cobrament en cap pressupost, i que la tresoreria no reflecteix una diferència de saldo, no es pot validar el destí i la utilització d'aquest import.

e) Quotes avalades

Dues quotes, per 30.050,61 € i 35.994,69 €, no es van ingressar però es presentà un aval com a garantia. El 2003 l'Ajuntament comptabilitzà el cobrament del dret pendent pels imports esmentats, sense que consti l'execució dels avals o el cobrament dels imports respectius.

f) Venda de l'aprofitament

En l'explicació del 16 d'octubre del 2003, esmentada anteriorment, l'interventor manifestà que hi havia pendent de cobrament 127.701,59 €.

De l'anàlisi de la documentació facilitada es desprèn, sense que l'Ajuntament hagi pogut confirmar-ho, que aquest import equival a la venda del 10% d'aprofitament que correspon a l'Ajuntament pel projecte de reparcel·lació del polígon i del pla parcial del sector industrial Riells sud oest.

En la comptabilitat no hi consta comptabilitzat el dret corresponent per la venda de l'aprofitament i l'Ajuntament no té coneixement del cobrament d'aquest import.

Tampoc no ha esta facilitada l'aprovació de la venda, ni l'afectació de l'import al patrimoni municipal del sòl, d'acord amb la normativa vigent.

2.2.6.2. *Liquidació de despeses de pressupostos tancats*

Les despeses que figuren en els comptes d'exercicis tancats en els exercicis fiscalitzats però que es van generar entre el 2002 i el 2004 s'han revisat en els pressupostos corrents corresponents.

No obstant això, cal destacar especialment les despeses de l'exercici 2001 per 7.677,46 €, del 2002 per 203.765,40 € i del 2003 per 26.222,81 € que figuren en les liquidacions d'exercicis tancats posteriors, i que corresponien al pagament ajornat de l'obra de la llar d'infants, detallat en l'apartat 2.2.4.5.*c* del present informe, el qual no es va acabar de pagar fins a l'any 2007.

La despesa de l'exercici 2001, per un import de 210.096,14 €, correspon a la despesa del projecte de reparcel·lació del polígon sud-oest, del qual l'Ajuntament no ha facilitat cap documentació que en permeti la validació. No obstant això, en l'apartat anterior s'han analitzat els ingressos corresponents que van finançar aquesta despesa.

2.2.7. Despeses amb finançament afectat

L'Ajuntament no presenta en el Compte general l'estat de despeses amb finançament afectat.

No obstant això, en el Resultat pressupostari de l'exercici 2004 va presentar desviacions positives de finançament per un import de 702.691 €, de les quals l'Ajuntament no ha pogut facilitar el seu detall ni a què corresponen.

D'igual forma l'Estat del romanent de tresoreria dels exercicis 2004 i 2005 presentava un romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat per 699.037,27 € i 117.818,51 €, respectivament. Aquests imports es corresponen a les incorporacions de crèdits de l'exercici anterior i no a un seguiment de projectes amb finançament afectat tal com estableix la ICAL. No s'ha facilitat cap document d'aprovació de la incorporació dels crèdits.

En la revisió dels projectes d'inversió i les seves fonts de finançament s'ha observat que hi ha projectes (que es detallen a continuació) en què s'hauria d'haver fet el seguiment del finançament afectat, tenint en compte que és l'Ajuntament qui ha de calcular els romanents afectats en funció del percentatge de cada agent finançador en els respectius projectes.

a) Llar d'infants

Les despeses per a la construcció de la llar d'infants es van comptabilitzar l'exercici 2001, no fiscalitzat, per 102.474,56 €, i en els exercicis fiscalitzats 2002 per 214.098,69 € i 2003 per 26.222,81 €.

Per finançar aquest projecte s'afectà part del préstec obtingut en exercicis no fiscalitzats per 240.404,84 €, i les subvencions de la Generalitat comptabilitzades en els exercicis 2002 per 73.323,48 € i 2004 per 24.911,65 €, i de la Diputació al 2004 per 30.000 €.

De l'anàlisi de les inversions fetes i del seu finançament es posa de manifest, en primer lloc un possible sobrefinançament del projecte de 25.845,81 €, i en segon lloc que en l'exercici 2001 hi havia romanents afectats per un import aproximat de 121.077,89 €, i en els exercicis 2002 i 2003 desviacions de finançament negatives.

Atès que part de les despeses i les seves fonts de finançament provenen d'exercicis no fiscalitzats, el càlcul de les desviacions i dels romanents afectats únicament es pot fer des

de l'Ajuntament, amb dades que no han estat facilitades a la Sindicatura per a la seva validació.

b) Tancament i cobriment de la pista poliesportiva

La construcció de la pista poliesportiva per un total previst de 509.604,13 €, executats 17.606,28 € el 2004 i 491.997,85 € el 2005, es va finançar amb recursos propis i amb tres recursos afectats: una subvenció de la Generalitat de 121.383,91 €, una altra de la Diputació per 48.553,96 €, i un préstec de 175.864,95 €, reconeguts el 2004, malgrat el préstec es cobrà el 2005. Com a conseqüència, aquest projecte generà desviacions de finançament positives el 2004 i negatives el 2005 per 333.855,70 €, i romanents afectats positius el 2004 pel mateix import.

c) Urbanització carrer Montnegre

L'exercici 2004 l'Ajuntament va reconèixer un dret per una subvenció de la Diputació de 15.025 €, la qual no consta cobrada, i segons les dades facilitades tampoc no hi ha cap obligació reconeguda dins del període fiscalitzat.

L'Ajuntament va reconèixer erròniament el dret, ja que no el va justificar a la Diputació, però donat que el comptabilitzà, aquest dret va quedar afectat a les obres d'urbanització del carrer Montnegre, i com a tal al tancament dels exercicis 2004 i 2005 figuraria com un romanent afectat a despeses amb finançament afectat per 15.025 €.

d) Urbanització Riells sud oest

Tal com es detalla en l'apartat corresponent de pressupostos tancats, l'operació urbanística del polígon de Riells sud oest tenia les quotes urbanístiques afectades a la despesa d'urbanització corresponent. Com s'ha esmentat anteriorment, la documentació facilitada per l'Ajuntament no permet calcular amb exactitud les desviacions de cada exercici i els romanents afectats.

Els imports de desviacions de finançament esmentats en els quatre apartats anteriors corresponen a una aproximació realitzada per a la fiscalització, però és l'Ajuntament qui per fer un càlcul exacte de les desviacions de finançament ha de quantificar, per cadascun dels projectes, el seu finançament per cada agent finançador.

2.2.8. Operacions no pressupostàries

Els deutors pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries en els exercicis fiscalitzats presentaven a 31 de desembre els saldos següents:

Compte	Descripció	2002	2003	2004	2005
510	Dipòsits	-	(39.245,00)	(160.509,79)	-
561	Bestretes	-	-	-	650,00
569	Altres deutors no pressupostaris	-	-	-	88.290,05
Total		0,00	(39.245,00)	(160.509,79)	88.940,05

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament referent. als exercicis del 2002 al 2005.

Els creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries en els exercicis fiscalitzats presenten a 31 de desembre els saldos següents:

Compte	Descripció	2002	2003	2004	2005
475	Hisenda pública	8.644,00	13.754,00	17.110,80	42.702,51
477	Seguretat Social	991,00	1.930,00	1.328,49	1.721,11
510	Dipòsits	-	-	-	183.918,74
5102	Préstecs d'ens públics	-	-	-	20.130,00
519	Altres creditors no pressupostaris	-	-	-	16.386,72
520	Fiances a curt termini	-	-	-	133.702,53
555	Altres partides pendents d'aplicació	-	(2.498,00)	(25.983,67)	-
Total		9.635,00	13.186,00	(7.544,38)	398.561,61

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament referents als exercicis del 2002 al 2005.

En la fiscalització efectuada s'han observat els aspectes detallats a continuació:

a) Dipòsits (compte deutor/creditor 510) i fiances (compte creditor 520)

La comptabilització de les fiances i els dipòsits en els exercicis fiscalitzats va tenir diferents fases segons l'any a què correspongués, i presentava els errors que es detallen en els punts següents:

- Exercici 2002: en aquest any, igual que en els anteriors, l'Ajuntament no sol·licitava als contribuents la presentació de dipòsits o fiances que garantissin la correcta execució de les llicències d'obres ni els desperfectes que aquestes poguessin ocasionar.

- Exercicis 2003 i 2004: a partir de finals de l'exercici 2003 es van començar a sol·licitar fiances per les llicències d'obres autoritzades. En els comptes de l'exercici es van comptabilitzar els dipòsits com a deutors no pressupostaris però amb signe creditor.

  Cal dir que l'Ajuntament comptabilitzava la fiança, quan emetia el rebut, en el compte 510, Dipòsits, però si no es cobrava comptabilitzava erròniament l'import contra partides pendents d'aplicació (compte 555). Com a conseqüència d'això, el compte de fiances inclou algunes partides pendents de cobrament. Els comptes no pressupostaris de tresoreria han de recollir els moviments de la tresoreria que no són pressupostaris i, per tant, no han de recollir els saldos pendents de cobrament.

- Exercici 2005: l'Ajuntament va canviar d'aplicació informàtica, reclassificà a creditors el compte 510, Dipòsits, i creà el compte 520, Fiances, on comptabilitzà els nous dipòsits cobrats. L'Ajuntament manté el sistema de comptabilitzar el dipòsit abans del seu cobrament al compte 510, Dipòsits, però en el 2005 en lloc de fer-ho contra el compte 555, Partides pendents d'aplicació, ho fa contra el compte 569, Altres deutors no pressupostaris. Per tant, el 2005 es continuà comptabilitzant erròniament dipòsits de forma no pressupostària abans del cobrament efectiu.

L'Ajuntament comptabilitza aquestes fiances indegudament en els comptes de caràcter no pressupostari, Dipòsits (510) o Fiances (520), així com els retornats (en el moment de produir-se el cobrament i el pagament, respectivament), quan, d'acord amb el que estableix la ICAL vigent en els exercicis fiscalitzats, les fiances rebudes en efectiu com a garantia del compliment d'una obligació haurien de tenir un tractament de naturalesa pressupostària, a través del capítol 9, Variació de passius financers. Els comptes Fiances a curt termini o Fiances a llarg termini, segons sigui el venciment, són els que recullen el saldo pendent de pagament per les fiances rebudes i no vençudes.

Així mateix, l'Ajuntament tampoc no disposa d'una anàlisi detallada de la situació de cada fiança pel que fa al seu venciment i la seva possible devolució o no, tenint en compte l'antiguitat i la naturalesa del concepte pel qual es va constituir, a fi de determinar aquells imports vençuts que han de constar com a pendents de pagament en el pressupost de despeses (capítol 9) i, d'aquests, aquells que no seran reclamats i que, per tant, un cop realitzada la tramitació necessària d'acord amb la normativa, s'han d'aplicar al pressupost d'ingressos.

b) Altres partides pendents d'aplicació (compte creditor 555)

Els saldos al tancament dels exercicis 2003 i 2004 recullen amb saldo deutor, per una banda, fiances pendents de cobrament, tal com es descriu en el punt anterior, i per una altra banda, un pagament de 3.200 €, efectuat el 29 d'octubre del 2004, del qual en el concepte de la transferència únicament s'indica *pagament de nòmines* i en el document comptable *bestreta a compte subvenció llar d'infants*. L'Ajuntament no ha aclarit el concepte i l'aplicació d'aquest import.

c) Altres deutors no pressupostaris (compte deutor 569) i Altres creditors no pressupostaris (compte creditor 519)

A partir de l'exercici 2005 en el compte 569, Altres deutors no pressupostaris, l'Ajuntament recull, erròniament, les fiances pendents de cobrament tal com s'ha esmentat anteriorment.

En el compte 569, Altres deutors no pressupostaris, també s'hi van abonar, amb contrapartida al compte 519, Altres creditors no pressupostaris, baixes de rebuts d'exercicis anteriors (anulacions de drets d'exercicis tancats) per un import de 36.318,27 €, quan

aquestes baixes s'haurien d'haver abonat al compte 434 de drets anul·lats d'exercicis tancats amb càrrec al compte 840 de modificació de drets d'exercicis tancats d'acord amb la Regla 125 de la instrucció comptable.

En el compte 569, Altres deutors no pressupostaris, amb contrapartida al compte 519, Altres creditors no pressupostaris, també s'hi van incloure 5.000 € amb el concepte Subvenció restauració pou de glaç. Referent a aquesta subvenció, el novembre del 2004 l'Ajuntament va reconèixer un dret pressupostari per 5.000 €, el qual va donar de baixa al 2005, i sobre el qual no ha pogut facilitar documentació que en permeti la revisió. Per tant, l'import s'hauria de donar de baixa dels saldos no pressupostaris.

d) Hisenda pública (compte creditor 475)

En la revisió de les retencions per l'IRPF s'han posat de manifest els aspectes següents:

- Les declaracions de l'IRPF presentades davant l'Agència Tributària i la seva comptabilitat presenten diferències, les quals no han estat conciliades per l'Ajuntament. Es detallen a continuació:

Exercici	Saldo Ajuntament	Saldo declaració 4t trimestre	Diferència
2002	8.644,00	8.608,29	35,71
2003	13.754,62	14.785,22	(1.030,60)
2004	15.639,69	17.110,80	(1.471,11)
2005	42.702,51	25.621,49	17.081,02

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament i pel model 110 de la declaració de l'IRPF del quart trimestre dels exercicis del 2002 al 2005.

La diferència de l'exercici 2005 correspon, en part, al fet que la declaració del tercer trimestre per 16.793,08 € es va presentar, fora de termini, el febrer del 2006. La resta de la diferència, per 287,94 €, no ha estat conciliada per l'Ajuntament.

- La base de liquidació declarada en la suma de les declaracions trimestrals de l'IRPF (model 110) presenta diferències amb la declarada en el resum anual (model 190), detallades en el quadre següent, les quals no han esta conciliades per l'Ajuntament:

Exercici	Declaracions trimestrals (110)	Resum anual (190)	Diferència
2002	230.403,48	232.587,18	(2.183,70)
2003	299.142,62	303.696,65	(4.554,03)
2004	450.161,42	453.851,43	(3.690,01)
2005	545.929,00	548.461,07	(2.532,07)

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia amb els models 110 de la declaració trimestral i model 190, resum anual de l'IRPF, dels exercicis del 2002 al 2005.

- L'import de retribució declarat presenta diferències respecte a l'import que consta en el capítol pressupostari de retribucions del personal, en els imports i pels treballadors que es descriuen a continuació:

Exercici	Treballador	Import declarat que no consta comptabilitzat	Import comptabilitzat que no consta declarat
2002	CM		709,56
	IA		764,37
	EF		1195,3
2003	GB	2.639,60	
	JE	2.903,13	
2004	MP	1.937,88	
	RT	1.918,26	
	MB	1.175,97	
2005	EF		8.516,71
	FR		1.055,84
	MP	3.284,82	
	OM	3.928,40	
	RT	2.735,21	

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament i pel model 190, declaració del resum anual de l'IRPF, dels exercicis del 2002 al 2005.

Les diferències han estat facilitades a l'Ajuntament però no han estat conciliades ni aclarides.

Els problemes detectats en la fiscalització de les retencions efectuades per a la Seguretat Social han estat detallades en els apartats 2.2.4.1.*l* i *m*.

e) Préstecs d'ens públics (compte creditor 5102)

El 8 de juliol del 2005 es va cobrar de la Generalitat una bestreta de 20.130 € a compte de la subvenció del curs escolar 2004-2005 de la llar d'infants.

El 2006 el Ple de l'Ajuntament va concedir una subvenció a la concessionària de la llar d'infants per 20.130 € i va paga-la amb càrrec a comptes no pressupostaris.

La subvenció rebuda, que és un dret pressupostari, i la subvenció atorgada, que és una obligació pressupostària, haurien d'haver figurat en el pressupost d'ingressos del 2005 i el pressupost de despeses del 2006, respectivament.

2.2.9. Tresoreria

L'Estat de tresoreria al tancament de cadascun dels exercicis fiscalitzats es presenta en l'apartat 1.2.3, Estat de Tresoreria, del present informe.

La composició de la tresoreria al tancament dels exercicis fiscalitzats es detalla en el quadre següent:

Compte	Descripció entitat financera	31.12.02	31.12.03	31.12.04	31.12.05
57000	"la Caixa"	-	746,29	1.311,45	1.178,77
57101	Banc Popular c/c 271	224.708,93	212.855,80	376.446,57	86.272,85
57102	"la Caixa"	79.301,09	5.084,33	26.460,09	36.564,19
-	Banc Central	2.517,33	-	-	-
57103	Banc de Crèdit Local	148.392,22	159.484,95	192.911,53	172.310,43
57106	Banc Popular c/c 369	-	4.641,11	2.446,02	420,09
57107	Banc Sabadell Atlàntic c/c 518	-	-	-	150.980,44
57108	Banc Sabadell Atlàntic – dipòsit	-	-	-	100.000,00
Efectiu a disposició de la Gestoria Cànovas		57.314,69	33.385,86	10.607,97	-
Total		512.234,26	416.198,34	610.183,63	547.726,77

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament referents als exercicis del 2002 al 2005.
Nota: L'exercici 2002 i fins a l'octubre del 2003 tots els bancs s'agrupaven en el compte 571.

En la revisió de la tresoreria s'han observat els aspectes descrits a continuació:

a) Arqueig de tresoreria

En els exercicis fiscalitzats l'Ajuntament no realitzà els arquejos preceptius de tresoreria amb la signatura de l'alcalde, el tresorer i l'interventor o interventora.

b) Efectiu a disposició de la gestoria

Fins a l'exercici 2004 l'empresa Cànovas Assessorament i Gestió, SL gestionava una part de la tresoreria de l'Ajuntament de forma directa i mantenia saldos significatius de tresoreria en dipòsit pel cobrament i pagament d'operacions.

c) Compte de tresoreria agrupada

Fins a l'octubre del 2003 tota la tresoreria es comptabilitzava en un sol compte comptable, sense distingir cadascun dels comptes corrents en les diferents entitats financeres. Com a conseqüència d'això en la comptabilitat al 31 de desembre del 2002 no es reflecteix el saldo corresponent a cada compte corrent en les diferents entitats financeres.

Com que durant l'exercici 2002 i fins a l'octubre del 2003 els cobraments i pagaments es van comptabilitzar en un mateix compte comptable, no es poden verificar a quin compte van o de quin compte corrent provenen.

d) Saldos en les entitats financeres

L'Ajuntament no va sol·licitar certificats de saldo al tancament dels quatre exercicis fiscalitzats, malgrat el que estableix la Regla 415.2.*e* de la ICAL.

Els saldos comptables coincidien al tancament dels quatre exercicis amb l'extracte bancari de les entitats financeres, malgrat les diferències observades en la fiscalització. No es van efectuar conciliacions.

e) Comptes a incloure en la tresoreria

Al tancament de l'exercici 2002 no es va incloure en l'Estat de tresoreria el saldo d'un compte corrent en el Banc Popular (c/c 369) per 5.132,11 €, ni el saldo en la caixa de la corporació per 2.049,89 €.

f) Resum de tresoreria

El resum de la tresoreria, de l'Estat de tresoreria, presenta en l'exercici 2005 diferències amb els cobraments i pagaments comptabilitzats en el balanç de comprovació, que es detallen a continuació:

Compte	Diferències entre resum de tresoreria i balanç de comprovació	Cobraments	Pagaments
410	Creditors pressupost corrent	-	2.370,63
475	Hisenda pública creditora	(17.110,80)	-
477	Seguretat Social	(1.328,49)	-
51	Dipòsits rebuts	(500.792,80)	(268.771,60)
56	Altres deutors no pressupostaris	(91.483,18)	(179.773,20)

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la comparació dels comptes del resum de tresoreria i de la resta dels valors que figuren pel mateix compte en el balanç de comprovació, referent a l'exercici 2005.

Les diferències anteriors no han estat conciliades ni aclarides per l'Ajuntament.

g) Operacions de tresoreria no recollides per la comptabilitat

En la fiscalització realitzada s'han observat nombrosos cobraments i pagaments que no han estat comptabilitzats, o ho han estat en un període molt posterior al de la seva efectivitat, sense que al tancament de cada exercici aquestes operacions figuressin en una conciliació entre el saldo bancari i el comptable, i sense que s'hagi pogut aclarir com quadrava la comptabilitat i els bancs al tancament de cada exercici. A continuació s'exposen alguns dels exemples de cobraments o pagaments no recollits per la comptabilitat que han estat detectats en la fiscalització:

- Els impostos i taxes gestionats pel Consell Comarcal presenten diferències entre els saldos segons el Consell i els comptabilitzats per l'Ajuntament, sense que les conciliacions bancàries ho posessin de manifest. Vegeu l'apartat 2.2.3.1.*c*.

- Els interessos cobrats entre l'1 de març del 2002 i el 31 d'agost del 2004 per 2.619,78 € d'un compte corrent del Banc Popular no han estat comptabilitzats fins al 2004, sense que la tresoreria reflectís aquesta diferència. Vegeu l'apartat 2.2.3.3, Ingressos patrimonials.

- El justificant del cobrament bancari d'una subvenció per 21.086,38 € no ha pogut ser facilitat per l'Ajuntament per a la seva validació. Vegeu l'apartat 2.2.3.5.*a*, Pista poliesportiva (PUOSC).

- L'Ajuntament, el 15 de febrer del 2003, va cobrar 30.000 € d'una subvenció de la Diputació sense que la comptabilitat hagi reconegut el dret ni el cobrament, i sense que la tresoreria hagi posat de manifest la manca de registre. Vegeu l'apartat 2.2.3.5.*e*, Construcció llar d'infants (Diputació).

- El 7 d'agost del 2002 es van pagar pel banc lletres corresponents a factures d'anys anteriors per 25.403,57 €. Els pagaments no consten comptabilitzats. Vegeu l'apartat 2.2.4.2.*s*.

- El 26 de juny del 2000 es va cobrar una quota urbanística per 82.933,66 € el cobrament de la qual no consta que s'hagi registrat en la comptabilitat. El dret d'aquesta quota es va reconèixer el 2001 i es va anul·lar el 2003, però la tresoreria no n'ha reflectit mai el cobrament. Vegeu l'apartat 2.2.6.1.*d*, Quota urbanística cobrada el 2000.

- En l'actuació urbanística anterior dues quotes per 30.050,61 € i 35.994,69 € no es van cobrar però es presentà un aval com a garantia. El 2003 l'Ajuntament va comptabilitzar el cobrament del dret pendent pels imports esmentats, però en la tresoreria no hi consta el cobrament dels imports respectius o l'execució dels avals, i la tresoreria no va posar de manifest la diferència. Vegeu l'apartat 2.2.6.1.*e*, Quota cobrada en avals.

h) Comptabilització dels xecs pagats

La interventora que va prendre possessió del càrrec a l'octubre del 2003, Sra. Belén Roca, va sol·licitar a l'interventor anterior l'aclariment d'una sèrie de xecs que aquest cobrava mensualment. L'interventor va manifestar que corresponien a despeses mensuals pagades en efectiu. L'import d'aquests xecs corresponia a diversos pagaments en efectiu de venciment periòdic mensual indemnitzacions a l'alcalde i regidors, pagaments a diverses persones que feien treballs per a l'Ajuntament i altres factures d'import inferior a 300,50 €. L'Ajuntament no ha pogut localitzar les relacions dels pagaments que es feien amb aquests xecs ni els justificants que acreditessin els imports reclamats per la interventora i que es detallen a continuació:

Data xec	Número xec	Import
30.01.02	8927296	7.945,67
28.02.02	92596	4.913,12
28.03.02	8927367	4.727,84
29.04.02	8927319	5.925,93
30.05.02	8927255	5.557,40
27.06.02	530781	5.632,88
30.07.02	530814	5.577,40
03.09.02	530839	4.948,28
30.09.02	530863	5.337,13
30.10.02	530886	5.747,70
28.11.02	3117013	5.914,00
23.12.02	3117039	6.494,85
30.01.03	3117068	5.847,79
03.03.03	3117089	5.129,63
27.03.03	3117114	5.045,35
29.04.03	84762	4.726,29
29.05.03	84789	6.274,99
27.06.03	84816	5.672,37
31.07.03	84842	6.831,91
28.08.03	84864	5.860,60
30.09.03	3221336	7.315,73
Total xecs reclamats		121.426,86

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de l'escrit de la interventora, Sra. Belén Roca, del 9 de gener del 2004.

L'Ajuntament ha manifestat que els pagaments mensuals en efectiu del 2002 tenien un import de 4.086,96 € i els del 2003 de 5.271,70 €, i que la resta podia correspondre a factures de petit import de les quals no té el detall.

Addicionalment, la Sindicatura ha seleccionat xecs que figuren pagats en els extractes bancaris, i ha sol·licitat a l'Ajuntament que facilités el document comptable que justifiqués el pagament. Durant la fiscalització no s'ha obtingut la documentació comptable ni les factures suport dels xecs següents:

Data banc	Data xec	Número xec	Import	Concepte que figura en la matriu de xecs
02.01.02	-	3204218	3.399,32	
02.01.02	-	3204213	2.093,24	
03.0102	-	3204178	3.587,38	
14.01.02	27.12.01	3204177	3.024,55	I. Ventura SCP: manca factura per 933,03€
31.07.02	-	530816	3.549,60	
27.06.03	27.06.03	84791	2.084,20	J.B.P.
30.09.03	29.09.03	84872	2.649,24	Eurofirme, SL

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la revisió dels extractes bancaris i la matriu de xecs.

Tenint en compte la manca de control sobre la tresoreria en els exercicis fiscalitzats i que en el treball realitzat s'han observat moviments de tresoreria no registrats en la comptabilitat, no es pot garantir que no hi hagi altres moviments de la tresoreria que no hagin estat recollits per la comptabilitat municipal i que en tots els casos l'aplicació de les transaccions de la tresoreria s'hagi efectuat dins de la normativa vigent.

2.2.10. Romanent de tresoreria

L'Estat del romanent de tresoreria dels exercicis fiscalitzats es presenta en el quadre següent:

Concepte	2005	2004	2003	2002
1. (+) Deutors pendents de cobrament a final d'exercici	835.902,10	822.303,36	402.590,00	648.493,00
De pressupostos d'ingressos. Exercici corrent	515.055,49	812.309,29	161.111,00	227.167,00
De pressupostos d'ingressos. Pressupostos tancats	457.817,15	278.430,33	360.974,00	424.402,00
D'operacions comercials	0,00	0,00	0,00	0,00
De recursos d'altres ens públics	0,00	0,00	0,00	0,00
D'altres operacions no pressupostàries	88.940,05	160.509,79	39.245,00	0,00
Menys = saldos de dubtós cobrament	225.910,59	107.926,47	80.250,00	3.076,00
Menys = ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00	0,00	0,00
2. (–) Creditors pendents de pagament a final d'exercici	1.005.201,53	482.885,00	511.669,00	510.511,00
De pressupostos de despeses. Exercici corrent	294.088,35	156.333,76	76.943,00	283.101,00
De pressupostos de despeses. Pressupostos tancats	305.493,27	334.095,62	421.539,00	217.773,00
De pressupostos d'ingressos	7.058,30	0,00	0,00	0,00
D'operacions comercials	0,00	0,00	0,00	0,00
De recursos d'altres ens públics	0,00	0,00	0,00	0,00
D'altres operacions no pressupostàries	398.561,61	18.439,29	15.685,00	9.635,00
Menys = pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	25.983,67	2.498,00	0,00
3. (+) Fons líquids en la tresoreria a final d'exercici	547.726,77	610.183,63	416.198,00	512.234,00
4. Romanent de tresor. afectat a despeses amb finanç. afectat	117.818,51	699.037,27	0,00	0,00
5. Romanent de tresoreria per despeses generals (1–2+3–4)	260.608,83	250.564,72	307.119,00	650.216,00
Romanent de tresoreria total	378.427,34	949.601,99	307.119,00	650.216,00

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament referents als exercicis del 2002 al 2005.
Nota: Les dades facilitades dels exercicis 2002 i 2003 no inclouen els cèntims d'euro i han estat arrodonides.

Els saldos del romanent són coincidents; sense diferències significatives, amb els reflectits al pressupost i al balanç de comprovació a la mateixa data.

Els saldos al tancament de cadascun dels exercicis fiscalitzats han estat analitzats en els diferents apartats del pressupost a què corresponen.

Encara que ja s'ha posat de manifest en l'apartat 2.2.7, Despeses amb finançament afectat, cal remarcar que l'Estat del romanent de tresoreria dels exercicis 2004 i 2005 presenta

un Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat per 699.037,27 € i 117.818,51 €, respectivament. Aquests imports corresponen a les incorporacions de crèdits de l'exercici anterior i no a un seguiment de projectes amb finançament afectat tal com estableix la ICAL.

A continuació es descriuen els aspectes observats en l'anàlisi dels saldos de dubtós cobrament, en ser l'únic concepte del Romanent que no ha estat prèviament fiscalitzat en l'informe.

Per a validar la provisió de dubtós cobrament la Sindicatura ha aplicat el criteri següent: per al càlcul ha pres només els saldos pendents de deutors pressupostaris per ingressos tributaris i altres (capítols 1, 2 i 3). L'estimació l'ha efectuat mitjançant la fixació d'uns percentatges a un tant alçat depenent de l'antiguitat del deute –un 5% per als saldos provinents de l'exercici corrent; un 15%, un 40% i un 80% per als saldos provinents, respectivament, dels tres exercicis immediatament precedents al corrent, i un 100% per a la resta– excepte per als saldos pendents de cobrament en concepte de multes de circulació, per als quals ha aplicat un percentatge del 90%, independentment de l'exercici d'origen del deute.

La comparació dels saldos dotats per l'Ajuntament amb els aplicats per la Sindicatura com a estimació es presenta en el quadre següent:

Exercici	Provisió Ajuntament	Provisió Sindicatura	Diferència
2002	3.076,00	138.148,75	(135.072,75)
2003	80.250,00	155.425,40	(75.175,40)
2004	107.926,47	163.247,03	(55.320,56)
2005	225.910,59	250.276,16	(24.365,57)

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

De l'anàlisi del quadre anterior s'observa que la provisió pels saldos de dubtós cobrament, malgrat que el seu import ha estat en els exercicis fiscalitzats inferior a l'estimat per la Sindicatura, la provisió ha anant millorant considerablement any rere any.

2.3. CONTRACTACIÓ

En la fiscalització de la gestió pressupostària dels exercicis 2002 a 2005 s'han posat de manifest aspectes relacionats amb la contractació que han estat revisats per la Sindicatura i que es detallen a continuació.

En el present apartat s'analitzen en primer lloc les despeses que en la fiscalització s'ha observat que s'han efectuat sense formalitzar cap expedient ni contracte, i en segon lloc, s'analitzen els expedients de contractació elaborats per l'Ajuntament en el període fiscalitzat.

2.3.1. Despeses sense procediment de contractació

La interventora va posar de manifest la situació de la contractació en els exercicis fiscalitzats en els informes del 27 d'octubre i del 12 de desembre del 2003. En aquests va manifestar que no s'havia trobat cap expedient de licitació i que la majoria dels contractes trobats, sense expedient, estaven caducats i requerien una nova licitació.

De les despeses fiscalitzades no es disposa d'expedient de contractació ni de contracte, excepte en els casos analitzats en els punts posteriors, malgrat que, com s'exposa en els casos següents, alguns superen, ja sigui de forma individual o bé amb l'agrupació de les diferents factures, l'import corresponent a la contractació menor i requerien, per tant, la preparació d'un expedient de contractació i el compliment dels diferents procediments per a la selecció, adjudicació i contractació de l'objecte de la despesa.

De tot el període fiscalitzat no es disposa de cap expedient de contractació de l'empresa Obres i Serveis Riells i Viabrea, SL, la qual ha estat el principal proveïdor de l'Ajuntament entre 2002 i 2005. Totes les adjudicacions van ser directes, sense publicitat o concurrència i, en la majoria dels casos, sense la formalització del contracte.

A continuació es detallen alguns dels casos fiscalitzats que haurien requerit l'elaboració d'un procediment de contractació i la formalització del contracte corresponent:

a) Rènting d'un vehicle

El 14 de setembre del 2005 la Junta de Govern Local va adjudicar un contracte de rènting d'un vehicle, per un import mensual de 609,62 € durant quaranta-vuit mensualitats, és a dir per un total de 29.261,76 €.

Per a l'adjudicació del contracte no es va elaborar un expedient de contractació i no es van seguir els tràmits per a la licitació i adjudicació establerts en el TRLCAP.

b) Despeses d'inversions

A continuació es detalla la mostra de factures que superaven l'import de contracte menor i que no tenien cap expedient de contractació formalitzat:

Exercici	Descripció de la despesa	Import
2002/2003	Construcció llar d'infants municipal	247.998,96
2002	Col·lector aigües residuals fins al pou	78.882,98
2002	Reparació carretera de les aigües	44.751,49
2002	Treballs efectuats solera llar infants	32.353,09
2002	Partides realitzades llar infants no pressupostades	45.177,61
2003	Liquidació contracte execució Projecte Urbanització Riells II	90.632,63
2003	Projecte i estudi seguretat tancament pista	58.252,93

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

c) Agrupació de factures menors

En la revisió efectuada s'han observat nombroses factures menors amb el mateix concepte genèric (manteniment, treballs diversos, materials...) que si s'haguessin agrupat haurien deixat de ser menors i haurien requerir licitació pública.

A continuació es presenta, només a efectes informatius, una agrupació de conceptes genèrics per quantificar el seu volum:

Concepte	2002	2003	2004	2005
Despeses i materials	67.421,05	188.828,53	40.540,08	-
Manteniment	43.048,44	32.286,33	77.512,76	42.366,23
Treballs diversos municipi	-	-	32.586,65	73.593,34

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de l'agrupació de factures de la mostra facilitades per l'Ajuntament.

També hi ha altres factures que sumades podrien superar l'import de contracte menor, com per exemple les referents als projectes elaborats o dirigits per l'arquitecte municipal en els exercicis 2004 i 2005 (vegeu l'apartat 2.2.4.2.*k* del present informe).

2.3.2. Concessió de la gestió de la llar d'infants

El 5 d'abril del 2001 es va aprovar per decret de l'alcalde el plec de clàusules administratives particulars d'un contracte de concessió administrativa de la gestió del servei públic de la llar d'infants del municipi.

Les característiques del plec més destacables són:

- Cànon concessional de 2.500 € anuals que l'Ajuntament ha de cobrar
- L'Ajuntament cedeix el terreny i l'edifici per a la prestació del servei
- El termini de la prestació del servei és per trenta anys
- Licitació pel procediment obert i pel sistema de concurs

El Ple va aprovar l'adjudicació del contracte en la sessió del 3 de juny del 2002. El 12 de juliol del 2002 es va signar el contracte amb la cooperativa l'Escoleta de Riells SCCL per un període de trenta anys i amb un cànon de 2.500 € anuals.

Posteriorment, el 28 de juliol del 2006 el contracte es va modificar amb un nou contracte amb una durada de vint-i-cinc anys, prorrogable per períodes quinquennals, si cap de les parts manifestava el contrari, i en el qual a més s'afegia una clàusula conforme l'Ajuntament pagaria una subvenció per mantenir l'equilibri de la concessió.

De la revisió de l'expedient de contractació destaquen els aspectes següents:

a) Aprovació del plec

El plec de clàusules administratives es va aprovar per Decret d'Alcaldia del 5 d'abril del 2001 però l'aprovació corresponia al Ple de l'Ajuntament, d'acord amb l'article 22.2.*n* de la LRBRL, en ser una concessió d'una durada de trenta anys.

b) Durada de la concessió

El plec aprovava una durada del contracte de trenta anys però la durada de la concessió no podia superar els vint-i-cinc anys, d'acord amb l'article 157.*b* del TRLCAP.

Malgrat que l'article 188 del Reglament d'obres activitats i serveis dels ens locals de Catalunya preveu la concessió com una forma de gestió indirecta dels serveis públics i en l'article 232.1.*d* fixa una durada màxima de cinquanta anys, posteriorment el TRLCAP en l'article 157.*b* estableix una durada màxima de vint-i-cinc anys en la prestació de serveis públics no sanitaris.

c) Documentació de l'expedient de licitació del concurs

En l'expedient de contractació no hi consta certa documentació requerida per la normativa vigent, com l'informe de la Intervenció, l'informe tècnic de valoració del concurs que justifiqui l'adjudicació, o la documentació de l'adjudicatari amb l'acreditació de la seva capacitat per contractar, el projecte tècnic o l'oferta econòmica.

d) Garantia

El plec de clàusules del contracte estableix una garantia provisional de 600 € i una de definitiva de 900 €. No ens consta que aquestes fiances hagin estat mai ingressades ni reclamades per l'Ajuntament.

e) Cànon concessional

El contracte estableix un cànon concessional de 2.500 € per any, amb una revisió de l'IPC anual.

No ens consta que aquest cànon s'hagi cobrat mai, ni que l'Ajuntament l'hagi reclamat.

2.3.3. Gestió del servei de recollida d'escombraries

El 17 de març del 2003 es va signar el contracte de la concessió del servei municipal de recollida d'escombraries per 84.072 € anuals, amb un termini de cinc anys prorrogable fins a quinze anys.

En la fiscalització de l'expedient s'han observat els aspectes següents:

a) Documentació de l'expedient de contractació

En l'expedient hi consta una fotocòpia no compulsada del contracte, en què només hi ha signada només l'última plana, i una altra fotocòpia del plec de clàusules no signada per les parts. L'Ajuntament no ha pogut facilitar els originals corresponents.

No consta la publicitat de la licitació, les actes de la Mesa de Contractació, les ofertes de possibles licitadors, la valoració de les ofertes, les garanties provisionals, l'informe previ de la Intervenció, ni la certificació de suficiència de crèdit.

L'Ajuntament tampoc no ha facilitat l'adjudicació, la qual, segons el contracte, la va fer la Comissió de Govern del 14 de març del 2003. A data esmentada aquest òrgan no havia estat creat, atès que la seva constitució la va aprovar el Ple de l'Ajuntament de l'1 de desembre del 2003.

b) Informe de la Intervenció

El 21 de desembre del 2005 la interventora va presentar un informe referent a les taxes del servei d'escombraries, en el qual posava de manifest les incidències següents de la contractació esmentada:

- No consta la publicació en el BOP i en el DOGC de la licitació, ni la publicitat de l'adjudicació.
- L'adjudicació la va fer un òrgan aleshores inexistent.
- No consta l'autenticitat del plec de clàusules (és fotocòpia) i manca la diligència d'aprovació del secretari.
- No hi consten informes de Secretaria Intervenció ni la certificació de consignació pressupostària. Cal advertir que el 2003 l'Ajuntament no va aprovar el pressupost municipal.
- No hi consta certificació de la tramitació ni les al·legacions presentades.
- No consten les ofertes presentades, els informes tècnics sobre les ofertes, ni la proposta de la Mesa de Contractació.

En el mateix informe la Intervenció adverteix que el 2005, a més de l'empresa contractada, van prestar serveis de recollida d'escombraries tres empreses més, sense contracte, i el Consell Comarcal, per un total de 362.217,43 €.

Finalment, per la seva aplicabilitat a l'expedient revisat, es transcriu la conclusió de l'informe de la Intervenció:

> En síntesis, cal advertir que es pateix d'una contractació il·legal per irregular i per manca absoluta de procediment i normes de contractació de la qual se'n deriven despeses no controlades difícils de fiscalitzar sense la prèvia contractació administrativa.
>
> Des d'aquest punt de vista, representa una greu absència de formalitats i garanties que es manifesten en l'incompliment dels principis bàsics de la contractació pública; la formalitat de les actuacions i la manca de justificació de les decisions, sense respectar els principis de seguretat, publicitat i concurrència previstos de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. Per altra banda, l'Ajuntament se sotmet amb aquest sistema a les condicions imposades per l'empresa privada, renunciant a les seves potestats i per la inexistència de les condicions contractuals, es vulnera el principi de transparència de l'actuació pública.

2.3.4. Obra de tancament i cobriment de la pista poliesportiva

El Ple de la corporació del 24 d'abril del 2004 va aprovar el plec de clàusules administratives particulars per a la licitació de la primera fase de l'obra de tancament i cobriment de la pista poliesportiva per un pressupost de licitació de 517.674,62 €.

El Ple va aprovar l'adjudicació de la licitació per 482.859,57 € i un termini d'execució de sis mesos. El contracte es va signar el 5 d'octubre del 2004.

De la fiscalització de l'expedient cal destacar els aspectes següents:

a) Pressupost prorrogat

El 23 de novembre del 2004 es va publicar en el BOPG l'aprovació definitiva del pressupost de l'exercici 2004. Com a conseqüència d'això, en el moment d'aprovació de la licitació, l'adjudicació i la signatura del contracte l'Ajuntament disposava únicament d'un pressupost prorrogat i no tenia crèdit suficient per a la seva cobertura.

b) Informe tècnic de valoració de les ofertes i proposta d'adjudicació

El 4 d'agost del 2004 l'arquitecte municipal i l'arquitecte tècnic municipal van signar un informe de valoració del concurs en el qual van seleccionar Xavier Alsina, SA, per a l'adjudicació. L'alcalde proposà l'adjudicatari esmentat al Ple. Cal dir que la Sindicatura no té constància de l'acta de la Mesa de Contractació –formada per l'alcalde, dos regidors i l'arquitecte municipal– que estableix l'article 88 del TRLCAP per a la proposta d'adjudicació.

En la valoració del concurs, la meitat dels 20 punts totals van correspondre a la valoració de l'oferta econòmica. En l'informe esmentat es donava la màxima valoració a l'adjudicatari per la seva oferta econòmica, mentre que hi havia quatre ofertes més econòmiques amb una puntuació pitjor, i no es deixava constància dels criteris de la valoració. Les valoracions es mostren en el quadre següent:

Empresa	Oferta econòmica	Puntuació concurs
Xavier Alsina, SA	482.859,57	10,00
Construccions Codiflor, SL	474.707,00	5,00
Business B. i Technology	479.625,53	6,00
Hermanos Soro, SL	478.849,02	6,00
Bassa Mar, SA	471.601,58	4,00
Construccions Barbany, SL	484.102,00	9,00
Gironina d'Obra Civil	517.674,62	2,00
Rubau Tarrés, SA	506.950,00	3,00

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia amb dades del document annex de valoració del concurs.

En l'expedient de contractació hi constava un segon informe de valoració també signat en data 4 d'agost del 2004 per l'arquitecte municipal i l'arquitecte tècnic municipal en el qual proposaven l'adjudicació també a Xavier Alsina, SA. En aquest segon informe de valoració, per l'anàlisi de l'oferta econòmica es va donar una valoració de 8,90 punts a l'oferta més econòmica i no 10 punts com indicava el plec.

Addicionalment s'ha observat que en la valoració de les millores del projecte es donen 2 punts a l'adjudicatari quan en el plec, i en l'informe anterior dels mateixos tècnics, es valoraven únicament amb 1 punt.

Com a conseqüència d'això, cal dir que els informes de valoració, signats en data 4 d'agost del 2004 per l'arquitecte municipal i l'arquitecte tècnic municipal, eren incorrectes, tampoc no era correcta la proposta d'adjudicatari i no van respectar el plec de clàusules aprovat pel Ple.

c) Termini de signatura del contracte

L'article 54 del TRLCAP estableix que el contracte s'ha de formalitzar en trenta dies des de la notificació.

El 9 d'agost es va notificar a l'adjudicatari i a la resta de licitadors l'adjudicació, però el contracte no se signà fins al 5 d'octubre. Es va superar, per tant, el termini establert per la llei.

d) Acta de comprovació del replanteig i termini d'execució de l'obra

L'acta de comprovació del replanteig, que dóna inici a l'execució de les obres, és de data 27 de novembre del 2004, i el termini d'execució de les obres era de sis mesos segons la clàusula segona del contracte signat.

L'última certificació de l'obra corresponia al 30 d'octubre del 2005. Se superava, així, el termini de sis mesos previst i sense que constés cap justificació o penalització d'aquest aspecte.

S'ha de destacar que malgrat que en l'acta de comprovació de replanteig hi figura com a data el 27 de novembre del 2004, la interventora en un escrit del 19 de desembre del 2004 va exposar que portava un mes i mig demanant als tècnics municipals l'acta de replanteig.

2.3.5. Projecte d'urbanització d'un tram del carrer Montnegre

El 2 de desembre del 2004 la Junta de Govern Local va aprovar el plec de clàusules administratives per a la urbanització d'un tram del carrer Montnegre amb un import de licitació de 130.770,18 €.

El 13 de maig del 2005 es va signar el contracte corresponent per un import d'adjudicació de 112.318,51 € i a executar en tres mesos.

De la fiscalització de l'expedient destaquen els aspectes següents:

a) Informe tècnic de valoració de les ofertes

El 16 de febrer del 2005 l'arquitecte municipal i l'arquitecte tècnic municipal van signar un informe de valoració del concurs en el qual en proposaven l'adjudicació a Aglomerats Girona, SA.

L'informe esmentat no compleix el barem de valoració aprovat al plec de clàusules administratives donat que valorava l'oferta econòmica en 10 punts i el plec en 7, i també valorava els suggeriments en 1 punt i, en canvi, en el plec els valorava amb 4 punts.

b) Proposta de la Mesa de Contractació

La proposta d'adjudicació de l'informe de valoració esmentat va servir a la Junta de Govern Local per a l'adjudicació, atès que en la proposta no hi constava l'acta de la Mesa de Contractació que estableix l'article 88 del TRLCAP.

D'acord amb les actes de la Mesa de Contractació facilitades, aquesta es limitava a obrir la documentació presentada pels licitadors però hi consta que fes cap proposta d'adjudicació.

c) Termini d'execució i recepció de les obres

L'acta de comprovació de replanteig que iniciava l'execució de les obres es va signar el 7 de juny del 2005 amb un termini establert en el contracte de tres mesos, és a dir, fins al 6 de setembre del 2005. No obstant això, l'última certificació correspon al mes de gener del 2006.

L'acta de recepció definitiva de les obres és de data 29 de juny del 2007, però en l'expedient consta un escrit del contractista del 3 d'abril del 2008 en què sol·licitava la recepció de les obres. Aquest fet posa en dubte la validesa de la data en què es va signar l'acta esmentada.

Malgrat que el termini d'execució superava el que establia el contracte no consta cap justificació ni penalització pel que fa a aquest aspecte.

d) Comptabilització de les obligacions

La primera certificació d'obra per 70.646,01 € correspon al mes d'octubre del 2005. Va ser aprovada per la Junta de Govern el novembre del 2005, però no es comptabilitzà dins de l'exercici fiscalitzat.

2.3.6. Manteniment de zones verdes

El 9 de febrer del 2005 la Junta de Govern Local va aprovar el plec de clàusules administratives pel manteniment de les zones verdes amb un import de licitació de 74.240 €.

El 2 d'agost del 2005 es va signar el contracte corresponent per un import d'adjudicació de 62.290 € i amb una durada d'un any prorrogable.

En la revisió de l'expedient s'han observat els aspectes següents:

a) Informe de valoració de les ofertes

Per a la valoració de les ofertes el Plec estableix un barem de 40 punts per a l'experiència en treballs similars a l'objecte del contracte, 30 punts per l'oferta econòmica, 20 punts per la dotació humana i 10 punts per la disponibilitat horària.

L'informe signat per l'arquitecte tècnic municipal del 25 de maig del 2005 proposava com a adjudicatària l'empresa Jaume Calls Forestal ateses les valoracions que es detallen a continuació:

Empresa	Oferta econòmica	Puntuació oferta econòmica	Puntuació experiència	Puntuació dotació	Puntuació disponibilitat	Total puntuació
Alameda Torrent, SL	57.500,00	30,00	40	10	5	85,00
Viver Bell Lloc	65.265,16	26,05	40	0	0	66,05
Des. Funuyet	70.528,00	23,21	40	15	0	78,21
F.A. Baix Montseny	70.709,08	23,11	40	10	2	75,11
Jaume Calls Forestal	62.920,00	27,18	40	10	10	87,18

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de dades del document de valoració del concurs.

Cal dir que l'experiència no és un criteri vàlid d'adjudicació sinó que s'ha de valorar com a solvència tècnica dels licitadors.

En la revisió de la valoració anterior s'ha observat que l'apartat determinant per no adjudicar a l'oferta més econòmica va ser la disponibilitat horària. No obstant això, de les ofertes no es desprenien criteris objectius que justifiquessin la proposta d'adjudicació a l'adjudicatari. D'igual forma tampoc en l'informe esmentat tampoc s'explicitaven els criteris de distribució del punts de l'oferta econòmica.

Per tant, en l'informe de valoració no s'acreditava la utilització d'un criteri objectiu que justifiqués la proposta d'adjudicació.

b) Proposta de la Mesa de Contractació

La proposta d'adjudicació de l'informe de valoració esmentat devia servir a la Junta de Govern Local per a l'adjudicació, atès que no consta la proposta de la mesa de contractació que estableix l'article 88 del TRLCAP.

D'acord amb les actes de la Mesa de Contractació facilitades, aquesta es limitava a obrir la documentació presentada pels licitadors. En les actes, però, no hi figura que es fes cap proposta d'adjudicació.

3. CONCLUSIONS

Un cop examinades, d'acord amb els objectius previstos, la retribució dels càrrecs electes, la gestió pressupostària, la contractació i la verificació de l'aplicació a les finalitats previstes dels ingressos finalistes percebuts, en els exercicis del 2002 al 2005 de l'Ajuntament de Riells i Viabrea, en l'apartat següent s'exposen les observacions resultants.

L'abast de la revisió efectuada té un caràcter limitat i no correspon a una fiscalització completa ja que s'ha centrat bàsicament en la revisió dels aspectes puntuals esmentats, en els exercicis del 2002 al 2005, amb la documentació facilitada per la mateixa entitat.

Del conjunt de la fiscalització, tenint en compte les limitacions del treball per una manca de control intern acurat, i ateses les nombroses irregularitats trobades i exposades en l'informe, la Sindicatura de Comptes no pot pronunciar-se respecte als comptes, la gestió pressupostària i la legalitat de les actuacions de l'Ajuntament en els exercicis del 2002 al 2005.

3.1. OBSERVACIONS

A continuació es fa un resum dels aspectes més significatius que s'han posat de manifest en la fiscalització realitzada, els quals caldria tenir presents i esmenar, si escau, en la mesura en què encara no s'hagi fet.

1) Limitació a l'abast de l'informe de fiscalització per debilitats del control intern

L'abast del treball de fiscalització es veu limitat per les debilitats del control intern que posen en dubte la integritat, fiabilitat i legalitat de les operacions efectuades i no permeten garantir que la comptabilitat inclogui totes les operacions i moviments de tresoreria dels exercicis fiscalitzats, tal com es desprèn de les observacions detallades a continuació, que fan que la Sindicatura no es pugui pronunciar sobre aquests aspectes:

- Liquidació d'ingressos de pressupostos d'exercicis tancats: les quotes urbanístiques del projecte de reparcel·lació Riells sud oest amb un saldo de 220.160,74 € els exercicis 2002 i 2003 en pressupostos tancats presenten les tres anomalies següents:

  - Un dels propietaris va ingressar 82.933,66 € el 26 de juny del 2000 en un compte corrent de l'Ajuntament com a pagament de les quotes urbanístiques però en la comptabilitat no hi consta aquest cobrament i el 31 de desembre del 2003 en la comptabilitat es van anul·lar drets pendents de cobrament de l'exercici 2001 per l'import esmentat (vegeu l'apartat 2.2.6.1.*d*).

  - Dues quotes per 30.050,61 € i 35.994,69 € no es van ingressar però es va presentar un aval com a garantia. El 2003 l'Ajuntament comptabilitzà el cobrament del dret pendent pels imports esmentats, sense que consti el cobrament dels imports o l'execució dels avals respectius (vegeu l'apartat 2.2.6.1.*e*).

  - L'interventor, el 16 d'octubre del 2003, va manifestar que hi havia pendent de cobrament 127.701,59 € de l'operació urbanística, tot i que no constava comptabilitzat el dret corresponent (vegeu l'apartat 2.2.6.1.*f*).

- Subvencions rebudes: la subvenció de la Diputació de Girona per finançar les obres de la llar d'infants, cobrada el 15 de febrer del 2003 per un import de 30.000 € no va ser registrada en la comptabilitat de l'Ajuntament i no hi ha cap conciliació entre els saldos

de les entitats financeres i la comptabilitat que reflecteixi aquesta diferència (vegeu l'apartat 2.2.3.5.*e*).

- Despeses financeres i variació de passius financers: en l'exercici 2002 mancava per comptabilitzar una despesa d'interessos de 4.188,11 € i d'amortització de préstecs de 19.811,89 € (vegeu els apartats 2.2.4.3.*a* i *b*).

- Tresoreria: en la fiscalització s'ha observat una manca de control sobre la tresoreria en els exercicis fiscalitzats, així com moviments de tresoreria no registrats per la comptabilitat. Com a conseqüència d'això no es pot garantir que no hi hagin altres moviments no registrats en la comptabilitat ni que l'aplicació de les transaccions de la tresoreria s'hagi efectuat, en tots els casos, dins la normativa vigent (vegeu l'apartat 2.2.9.). La conclusió anterior s'efectua d'acord amb les observacions següents:

  - En els exercicis fiscalitzats no es van efectuar els arquejos preceptius de tresoreria amb les signatures de validació dels saldos que corresponguessin (vegeu l'apartat 2.2.9.*a*).

  - Fins a l'octubre del 2003 es van comptabilitzar tots els moviments dels diferents comptes bancaris de la tresoreria en un sol compte comptable, fet que no permet la conciliació individual amb els diferents comptes corrents en entitats financeres (vegeu l'apartat 2.2.9.*c*).

  - Els saldos comptables coincideixen amb els dels extractes de les entitats financeres al tancament dels exercicis fiscalitzats, sense cap partida de conciliació, malgrat que en la fiscalització s'observen moviments de tresoreria no comptabilitzats (vegeu l'apartat 2.2.9.*d*).

  - En l'exercici 2002 la tresoreria no incloïa un compte corrent amb un saldo de 5.132,11 €, ni la caixa de la corporació amb un saldo de 2.049,89 € (vegeu l'apartat 2.2.9.*e*).

  - El resum de tresoreria de l'Estat de tresoreria presentava, en l'exercici 2005, diferències amb el balanç de comprovació que no han estat conciliades per l'Ajuntament (vegeu l'apartat 2.2.9.*f*).

  - En la fiscalització s'han observat cobraments i pagaments significatius que no van ser comptabilitzats. No hi ha conciliacions entre els saldos en entitats financeres i els saldos en la comptabilitat que posin de manifest les diferències (vegeu l'apartat 2.2.9.*g*).

  - L'Ajuntament no ha pogut facilitar la documentació suport que acrediti la totalitat del destí de xecs cobrats fins a l'octubre del 2003 per l'interventor, ni tampoc la documentació suport d'alguns xecs pagats (vegeu l'apartat 2.2.9.*h*).

2) Limitació a l'abast de l'informe de fiscalització per manca de documentació

L'abast del treball de fiscalització també s'ha vist limitat per la manca de documentació suport que justifiqués algunes de les operacions pressupostàries fiscalitzades, que són les següents:

- Alienació d'inversions reals: el 2004 es va reconèixer i ingressar un import de 11.258,52 € per l'expropiació d'uns terrenys municipals per a la línia d'alta velocitat. L'Ajuntament no ha facilitat la documentació necessària per poder validar el procediment i la valoració de l'operació (vegeu l'apartat 2.2.3.4).

- Subvencions rebudes: l'Ajuntament no ha pogut facilitar el conveni o altra documentació que permetés validar les condicions d'una subvenció de la Diputació cobrada i registrada el 2005 per 30.000 €; tampoc no ha facilitat la documentació de la subvenció de la Generalitat per a la construcció de la llar d'infants registrada el 2002 per 73.323,48 € i el 2004 per 24.911,55 €, ni la documentació suport d'una subvenció del 2002 de 59.500,20 € de l'Agència Catalana de l'Aigua (vegeu els apartats 2.2.3.5.*b, d* i *h*).

- Liquidació d'ingressos de pressupostos d'exercicis tancats: l'Ajuntament no ha pogut facilitar la documentació corresponent a l'aprovació del projecte de reparcel·lació Riells sud oest, amb la composició de les despeses del projecte i el repartiment en les quotes urbanístiques que corresponguessin (vegeu els apartats 2.2.6.1.*b* i *c*).

- Liquidació de despeses de pressupostos d'exercicis tancats: l'Ajuntament no ha facilitat cap documentació que permetés validar l'import de 210.096,14 € que figura en els pressupostos tancats com a despesa reconeguda a l'exercici 2001 i pendent de pagament (vegeu l'apartat 2.2.6.2.).

- Despeses amb finançament afectat: l'Ajuntament no presenta en els seus comptes l'Estat de despeses amb finançament afectat. No obstant això, en el resultat pressupostari de l'exercici 2004 hi consten ajustaments per desviacions de finançament, no facilitats, per 702.691,00 €. Així mateix, en l'Estat del romanent de tresoreria dels exercicis 2004 i 2005 hi figuren romanents de tresoreria afectats per 699.037,27 € i 117.818,51 €, respectivament, els quals corresponen a les incorporacions de crèdit de l'exercici anterior i no a romanents de projectes amb finançament afectat (vegeu l'apartat 2.2.7).

  L'Ajuntament no ha facilitat el seguiment dels projectes amb finançament afectat però en la fiscalització s'han observat projectes amb un finançament afectat que requeririen un adequat seguiment de les desviacions, així com el registre en l'Estat de despeses amb finançament afectat (vegeu els apartats 2.2.7.*a, b, c* i *d*).

- Operacions no pressupostàries: l'Ajuntament no ha facilitat la documentació ni el concepte d'un pagament de 3.200 € en el compte altres partides pendents d'aplicació efectuat en l'exercici 2004. Tampoc no ha facilitat la documentació d'un cobrament i un pagament no pressupostaris de 5.000 € d'una subvenció a regularitzar (vegeu els apartats 2.2.8.*b* i *c*).

  En les declaracions de l'IRPF presentades a l'Agència Tributària en els exercicis fiscalitzats s'observen diferències entre les dades de la comptabilitat i les de les retribucions d'alguns dels empleats. Aquestes diferències no han estat aclarides per l'Ajuntament (vegeu l'apartat 2.2.8.*d*).

3) Comptes i estats de l'Ajuntament

El Compte general de l'Ajuntament dels exercicis 2003 i 2004 es va aprovar i retre a la Sindicatura dins del termini legal però no el corresponent als exercicis 2002 i 2005 (vegeu apartat 1.2.3).

4) Gestió de la comptabilitat per una empresa privada

La gestió de la documentació comptable de l'Ajuntament en els exercicis fiscalitzats l'ha portat a terme una empresa privada. D'acord amb l'article 92 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, de bases de règim local, el control, la fiscalització interna, la comptabilitat i la tresoreria són funcions públiques reservades a funcionaris d'habilitació de caràcter estatal (vegeu l'apartat 2.1.*e*).

L'empresa que va gestionar la comptabilitat va efectuar transferències de crèdit entre partides del pressupost de l'exercici 2003, per un import de 563.720,21 €, sense que consti cap autorització dels òrgans corresponents de l'Ajuntament (vegeu l'apartat 2.2.2.*c*).

5) Pressupost inicial, modificacions pressupostàries i liquidació del pressupost

Els quatre exercicis fiscalitzats es van iniciar amb pressupostos prorrogats dels anys anteriors, ja que el nou pressupost no es va aprovar abans del començament del nou exercici. Cal destacar que en tot l'exercici 2003 no es va aprovar el pressupost de l'any, en l'exercici 2004 es va publicar el pressupost definitiu el novembre i el 2005 el mes d'agost (vegeu l'apartat 2.2.1).

Les aprovacions definitives de les modificacions pressupostàries tramitades en els exercicis fiscalitzats es van publicar en el corresponent any següent i, per tant, no tenien efectes ni eren operatives en l'exercici (vegeu l'apartat 2.2.2.*a*).

La liquidació del pressupost dels quatre exercicis fiscalitzats es va aprovar i retre fora del termini legal.

Les modificacions pressupostàries de l'exercici 2003 per 658.273,04 € i les incorporacions de crèdit de l'exercici 2005 per 699.037,27 € no van ser tramitades administrativament ni aprovades (vegeu l'apartat 2.2.2.*b*). Les corresponents a l'exercici 2003 van generar un dèficit de 213.605,55 € (vegeu l'apartat 2.2.2.*e*).

6) Ordenances fiscals

L'Ajuntament no disposa de les ordenances fiscals íntegres dels exercicis 2002 i 2003, atès que únicament va aprovar i publicar les modificacions dels exercicis (vegeu l'apartat 2.2.3.1.*a*).

7) Impostos i taxes gestionats pel Consell Comarcal

En la fiscalització dels impostos i taxes gestionats de forma delegada pel Consell Comarcal de la Selva s'han observat errors significatius en la comptabilització de l'Ajuntament:

- Els saldos del compte de recaptació del Consell Comarcal presenta diferències amb els imports comptabilitzats per l'Ajuntament que no han pogut ser aclarides per l'Ajuntament per 19.977,31 € el 2002, 1.692,17 € el 2003, 14.038,89 € el 2004 i 763,39 € el 2005 (vegeu l'apartat 2.2.3.1.*c*).

- L'Ajuntament va donar de baixa rebuts que no havien estat prèviament comptabilitzats per 19.564,08 € el 2002, 8.567,19 € el 2003, 20.926,00 € el 2004 i 10.360,39 € el 2005 (vegeu l'apartat 2.2.3.1.*b*).

- El 2002 no es van reconèixer drets corresponents a l'IBI per 15.541,54 € els quals havien estat cobrats, i el 2003 es va deixar de comptabilitzar una altra liquidació de l'IBI per 4.916,00 € (vegeu l'apartat 2.2.3.1.*c*).

8) Impostos i taxes gestionats per l'Ajuntament

L'Ajuntament comptabilitza els ingressos pels impostos i taxes que gestiona de forma directa aplicant el criteri de caixa, contràriament a les regles 160 i 163 de la ICAL, que estableixen que la imputació de l'ingrés ha de ser en el moment de la liquidació (vegeu l'apartat 2.2.3.1.*d*).

En l'ICIO, el 2004 es van reconèixer 91.514,55 € corresponents a l'exercici anterior (vegeu l'apartat 2.2.3.1.*f*).

En els expedients cobrats fora de termini no hi consta l'aplicació dels recàrrecs o interessos de demora que fixa la normativa vigent (vegeu els apartats 2.2.3.1.*f* i *g*).

A 31 de desembre del 2005 hi havia pendents de reconèixer taxes d'ocupació de la via pública per 6.888,16 €, d'acord amb la documentació extracomptable de l'Ajuntament (vegeu l'apartat 2.2.3.1.*h*).

9) Transferències corrents

El desembre del 2004 l'Ajuntament va reconèixer transferències per la participació en els tributs de l'Estat per 26.961,32 € com a drets pendents de cobrament sense que constés cap document administratiu que acredités el seu reconeixement, quan s'han de contreure i reconèixer en el moment del seu cobrament. En aquest cas, el cobrament no va tenir lloc fins a l'exercici següent (vegeu l'apartat 2.2.3.2.*a*).

En les subvencions rebudes de la Diputació en el període fiscalitzat no s'ha facilitat el conveni o les bases que permetessin validar el moment adequat de la seva comptabilització, i tampoc els justificants que acreditessin l'adequada aplicació de les subvencions (vegeu l'apartat 2.2.3.2.*c*).

10) Transferències de capital

Les subvencions rebudes de la Generalitat per 121.383,91 € i de la Diputació per 48.553,96 € per al finançament de l'obra de cobriment de la pista poliesportiva municipal, es van reconèixer el 2004 quan l'obra es va realitzar i justificar el 2005. D'igual forma es van tornar a reconèixer de forma duplicada drets per aquest concepte el 2005 per 8.616,91 € i el 2008 per 12.157,14 € (vegeu l'apartat 2.2.3.5.*a*).

La subvenció rebuda de la Generalitat el 2004 per a la rebaixa de les quotes de la llar d'infants presenta les incidències següents: reconeixement del dret el 2004 per 59.850 € quan no estava justificada a la Generalitat i únicament hauria correspost comptabilitzar la bestreta de 17.955 €; excés en el reconeixement inicial de la subvenció per 8.464,31 €; duplicació en el reconeixement de nou per 41.895 € de la mateixa subvenció el 2007; correspondria haver comptabilitzat la subvenció en el capítol de transferències corrents en comptes de fer-ho en el capítol de transferències de capital, i, finalment, no es va aplicar la subvenció a les quotes pagades pels pares de la llar d'infants fins al 2007 (vegeu l'apartat 2.2.3.5.*c*).

El 2004 es va reconèixer un dret pendent de cobrament en concepte de subvenció de la Diputació de Girona condicionada a la urbanització del carrer Montnegre de 15.025 €, quan l'obra encara no s'havia fet (vegeu l'apartat 2.2.3.5.*f*).

11) Variació de passius financers

L'Ajuntament va reconèixer indegudament com a dret pendent de cobrar el 2004 un préstec de 175.864,95 € el qual no es va formalitzar ni cobrar fins al febrer del 2005 (vegeu l'apartat 2.2.3.6).

12) Retribucions del personal

Les retribucions dels alts càrrecs es van realitzar sense retencions de l'IRPF fins a l'octubre del 2003 i sense cotitzar a la Seguretat Social en els quatre exercicis fiscalitzats. Per tant, es va contravenir la normativa vigent (vegeu els apartats 2.2.4.1.*b* i *c*).

Fins a l'exercici 2004 l'Ajuntament va retribuir el seu personal funcionari per conceptes i plusos no regulats per la normativa vigent. En el període fiscalitzat les pagues extraordinàries corresponien a una paga sencera malgrat la normativa vigent en el període revisat establia que havien de correspondre al sou base, als triennis i apart del complement de destí. Així mateix, el complement de productivitat era fix i periòdic, sense que justifiqués ni retribuís l'especial rendiment com marca la normativa (vegeu els apartats 2.2.4.1.*d, e* i *f*).

L'Ajuntament mantenia una sèrie de treballadors que cobraven mensualment per xec i que no tenien contracte, ni alta en la Seguretat Social, ni retencions de l'IRPF, tot això al marge de la normativa vigent, la qual cosa podria suposar contingències laborals i fiscals per al consistori (vegeu l'apartat 2.2.4.1.*k*).

En els exercicis fiscalitzats l'Ajuntament no tenia relació de llocs de treball, no va efectuar oferta pública d'ocupació, i no disposava d'un expedient del personal on es pogués comprovar la seva vida administrativa o laboral (vegeu els apartats 2.2.4.1.*n, o* i *r*).

S'ha observat també que la majoria dels membres de la Corporació no van presentat la declaració de béns, activitats o possibles causes d'incompatibilitat, en les dues legislatures del període fiscalitzat, ni com a membres entrants, ni com a sortints del consistori (vegeu l'apartat 2.2.4.1.*s*).

13) Despeses de béns corrents i serveis

En els quatre exercicis fiscalitzats, l'Ajuntament va reconèixer de forma sistemàtica despeses sense crèdit adequat i suficient, contràriament al que estableix l'article 173.5 del TRLRHL (vegeu l'apartat 2.2.4.2.*a*).

La normativa vigent establia unes fases en la gestió del pressupost, que requerien el registre de les factures, i la corresponent aprovació i fiscalització de la despesa, i posteriorment, o en els casos que corresponguessin, simultàniament el pagament amb les seves corresponents autoritzacions. En una gran part de les factures fiscalitzades es va reco-

nèixer la despesa simultàniament al pagament, o fins i tot amb posterioritat al pagament (vegeu els apartats 2.2.4.2.*b, c* i *d*).

En els advertiments desfavorables al pagament de factures fets per la secretària interventora en els exercicis 2004 i 2005 no hi consta la resolució de la discrepància per l'òrgan competent abans del pagament de la despesa corresponent (vegeu l'apartat 2.2.4.2.*i*).

El secretari interventor de l'Ajuntament fins a l'octubre del 2003 cobrava addicionalment factures per assessorament administratiu, de forma incompatible amb la seva funció (vegeu l'apartat 2.2.4.2.*j*).

Els assessors legals, l'arquitecte i l'arquitecte tècnic municipal no tenien contracte, excepte un dels advocats des de l'exercici 2005, i presenten incidències en les seves factures, detallades en l'informe, entre les quals destaca el pagament erroni de 10.000 € en excés respecte a l'import de la factura. El pagament erroni no va ser detectat per l'Ajuntament però va ser reintegrat després de la comunicació de la incidència per part de la Sindicatura (vegeu els apartats 2.2.4.2.*k* i *l*).

Finalment, es van comptabilitzar en el capítol 2 del pressupost com a despeses corrents, inversions de l'exercici 2002 que s'havien de registrar en el capítol 6 per 79.442,45 € i subvencions atorgades el 2005 per 5.900 € que s'havien de comptabilitzar en el capítol 4 (vegeu els apartats 2.2.4.2.*n* i *o*).

14) Obres i Serveis Riells i Viabrea, SL

L'empresa denominada Obres i Servei Riells i Viabrea, SL, ja fos amb aquesta o amb altres denominacions, va ser la principal creditora de l'Ajuntament en el període fiscalitzat. No obstant això, en els quatre anys revisats no es va formalitzar cap expedient de contractació quan corresponia fer-ho (vegeu l'apartat 2.3.1).

En la revisió de diferents factures de l'empresa s'han observat despeses reconegudes en exercicis que no corresponien, nombrosos errors de duplicacions en el pagament de les factures, pagaments ajornats no permesos per la normativa vigent o fins i tot una factura pagada per l'Ajuntament de 90.151,82 € que no corresponia a l'Ajuntament perquè era una despesa contractada per una entitat urbanística, que a més va ser comptabilitzada per un import incorrecte (vegeu els apartats 2.2.4.2.*p, q, r, s* i *t*).

15) Despeses per transferències corrents

En la documentació facilitada de les diferents subvencions concedides no hi figuren bases per a l'atorgament o decrets d'Alcaldia o acords del Ple, amb la motivació i el destí de l'ajut, i, si esqueia, justificació de la subvenció, que permetessin validar que s'utilitzaven

criteris objectius i transparents en l'atorgament i en el càlcul de l'import, que es garantia la concurrència dels possibles beneficiaris en igualtat de condicions, i que s'evitava l'arbitrarietat en la concessió (vegeu l'apartat 2.2.4.4.).

16) Inversions reals

Nombroses inversions es van efectuar sense consignació pressupostària suficient en la partida, contràriament al que indica l'article 173.5 del TRLRHL (vegeu l'apartat 2.2.4.5.*a*).

S'han observat també factures per un import global de 74.721,86 €, comptabilitzades en exercicis que no corresponien malgrat el que estableix l'article 176.1 del TRLRHL (vegeu l'apartat 2.2.4.5.*b*).

La construcció de l'edifici de la llar d'infants va ser contractada i executada l 2002 per 256.470,05 €. Es va incomplir la llei de contractes en els punts i articles següents: no es disposava d'expedient de contractació ni de cap licitació pública (article 11.2.i TRLCAP), es va adjudicar l'obra sense crèdit suficient en la partida pressupostària (article 11.2.e TRLCAP), el pagament es va pactar en vint-i-quatre terminis (article 14.2 TRLCAP) i el pagament de cada factura es va efectuar en terminis entre dinou i trenta-sis mesos (article 99.4 TRLCAP). Així mateix, la comptabilització de la despesa ajornada en diferents factures presentava errors en l'exercici en què es reconeixia en el pressupost (vegeu l'apartat 2.2.4.5.*c*).

17) Liquidació de pressupostos d'exercicis tancats

Un saldo a cobrar de l'exercici 2001 de 47.221,52 € que figura en el pressupost d'ingressos d'exercicis tancats dels anys fiscalitzats, s'havia de regularitzar ja que no es van acomplir els pactes estipulats en el conveni urbanístic en què es basava (vegeu l'apartat 2.2.6.1.*a*).

18) Operacions no pressupostàries

Des de l'exercici 2003 l'Ajuntament comptabilitzava les fiances i els dipòsits en diversos comptes no pressupostaris quan, d'acord amb el que establia la ICAL vigent en els exercicis fiscalitzats, les fiances rebudes en efectiu com a garantia del compliment d'una obligació havien de tenir un tractament de naturalesa pressupostària a través del capítol 9, Variació de passius financers (vegeu l'apartat 2.2.8.*a*).

L'exercici 2005, en el compte d'altres deutors no pressupostaris es van incloure, erròniament, baixes de rebuts d'exercicis anteriors per 36.318,27 € que s'haurien hagut de comptabilitzar en el compte 434 de drets anul·lats d'exercicis tancats (vegeu l'apartat 2.2.8.*c*).

En el compte deutor de préstecs d'ens públics es va reconèixer incorrectament com a ingrés el cobrament d'una subvenció rebuda per 20.130 € el 2005 i el pagament pel mateix import el 2006 d'una subvenció concedida, les quals haurien d'haver estat reconegudes en el pressupost d'ingressos el 2005 i en el de despeses el 2006 (vegeu l'apartat 2.2.8.*e*).

19) Romanent de tresoreria

En l'Estat del romanent de tresoreria es van incloure unes provisions pel concepte de saldos deutors de dubtós cobrament inferiors als que la Sindicatura consideraria adequat. No obstant això, la provisió va anar millorant progressivament en cadascun dels quatre exercicis fiscalitzats (vegeu l'apartat 2.2.10).

20) Contractació

En el període fiscalitzat bona part de les despeses es van efectuar sense procediment de contractació ni contracte, malgrat que en la majoria dels casos n'haurien requerit la formalització (vegeu l'apartat 2.3.1).

En el contracte de concessió administrativa de la gestió del servei públic de la llar d'infants del municipi el plec de clàusules va ser aprovat per decret d'Alcaldia quan corresponia al Ple de la corporació. La durada es fixava en trenta anys quan el TRLCAP fixa un límit de vint-i-cinc anys, l'expedient no incloïa documentació preceptiva per a la licitació, i malgrat que el plec establia el pagament d'un cànon anual al concessionari aquest mai no es va cobrar (vegeu l'apartat 2.3.2).

En l'expedient del contracte de la concessió del servei municipal de recollida d'escombraries signat el 17 de març del 2003 no hi consten els documents preceptius necessaris per a la licitació. En l'informe de la interventora respecte a aquest contracte s'adverteix d'una contractació il·legal ja que és irregular i per la manca absoluta del procediment legal. Així mateix, en l'exercici 2005, a més de l'empresa contractada van prestar serveis de recollida d'escombraries altres tres empreses, sense contracte, i també el Consell Comarcal (vegeu l'apartat 2.3.3).

El contracte de l'obra de cobriment de la pista poliesportiva es va adjudicar el 2004 per 482.859,57 € sense crèdit suficient a la data d'adjudicació. Cal comentar que els informes tècnics de valoració de les ofertes que van servir de base per seleccionar l'empresa adjudicatària eren incorrectes i no respectaven el plec de clàusules aprovat pel Ple, i destacar que no es van observar els terminis legals de formalització, replanteig i execució del contracte (vegeu l'apartat 2.3.4).

El contracte signat el 2005 per urbanitzar un tram del carrer Montnegre es va adjudicar a partir d'un informe tècnic de proposta que no respectava el barem del plec de clàusules.

Tampoc no es van respectar els terminis d'execució i recepció de les obres (vegeu l'apartat 2.3.5.).

El contracte de manteniment de les zones verdes signat al febrer del 2005 es va adjudicar a partir d'un informe tècnic en el qual no s'explicitaven els criteris objectius que justificaven l'adjudicació (vegeu l'apartat 2.3.6).

3.2. RECOMANACIONS

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

a) Presa en consideració dels advertiments de legalitat

Cal atendre els advertiments efectuats per la Intervenció a l'objecte de donar un adequat compliment de la normativa vigent, especialment en els aspectes pressupostaris i de contractació.

b) Millora de la gestió pressupostària i comptable

En el decurs del treball s'han observat diversos aspectes de la gestió pressupostària i comptable de l'Ajuntament així com del control intern establert que, durant els exercicis del 2002 al 2005, presentaven deficiències o que eren susceptibles de millora.

Caldria fer una revisió a fons de la situació existent respecte dels procediments administratius establerts i dels criteris comptables aplicats, tant des del punt de vista de l'adequació a la normativa com de la correcta gestió de la informació comptable, així com dels mecanismes de control intern establerts. Per tant, convindria prendre, entre altres, les mesures següents:

- Donar les instruccions necessàries al personal involucrat en les tasques comptables per tal d'establir els criteris, procediments, registres, etc. que, d'acord amb la ICAL vigent, han de regir la comptabilitat. Així mateix, caldria mantenir permanentment actualitzada la comptabilitat municipal.

- Establir els procediments de comptabilització i control de la tresoreria que permetin garantir que tots els cobraments i pagaments s'autoritzen i registren adequadament i compleixen tots els requisits legals, i establir també arquejos mensuals de la tresoreria amb la signatura de validació del tresorer o tresorera, el secretari interventor o secretària interventora i l'alcalde o l'alcaldessa, i les oportunes conciliacions de saldos dels comptes en les entitats financeres.

- Substituir la fiscalització prèvia limitada per una fiscalització completa, atès que els sistemes de control intern de l'Ajuntament no poden garantir un adequat compliment de la legalitat vigent en qualsevol acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons i de valors.

- Definir, establir i mantenir actualitzats alguns registres informatitzats que contribuirien a sistematitzar la gestió i, en particular, el registre de les subvencions sol·licitades, de les subvencions atorgades, de les fiances rebudes i pendents de retornar, i d'informes d'advertiment de legalitat.

- Respectar els terminis legals per a l'aprovació del pressupost de la corporació i evitar l'ús reiterat del pressupost prorrogat.

- Controlar i conciliar de forma periòdica els ingressos en relació amb la gestió delegada al Consell Comarcal.

Cal assenyalar, però, que per poder realitzar aquest procés de canvi convindria donar major suport als serveis tècnics relacionats amb les funcions de control intern, en la mesura que la plantilla actual o les disponibilitats pressupostàries de la corporació ho permetessin.

c) Establiment de mesures de gestió documental i de control dels actius

Es recomana, per una banda, que es prenguin mesures ràpides i efectives perquè es disposi d'un arxiu que permeti garantir l'adequada custòdia de la documentació municipal i, per una altra banda, que s'elabori amb urgència un inventari que reculli la totalitat dels béns de propietat municipal, per al seu adequat control i conservació.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

De conformitat amb la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, el projecte del present informe de fiscalització fou tramès, el dia 27 de desembre del 2011, a l'Ajuntament de Riells i Viabrea.

La resposta de l'Ajuntament de Riells i Viabrea amb registre de sortida número 2-2012-000166-1 i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 534, una vegada conegut el projecte d'informe, és la que es reprodueix tot seguit.

En el cos de les al·legacions se citen uns documents que no es transcriuen en el present informe, atès el seu volum, però que estan dipositats a l'arxiu general de la Sindicatura de Comptes.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
Avinguda Litoral, núm. 12-14
08005 Barcelona

Assumpte: Al·legacions informe 49/2.009-E

El Sr. Josep Manel Tarrida i Martínez, Alcalde-president de l'Ajuntament de Riells i Viabrea, amb domicili a efectes de notificacions a l'avinguda Can Salvà, s/n de Riells i Viabrea (17404) de la comarca de la Selva en relació al projecte d'informe núm. 49/2.009-E, referent a la gestió pressupostària i aspectes puntuals dels exercicis de 2.002 a 2.005 elaborat per la Sindicatura de comptes, compareix i,

M A N I F E S T A

Que mitjançant escrit amb registre d'entrada del registre general de l'Ajuntament núm. 3331, de 29 de desembre de 2011, el Sr. Joan- Ignasi Puigdollers i Noblom, Síndic, ens va trametre el projecte d'informe 49/2209-E, i ens va atorgar un termini per a presentar al·legacions que finalitzava el 17 de gener de 2012. En aquesta mateixa data vàrem presentar en nom de la Corporació escrit sol·licitant l'ampliació del termini inicialment concedit per a la presentació de les esmentades al·legacions.

El sotasignant Alcalde-president efectua les següents,

A L · L E G A C I O N S

Primera.- Un dels aspectes més significatius que s'ha posar de manifest en les tasques de fiscalització portades a terme per la Sindicatura de Comptes de Catalunya, tal com consta recollit en el projecte d'informe 49/2009-E, és que les funcions de comptabilitat, de gestió pressupostària, de formalització de nòmines, de liquidació de tributs i de cotització a la Seguretat Social, entre d'altres, les quals havia de realitzar aquesta Corporació en tot el període fiscalitzat, eren delegades de manera impròpia a una empresa privada anomenada Assessorament i Gestió, S.L (Cànovas), amb domicili a la plaça Diputació, núm. 2 de Girona (17001), la qual les desenvolupava de forma unilateral. També ha quedat acreditat que aquesta mateixa empresa també assessorava l'Ajuntament en aquests àmbits durant el període fiscalitzat.

Igualment es constata que el lloc de treball de secretari interventor de la Corporació ha estat ocupat per diverses persones i que només dues de les persones que l'han desenvolupat ho eren d'habilitació estatal. En aquest àmbit també cal subratllar la constatació de la falta de presa en consideració dels advertiments legals formulats en matèria pressupostària i de contractació.

En l'actualitat els anteriors extrems han estat plenament esmenats atès que les tasques pròpies del lloc de treball de secretaria-intervenció es desenvolupen a l'Ajuntament de Riells i Viabrea per una funcionària amb habilitació de caràcter estatal i, per altra part, aquesta Corporació segueix escrupolosament les previsions del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), en relació al control intern de la gestió

econòmica, en la seva triple basant de funció interventora, funció de control intern i funció de control d'eficàcia.

Segona.- Un altre aspecte que condicionava la gestió de les tasques i funcions pròpies d'aquesta Corporació i que es desprèn de l'informe 49/2009-E és la inexistència d'una planificació ordenada del personal de l'Ajuntament, que hauria d'haver configurat el contingent de recursos humans indispensables per a complir puntualment i amb qualitat les funcions bàsiques de l'Ajuntament; en són exemples clars la no elaboració i aprovació de la relació de llocs de treball, les irregulars percepcions de retribucions i la vulneració de la normativa reguladora de l'accés als llocs de treball públics.

En relació a aquesta última mancança aquesta Corporació, durant l'exercici 2004, va adaptar les nòmines de tot el personal a la normativa aplicable i està realitzant les actuacions idònies per a poder disposar al més aviat possible de la relació de llocs de treball corresponent per tal de sistematitzar i valorar tots els llocs de treball de la Corporació, assignant les funcions i atribucions que han de desenvolupar les persones que ocupen aquest llocs de treball i la forma d'accés, entre d'altres extrems a considerar.

En data 20 d'abril de 2009 aquesta Corporació va acceptar la proposta d'assistència tècnica especialitzada de l'entitat Xaloc de la Diputació de Girona per a la l'elaboració de la relació de llocs de treball de l'Ajuntament. Per altra part, l'Ajuntament actualitza permanentment el Registre de personal i ha formalitzat un expedient personal per a cada treballador públic.

Tercera.- També les mancances de mitjans materials han tingut influència en la gestió pressupostària i comptable municipal del període fiscalitzat; la inexistència total o parcial d'equipament informàtic dins d'aquest període implicava que molts dels expedients i la documentació municipal s'elaboressin a mà o amb màquina d'escriure. Aquest fet i la inexistència d'un arxiu adequadament organitzat ha condicionat la possibilitat de donar compte a la Sindicatura de Comptes d'algunes de les actuacions incloses en el període fiscalitzat.

Precisament en relació amb aquests greus problemes de custòdia documental, cal subratllar que l'actual consistori ha intentat per tots els mitjans poder oferir a la Sindicatura totes les dades precises per a l'elaboració del present informe. Malauradament no s'ha comptat amb el suport dels anteriors responsables polítics a l'hora de col·laborar en la tasca de recerca dels antecedents corresponents, el que de ben segur hagués facilitat l'obtenció de major documentació o la confirmació definitiva de la seva inexistència. En aquest sentit, òbviament si l'actual equip de govern aconsegueix trobar nova documentació o informació referent al període fiscalitzat la trametrà de forma immediata a la Sindicatura.

Pel que fa a la gestió comptable i pressupostària, el canvi de programari utilitzat l'any 2005 va propiciar errors significatius en el traspàs de les dades i en la configuració de les plantilles utilitzades en l'entrada de dades, així com problemes greus d'accés a la informació comptable atès que determinada informació no es podia consultar informàticament.

En aquest sentit cal assenyalar que encara persisteixen alguns d'aquests problemes tal com es desprèn dels acords adoptats per la Junta de Govern Local en reunió

celebrada el 24 d'octubre de 2011, en relació a la migració de dades del programari de comptabilitat (adjuntem Doc. núm. 1).

Quarta.- En qualsevol cas, pel que fa a les observacions formalitzades per la Sindicatura de Comptes al punt *3.1* de l'informe 49/2009-E considerem convenient manifestar:

a) En relació a les observacions núm. 1) "*Limitació a l'abast de l'informe de fiscalització per debilitats del control intern"* i núm. 2) *"Limitació a l'abast de l'informe de fiscalització per manca de documentació"*

Aquesta Corporació ha fet actuacions concretes per a millorar la gestió documental de tots els expedients municipals i està treballant en l'adscripció i dotació d'espais adequats a aquesta finalitat. Aquest Ajuntament seguirà la recomanació de la Sindicatura de prendre mesures ràpides i efectives per disposar d'un arxiu municipal que permeti garantir l'adequada custòdia de la documentació municipal administrativa i comptable.

En relació al control sobre la tresoreria de l'Ajuntament, en aquest moment i des de fa molt temps es formalitzen els arquejos preceptius de tresoreria amb la signatura de validació dels saldos que corresponguin (Alcalde, tresorer i interventor), també es comptabilitzen tots els moviments dels diferents comptes de la tresoreria de l'entitat permetent la conciliació individual amb els diferents comptes corrents en entitats financeres i es reflecteixen tots els moviments de tresoreria. També es sol·liciten certificats de saldo al tancament de cadascun dels exercicis.

Pel que fa al resum de tresoreria les diferències en els comptes 475 Hisenda pública creditora i 477 Seguretat Social es deu al saldo inicial del compte procedent de l'exercici 2004. Les diferències són les quantitats que a finals de gener 2005 s'ingressen a favor de l'administració competent. En relació a la comptabilització errònia de dipòsits de forma no pressupostària abans del seu cobrament efectiu i a les anul·lacions de drets d'exercicis tancats, aquesta Corporació procedirà a esmenar aquesta situació en la mesura que no ho hagi estat en aquests moments.

Des de l'exercici 2004 l'empresa Cànovas, Assessorament i Gestió, S.L., no gestiona cap dipòsit de tresoreria pel cobrament i pagament d'operacions.

En relació a la no elaboració, en el període fiscalitzat, d'un inventari que permeti el control, la custòdia i la valoració del béns de propietat municipal resulta que aquesta Corporació va aprovar l'Inventari municipal en sessió celebrada el 26 de juliol de 2006, amb efectes a 31 de desembre de 2005 (adjuntem certificació com a Doc. núm. 2).

Pel que fa a les despeses financeres i variació de passius financers i en relació a l'amortització de deute no recollit al pressupost per a l'exercici 2003 i a l'amortització en l'exercici 2002, tal com es desprèn de l'informe de fiscalització, durant l'exercici 2003 i en la resta del període fiscalitzat els saldos dels préstecs són els correctes atès que coincideixen amb els de les entitats bancàries que han atorgat els préstecs.

En relació a l'observació 2) referent a la limitació a l'abast de l'informe de fiscalització per manca de documentació i, concretament, pel que fa a l'apartat: *"Alienació d'inversions reals: al 2.004 es va reconèixer i ingressar un import de 11.258´52 € per l'ex-*

*propiació d'uns terrenys municipals per a la línea d'alta velocitat. L'Ajuntament no ha facilitat la documentació necessària per a poder validar el procediment i la valoració de l'operació (vegeu apartat 2.2.3.4).", a*quest ingrés patrimonial correspon al dipòsit previ a l'ocupació de dues finques, la núm. 17.1463-051 i la núm. 17.1463-052, de l'expedient 103GIFO301, tramitat pel Ministeri de Foment. El preu just d'aquestes expropiacions s'ha ingressat en exercicis posteriors (adjuntem Doc. núm. 3 i 4).

Pel que fa a les diferències detectades entre les declaracions d'IRPF presentades en els exercicis fiscalitzats i les dades de la comptabilitat hem de posar de manifest que s'ha constatat que les declaracions d'IRPF també les formalitzava l'empresa privada que assumia les tasques de comptabilitat.

b) En relació a l'observació núm. 3) *"Comptes i estats de l'Ajuntament"*

El termini per a l'aprovació del compte general pel Ple de la Corporació que s'estableix a l'article 212.4 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals és l'1 d'octubre de l'any següent al de l'exercici de referència. Aquesta Corporació va aprovar, en sessió plenària celebrada el 23 d'agost de 2004, el compte general de l'exercici 2002 junt amb el de l'exercici 2003, aquest últim dins el termini establert normativament. El compte general corresponent a l'exercici 2004 es va aprovar en sessió plenària celebrada l'1 d'agost de 2005, per tant, també dins el termini preestablert i el de l'exercici 2005 es va aprovar el 23 d'octubre de 2006, incomplint així el termini amb menys d'un mes.

c) En relació a l'observació núm. 4) *"Gestió de la comptabilitat per una empresa privada"*

El projecte d'informe assenyala que *"La gestió de la documentació comptable de l'Ajuntament en els exercicis fiscalitzats l'ha portat a terme una empresa privada. Cal fer esment que, d'acord amb l'article 92 de la llei 7/1985, del 2 d'abril, de bases de règim local, el control, la fiscalització interna, la comptabilitat i la tresoreria són funcions públiques reservades a funcionaris d'habilitació de caràcter estatal (vegeu l'apartat 2.1.e)."*

Tal com hem exposat la situació descrita està avui plenament normalitzada atès que des de fa temps les tasques reservades a funcionaris d'habilitació estatal es porten a terme per professionals amb aquesta habilitació i amb el concurs dels serveis d'assessorament i gestió comptable de l'entitat Xaloc, organisme depenent de la Diputació de Girona. Tanmateix, és cert que en el període fiscalitzat l'empresa Assessorament i Gestió, S.L. (Cànovas) assumia aquestes tasques, en molts casos, de manera unilateral.

d) En relació a l'observació núm. 5) *"Pressupost inicial. Modificacions pressupostàries i liquidació del pressupost"*

El projecte d'informe assenyala que *"Els quatre exercicis fiscalitzats es van iniciar amb pressupostos prorrogats dels anys anteriors, en no aprovar-se abans del començament del nou exercici. Cal destacar que en tot l'exercici 2.003 no es va aprovar el pressupost de l'any, en el exercici 2.004 es va publicar el pressupost definitiu al novembre i al 2.005 en el mes d'agost (vegeu l'apartat 2.2.1)*

Les modificacions pressupostàries de l'exercici 2.003 per 658.273,04€ i les incorporacions de crèdit de l'exercici 2.005 per un import de 699.037,27€ no van ser tramitades administrativament ni aprovades (vegeu l'apartat 2.2.2.b), i les corresponents a l'exercici 2.003 van generar un dèficit de 213.605,55€ (vegeu l'apartat 2.2.2 e)."

El TRLRHL estableix a l'article 163 l'àmbit temporal del pressupost fent-ho coincidir amb l'any natural; per tant, hem d'entendre que els efectes del pressupost aprovat dins l'any natural de l'exercici corresponent es produeixen de l'1 de gener a 31 de desembre de l'exercici corresponent. Per altra part, l'article 169.6) del TRLRHL estableix que si a l'iniciar-se l'exercici econòmic no hagués entrat en vigor el pressupost corresponent, es considerarà automàticament prorrogat l'anterior fins a l'entrada en vigor del nou pressupost.

Tal com ha quedat acreditat en els treballs de fiscalització, la modificació pressupostària de l'exercici 2003 va ser realitzada per l'empresa privada que portava la comptabilitat i la de l'exercici 2005 correspon a les incorporacions de crèdits d'exercicis anteriors que varen ser detallades a la documentació de la liquidació del pressupost de l'exercici anterior. Ens remetem als comptes generals tramesos a la Sindicatura corresponents a aquests exercicis.

L'Ajuntament actualment compleix escrupolosament els procediments pressupostaris i realitza el seguiment acurat de les desviacions pressupostàries a final d'exercici i de les despeses amb finançament afectat.

e) En relació a l'observació 6) *"Ordenances Fiscals"*

El projecte d'informe assenyala que *"L'Ajuntament no disposa de les ordenances fiscals íntegres dels exercicis 2.002 i 2.003, atès que únicament aprova i publica les modificacions de l'exercici (vegeu l'apartat 2.2.3.1 a)."*

Durant l'exercici 2003 aquesta Corporació va elaborar, aprovar i publicar íntegrament un text complet de les ordenances fiscals, aplicables a partir de l'exercici 2.004. Les modificacions posteriors a aquest exercici s'han tramitat d'acord amb les prescripcions establertes normativament.

f) En relació a l'observació 7) Impostos i taxes gestionats pel Consell Comarcal

El projecte d'informe assenyala que *"En la fiscalització dels impostos i taxes gestionades de forma delegada pel Consell Comarcal de la Selva s'han observat errors significatius en la comptabilització de l'Ajuntament:..."*

Molts d'aquests errors i les diferències entre els imports comptabilitzats per l'Ajuntament i el Consell Comarcal poden ser imputables al canvi de programari informàtic explicat anteriorment. En la gestió comptable actual es comproven els saldos per a la detecció de possibles errors.

g) En relació a l'observació 8) *"Impostos i taxes gestionats per l´Ajuntament"*

El projecte d'informe assenyala que *"L'Ajuntament comptabilitza aplicant el criteri de caixa als ingressos per els impostos i taxes que gestiona de forma directa, con-*

tràriament a les Regles 160 i 163 de la ICAL que estableixen que la imputació de l'ingrés ha de ser en el moment de la liquidació (vegeu l'apartat 2.2.3.1.d)."

Es tindran en compte les observacions fetes per Sindicatura i alhora s'indica que actualment es segueixen els criteris previstos normativament.

Pel que fa a l'epígraf 2.2.3.1.g) *"Impostos i taxes", "Impost sobre increment del valor del terrenys de naturalesa urbana",* l'Ajuntament va reconèixer, l'any 2005, drets referents a una liquidació per un import de 42.797,45€ quantitat que va ser modificada al estimar-se parcialment un recurs de reposició establint-se que l'import revisat d'aquella liquidació era de 13.656,14 euros, del quals 7.044,96 varen ser pagats i imputats a l'exercici 2005 i 6.611,18 a l'exercici 2006. Aquesta Corporació regularitzarà els drets reconeguts de pressupostos tancats corresponents a aquesta liquidació.

En relació a l'apartat 2.2.3.1.h) *"Taxes"* i, més concretament, en relació a la taxa per l'ocupació de la via pública, hem de manifestar que d'acord amb el major de conceptes pressupostaris d'ingressos de l'exercici comptable 2005, a la partida 32000 anomenada "ocupació via pública: Mercat i obres" hi consten drets reconeguts amb un saldo de 36.356,61€ (adjuntem certificació en relació a aquest extrem, com a Doc. núm. 5).

Pel que fa als apartats *f) i g)* del punt *2.2.3.1.* en allò referent a *l'apartat f) "Cal fer esment que a partir de l'exercici 2004 es crea una taxa denominada llicència urbanística, que correspon a un 0,75% del pressupost, la qual es gestiona conjuntament amb l'ICIO. Destacar de nou que, a l'igual que en l'ICIO, en els casos que no s'han cobrat dins del termini establert tampoc no consta l'aplicació de recàrrecs, ni interessos de demora"* i a *l'apartat g) En vuit de les disset liquidacions revisades no s'han acomplert els termini de presentació o de pagament de les liquidacions corresponents, sense que es tingui constància de l'aplicació de recàrrecs, ni interessos de demora",* hem de fer avinent que tant en el cas de liquidacions de l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres, com de la taxa anomenada llicència urbanística i de les liquidacions sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, aquesta Corporació tramet i trametia periòdicament al Consell Comarcal de la Selva certificació de deutors i demés documentació perquè aquest organisme supramunicipal procedeixi a exigir el seu pagament en fase executiva d'acord amb allò que es disposa a l'apartat 1.b del conveni subscrit entre aquestes dues administracions el 5 de febrer de 1993. Adjuntem com a mostra còpia dels trasllats tramesos al Consell Comarcal de la Selva en relació al cobrament en executiva de l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres, la taxa per llicències d'obra i l'impost sobre el valor dels terrenys de naturalesa urbana corresponents a l'exercici 2005 i còpia del conveni formalitzat amb el Consell Comarcal de la Selva (Doc. núm. 6 a Doc. núm. 8).

h) En relació a l'observació 9) *"Transferències corrents"*

El projecte d'informe assenyala que *"L'Ajuntament va reconèixer al desembre de 2004 transferències per la participació en els tributs de l'Estat per 26.961,32€ com a drets pendents de cobrament quan, sense que consti cap document administratiu que acrediti el seu reconeixement, s'han de contreure i reconèixer en el moment del seu cobrament, la qual cosa no es va produir fins a l'exercici següent (vegeu l'apartat 2.2.3.2.a)."*

"En les subvencions rebudes de la Diputació en el període fiscalitzat no s'ha facilitat el conveni o les bases que permetin validar el moment adequat de la seva comptabilització, així com tampoc els justificants que acreditin l'adequada aplicació (vegeu l'apartat 2.2.3.2.c)."

En aquest punt considerem que la manca de documentació administrativa és conseqüència de les debilitats manifestades en el sistema d'arxiu que impedeix poder acreditar adequadament tots els extrems dels ingressos percebuts en concepte de transferències corrents. Ja s'ha posat de manifest que aquesta Corporació està fent un esforç per esmenar aquesta situació i en cas de localitzar aquesta documentació es procedirà a trametre-la immediatament a la Sindicatura de Comptes. En qualsevol cas, si es considerés necessari es sol·licitaria aquesta documentació a la Diputació de Girona o a l'administració corresponent segons els casos.

No obstant això, un cop realitzades les comprovacions adients resulta que els 26.961,32€ corresponen a una part del Fons de Cooperació Local de la Generalitat, per a l'exercici 2004. Per aquest concepte i d'acord amb el DOGC núm. 4186, de 30 de juliol de 2004, a aquesta Corporació li corresponia per a l'exercici 2004 l'import de 38.713,89 €; aquesta quantitat es va materialitzar en dos ingressos de 26.961,31 €, de 5 de gener de 2005, i 11.752,57 €, respectivament, aquest darrer ingrés es va formalitzar el 28 de febrer de 2005.

El Fons de Cooperació Local de l'exercici 2005 va ser reconegut en el seu import total durant l'exercici 2005. L'import total que li corresponia a aquesta Corporació era de 57.959,65 € d'acord amb la Resolució GAP/2024/2005, de 22 de juny, de distribució als municipis de Catalunya de la participació en els ingressos de la Generalitat, integrada en el Fons de cooperació local de Catalunya, any 2005, publicada al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya núm. 4417, d'1 de juliol de 2005. Durant l'exercici 2005 es varen formalitzar dos ingressos, per import de 19.937,65 € i 24.919,80 €, respectivament; per tant, va quedar com un dret reconegut d'exercicis tancats, exercici 2005, la quantitat de 13.102,20 €, la qual va ser ingressada el 28 de febrer de 2006.

i) En relació a l'observació 10) *"Transferències de capital"*

Es tindran en compte les observacions donades per Sindicatura, alhora s'indica que actualment se segueixen els criteris previstos normativament.

Pel que fa al punt 2.2.3.5.a), de transferències de capital, en relació al cobriment de la pista poliesportiva municipal, resulta que l'última certificació d'aquesta obra es va formalitzar el 31 de novembre de 2005, procedint-se posteriorment a la recepció de les obres. Realment en aquesta obra s'ha produït un sobrefinançament perquè una de les altres dues administracions implicades va procedir a finançar l'obra per sobre del finançament consolidat aprovat.

En relació a l'ingrés de data 26 de novembre de 2005 resulta que aquest es va formalitzar per l'entitat Banc Popular i per la quantitat de 21.542.29 €, que acumula les quantitats ingressades per la Generalitat i el Consell Comarcal en nom de la Diputació (adjuntem còpia de l'extracte de compte corresponent i còpia parcial dels majors de conceptes d'ingressos com a Doc. núm. 9).

Pel que fa al punt 2.2.3.5.b) referent al cobrament de 30.000€ durant el mes de juliol de 2005 de la Diputació de Girona amb la denominada "Romanents 2004, tancament i coberta de la pista poliesportiva", s'adjunta còpia de la documentació acreditativa de la concessió de la subvenció per la Diputació de Girona, Cooperació Esportiva de data 20.07.2004, amb Registre d'entrada a aquesta Corporació de 4 d'agost de 2004 per l'import esmentat, així com de l'acceptació per la Junta de Govern Local en reunió celebrada el 2 de desembre de 2004 i ingressada a l'Ajuntament el mes de juliol de 2005 (Doc. núm. 10).

Pel que fa al punt 2.2.3.5.c) referent a la subvenció de la llar d'infants destinada a minorar les quotes d'escolaritat, en aquest cas en el mes de gener de l'any 2004 es varen reconèixer drets per import de 59.850€ i d'aquests la Generalitat en va ingressar 17.955 €, per tant, va quedar un saldo de drets pendents per aquest concepte de 41.895€ i no és fins al 2007 que liquida els drets definitius d'acord amb el cost del servei i, per tant, la Generalitat ingressa 33.430, per això l'Ajuntament procedeix a donar de baixa els drets reconeguts per a l'exercici de l'exercici 2004 per import de 8.464,31€. En relació al fet que les transferències als pares que tenien dret a la minoració de les quotes de la llar d'infants no s'efectués fins al 2007 es deu que més del 65% de la subvenció s'ingressa durant aquest exercici.

Pel que fa al punt 2.2.3.5.e) referent al cobrament de 30.000€ de la Diputació de Girona en execució d'un conveni formalitzat el 2002, aquest fet es deu a les mancances detectades en la tresoreria de la Corporació en aquesta anualitat que es recullen a l'apartat 2.2.9).

Pel que fa al punt 2.2.3.5.f) referent al dret reconegut l'exercici 2004 per import de 15.025 € corresponent a una subvenció de la Diputació de Girona pel finançament de la urbanització del carrer Montnegre, es va reconèixer el dret quan es va tenir coneixement de la concessió de la subvenció en data 22 de desembre de 2004, va ser acceptada per l'Ajuntament el 12 de gener de 2005 i es va formalitzar la primera certificació el 31 de novembre de 2005 que s'aprova el 8 de novembre de 2005 i, adequadament justificada a la Diputació, d'acord amb les bases corresponents, aquella administració va procedir a formalitzar el pagament a l'Ajuntament en data 9 de gener de 2006 (s'adjunta còpia de documentació referent a aquesta subvenció, Doc. núm. 11).

Pel que fa al punt 2.2.3.5.g) en relació al dret reconegut l'exercici 2004 per import de 5.000€ en concepte de subvenció atorgada per la Diputació de Girona pel finançament de la restauració d'un pou de glaç, la resolució d'atorgament de la subvenció es va notificar a l'Ajuntament l'11 de novembre de 2004, però aquesta actuació estava condicionada a l'efectiva formalització d'una servitud de pas que no va voler ser formalitzada pel propietaris i, per tant, no es va executar aquesta actuació. Durant l'exercici 2005 es va procedir a formalitzar la baixa del dret reconegut de l'any 2004 (s'adjunta còpia de la documentació referent a aquesta subvenció, Doc. núm. 12).

Pel que fa al punt 2.2.3.5.h) referent a una subvenció cobrada durant l'exercici 2002 per import de 59.500,20 €, aportem còpia dels acords adoptats pel Ple de la Corporació en sessió celebrada el 3 de juny de 2002 (Doc. núm. 13).

j) En relació a l'observació 11) *"Variació de Passius financers"*

El projecte d'informe assenyala que *"L'Ajuntament va reconèixer indegudament com a dret pendent de cobrar al 2.004 un préstec de 175.864´95 € el qual no es va formalitzar ni cobrar fins el febrer del 2.005 (vegeu l'apartat 2.2.3.6)".* Aquesta Corporació tindrà en compte les observacions de la Sindicatura al respecte.

k) En relació a l'observació 12) *"Retribucions del personal"*

El projecte d'informe assenyala que *"Les retribucions dels alts càrrecs s'han realitzat sense efectuar retencions d'IRPF fins a l'octubre del 2.003 i sense cotitzar a la Seguretat Social en els quatre exercicis fiscalitzats, contravenint la normativa vigent (vegeu els apartats 2.2.4.1 b i c).*

L'Ajuntament retribueix al seu personal funcionari fins a l'exercici 2.004 per conceptes i plusos no regulats per la normativa vigent i en el període fiscalitzat les pagues extraordinàries corresponien a una paga sencera malgrat la normativa vigent en el període revisat, establia que han de correspondre al sou base, triennis i part del complement de destí. Finalment el complement de productivitat es fix i periòdic, sense justificar i retribuir l'especial rendiment que marca la normativa (vegeu els apartats 2.2.4.1. d, e i f).

L'Ajuntament manté una sèrie de treballadors que cobren mensualment per xec i que no tenen contracte, ni alta a la Seguretat Social, ni retencions d'IRPF, tot això al marge de la normativa vigent, la qual cosa podria suposar contingències laborals i fiscals pel Consistori (vegeu l'apartat 2.2.4. 1 K).

L'Ajuntament en els exercicis fiscalitzats no té relació de llocs de treball, no ha efectuat oferta pública d'ocupació i del personal no es disposa d'un expedient on es pugui fiscalitzar la seva vida administrativa o laboral (vegeu els apartats 2.2.4.1. n, o i r).

Finalment, s'observa que la majoria dels membres de la Corporació no han presentat la declaració de béns, activitats o possibles causes d'incompatibilitat, en les dues legislatures del període fiscalitzat, ni com a membres entrants, ni com a sortints dels Consistori (vegeu l'apartat 2.2.4.1.s)."

Respecte al segon paràgraf referent a la regularització de conceptes retributius segons normativa, queda palès, tal com indica la Sindicatura en l'apartat 2.2.4.1 d) que *"A partir de l'exercici 2.005, l'Ajuntament va introduir els conceptes acceptats per la normativa vigent".* Així, l'Ajuntament durant l'exercici 2004 va procedir a esmenar aquella situació la qual es va resoldre definitivament a partir de l'exercici pressupostari 2005.

Respecte al tercer i quart paràgraf hem de manifestar que l'Ajuntament actualment cotitza a la Seguretat Social i formalitza les corresponents retencions i pagament pel concepte d'IRPF de tots els treballadors de l'Ajuntament. Per tant la situació detectada en el període fiscalitzat ha estat totalment esmenada.

Quant a la relació de llocs de treball, ja hem explicat que l'Ajuntament ha confiat a l'entitat Xaloc de la Diputació de Girona la seva elaboració i redacció.

Finalment, recordar que aquesta Corporació ja disposa d'un expedient individualitzat per a cadascun dels treballadors municipals.

l) En relació a l'observació 13) *"Despeses de béns corrents i serveis"*

Els fets que s'esmenten als paràgrafs primer i segon són deguts a la gestió de la comptabilitat per una empresa privada.

Pel que fa al paràgraf tercer, en els cas d'advertiments desfavorables de Secretaria-intervenció es constata que no es varen resoldre les discrepàncies per l'òrgan competent.

Aportem còpia del contracte de l'Arquitecte tècnic formalitzat el 22 de març de 2004 (Doc. núm. 14) que no s'havia pogut aportar en el seu moment. Aquest contracte fou prorrogat en data 23 de març de 2005.

Actualment i des de fa temps aquesta Corporació disposa del corresponent registre de factures i se segueixen les fases pressupostàries d'acord amb la normativa i les bases d'execució del pressupost i amb la corresponent fiscalització prèvia de la despesa.

m) En relació a l'observació 14) *"Obres i Serveis Riells i Viabrea SL"*

En relació a aquest apartat manifestar la voluntat d'aquest Ajuntament de complir amb la legalitat exigible adoptant totes les mesures que siguin procedents. Amb aquesta finalitat s'ha plantejat l'encàrrec d'un informe jurídic extern per tal de poder examinar tots els antecedents i proposar les actuacions que resultin més convenients per a la defensa dels interessos municipals. En qualsevol cas cal recordar que des de fa molt de temps l'Ajuntament no té com a proveïdor l'empresa esmentada.

n) En relació a l'observació 15) "Despeses per transferències corrents"

El projecte d'informe assenyala que *"En la documentació facilitada de les diferents subvencions concedides no figuren bases per a l'atorgament o decrets d'alcaldia o acords del Ple, amb la motivació i destí de l'ajut, i en el seu cas justificació de la subvenció, que permetin validar que s'utilitzen criteris objectius i transparents en el seu atorgament i en el càlcul del seu import, que es garanteixi la concurrència dels possibles beneficiaris en igualtat de condicions, i que s'eviti l'arbitrarietat en la concessió (vegeu apartat 2.2.4.4.).*

La concessió de subvencions durant el 2.004 es resolia per acord de la Junta de Govern Local i d'acord amb la proposta de l'àrea respectiva sota uns criteris generals homogenis per cadascuna de les àrees i proporcionats a les activitats de cada entitat del poble. Totes les actes de la Junta de Govern Local han estat facilitades per a la formalització del Projecte d'informe. Posteriorment l'Ajuntament va aprovar definitivament i va publicar les Bases específiques per a la concessió de subvencions, d'acord amb la normativa local i la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

o) En relació a l'observació 16) "Inversions reals"

El projecte d'informe assenyala que *"Nombroses Inversions s'han efectuat sense consignació pressupostària suficient a la partida, contràriament al que indica l'article 173.5 del TRRHL (vegeu l'apartat 2.2.4.5.a)*

En relació a aquest apartat manifestar la voluntat d'aquest Ajuntament de complir amb la legalitat exigible adoptant totes les mesures que siguin procedents.

p) En relació a l'observació 17) *"Liquidació pressupostos d'exercicis tancats"*

El projecte d'informe assenyala que *"Un saldo a cobrar de l'exercici 2.001 de 47.221´52 que figura en el pressupost d'ingressos d'exercicis tancats dels anys fiscalitzats, s'ha de regularitzar al no acomplir-se els pactes estipulats en el conveni urbanístic en què es basa (vegeu l'apartat 2.2.6.1 a)".*

En relació a aquest apartat manifestar la voluntat d'aquest Ajuntament de complir amb la legalitat exigible adoptant totes les mesures que siguin procedents.

q) En relació a les observacions 18) i 19) *"Operacions no pressupostàries"* i "*Romanent de tresoreria*"

Indicar que s'evitarà reproduir les errades detectades en la comptabilització de les operacions no pressupostàries i es seguiran els criteris de la Sindicatura respecte de les provisions de saldo de dubtós cobrament.

r) En relació a l'observació 20) *"Contractació"*

El projecte d'informe assenyala que *"En el període fiscalitzat bona part de les despeses s'han efectuat sense procediment de contractació ni contracte, malgrat que en la majoria dels casos requerien la seva formalització (vegeu l'apartat 2.3.1)"*

En aquest sentit, entenem que no s'han de reproduir actuacions que varen tenir lloc en l'àmbit d'anteriors legislatures. Amb aquesta finalitat s'ha plantejat l'encàrrec d'un informe jurídic extern per tal de poder examinar tots els antecedents i proposar les actuacions que resultin més convenients per a la defensa dels interessos municipals.

Pel que fa a les observacions referents a alguns contractes:

Concessió llar d'infants: el projecte d'informe assenyala que *"En el contracte de concessió administrativa de la gestió del servei públic de la llar d'infants del municipi el plec de clàusules va ser aprovat per decret d'alcaldia quan correspondria al Ple de la Corporació, la durada es fixa en 30 anys quan el TRLCAP fixa un límit de 25 anys, l'expedient no inclou documentació preceptiva per a la licitació, i malgrat estableix el pagament d'un cànon anual del concessionari aquest mai s'ha cobrat (vegeu l'apartat 2.3.2).*

Posteriorment al període fiscalitzat el cànon anual del concessionari d'aquest servei municipal referent als cursos 2002/2003 a 2007/2008 va fer-se efectiu en data 4 de maig de 2007 (Doc. núm. 15).

Contracte del servei de recollida d'escombreries: El projecte d'informe assenyala que "*En l'expedient del contracte de la concessió del servei municipal de recollida d'escombraries signat el 17 de març de 2.003 no consten els documents preceptius necessaris per a la licitació. En l'informe de la interventora respecte aquest contracte s'adverteix d'una contractació il·legal per irregular i per manca absoluta del procediment legal, i que, en l'exercici 2.005, a més de l'empresa contractada presten serveis de recollida d'escombraries altres tres empreses, sense contracte, així com també el Consell Comarcal (vegeu l'apartat 2.3.3)*.

Pel que fa a les mancances detectades en aquest expedient de contractació, tal i com a l'apartat anterior s'ha exposat, es demanaran els informes tècnics i jurídics necessaris per determinar les actuacions que conforme la normativa calgui desenvolupar.

Contracte obra de cobriment de la pista poliesportiva municipal: El projecte d'informe assenyala que *"El contracte de l'obra de cobriment de la pista poliesportiva es va adjudicar al 2.004 per import de 482.859´57 sense crèdit suficient a la data d'adjudicació. Addicionalment esmentar que els informes tècnics de valoració de les ofertes que van servir de base per a seleccionar l'empresa adjudicatària són incorrectes i no respecten el plec de clàusules aprovat pel Ple. Finalment destacar que no s'han observat els terminis legals de formalització, replanteig i execució del contracte (vegeu l'apartat 2.3.4.)."*

L'objecte d'aquest contracte ha estat totalment executat formalitzant-se l'última certificació d'obres el 31 d'octubre de 2005 i, posteriorment, es va procedir a la recepció per part de l'Ajuntament.

Cinquena.- Finalment, agrair a la Sindicatura de Comptes les recomanacions formulades al projecte d'informe de fiscalització i manifestar que aquesta Corporació adoptarà totes i cadascuna de les propostes d'aquest apartat en la mesura que no hagin estat ja implantades.

Per tot això,

S O L · L I C I T A

Que es tingui per presentat aquest escrit i per formulades les al·legacions que s'hi contenen als efectes que es puguin tenir en compte en el moment d'emetre l'informe definitiu.

Que en cas de no considerar provats alguns dels fets que es recullen en aquestes al·legacions es concedeixi a aquesta Corporació un termini per a poder acreditar-los per qualsevol mitjà de prova que es pugui considerar adient.

Riells i Viabrea, 10 de febrer de 2012.

L'alcalde–president de l'ajuntament de Riells i Viabrea

[Signatura, il·legible]

Josep Manel Tarrida i Martínez

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Un cop analitzades les al·legacions fetes per l'Ajuntament al contingut d'aquest informe, la Sindicatura de Comptes considera que cap d'elles justifica modificacions del text de l'informe original.