

INFORME 9/2012

AJUNTAMENT
DE RIELLS
I VIABREA
ASPECTES
PUNTUALS,
EXERCICIS
2002-2005



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 9/2012

**AJUNTAMENT
DE RIELLS
I VIABREA**
ASPECTES
PUNTUALS,
EXERCICIS
2002-2005

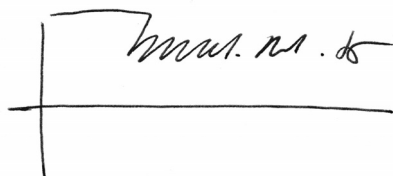
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

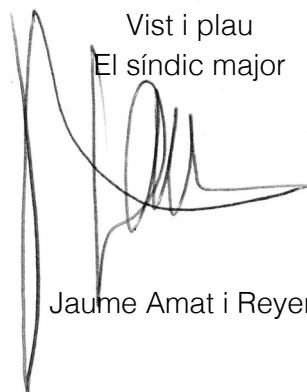
Que a Barcelona, el dia 28 de febrer del 2012, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, I. Sr. Jaume Amat i Reyeró, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Jordi Pons i Novell, 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.

Barcelona, 15 de març de 2012



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyeró

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	7
1.1.1. Origen, objecte i finalitat.....	7
1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast.....	7
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	8
1.2.1. Antecedents	8
1.2.2. Organització i control intern.....	8
1.2.3. Informació objecte d'examen	13
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	18
2.1. CONTROL INTERN	18
2.1.1. Conclusió de la Sindicatura respecte al control intern.....	20
2.2. COMPTES I ESTATS.....	20
2.2.1. Pressupost inicial.....	20
2.2.2. Estat de modificacions pressupostàries.....	22
2.2.3. Liquidació d'ingressos.....	24
2.2.4. Liquidació de despeses	34
2.2.5. Resultat pressupostari de l'exercici.....	55
2.2.6. Liquidació de pressupostos d'exercicis tancats	56
2.2.7. Despeses amb finançament afectat.....	59
2.2.8. Operacions no pressupostàries	60
2.2.9. Tresoreria.....	64
2.2.10. Romanent de tresoreria	69
2.3. CONTRACTACIÓ	70
2.3.1. Despeses sense procediment de contractació.....	71
2.3.2. Concessió de la gestió de llar d'infants.....	72
2.3.3. Gestió del servei de recollida d'escombraries	73
2.3.4. Obra de tancament i cobriment de la pista poliesportiva	75
2.3.5. Projecte d'urbanització d'un tram del carrer Montnegre.....	77
2.3.6. Manteniment de zones verdes	78
3. CONCLUSIONS	79
3.1. OBSERVACIONS	80
3.2. RECOMANACIONS.....	90
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	91
5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES	104

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 km² 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 (importos en euros)

	PREVISIÓ			EXECUCIÓ						
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cob.
1. Capítols ingressos										
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	73.233
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										
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										
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	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 (importos 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

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS (importos en euros)

Exerc.	Pendent de cobrament		Saldo total	Cobraments realitzats	Pendent de cobrament a 31.12.2002
	Saldo inic. a l.1.2002	Rectific. i altres			
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	48.587	-3.802	44.785	15.576	29.210
i ant.					
Total	702.181	-13.639	688.542	264.140	424.402
Exerc.	Pendent de pagament		Saldo total	Pagaments realitzats	Pendent de pagament a 31.12.2002
	Saldo inic. a l.1.2002	Rectific. i altres			
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	0	0	0	0	0
i ant.					
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 (importos 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 us 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 (importos en euros)

DEURE		HAVER			
3. Existències inicials	0	0,0	3. Existències finals	0	0,0
39. Provis. per depreciació existèn-			39. Provis. per depreciació existèn-		
cias (dotació de l'exercici) ...	0	0,0	(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 producc. 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'exploració	0	0,0
65. Prestacions socials	0	0,0	76. Transferències corrents	437.993	26,2
66. Subvencions d'exploració	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 obliga-			84. Modificació de drets i obliga-		
cions de pressupostos tancats ..	13.639	0,7	cions 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 (importos 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	417	Pressup. ing. pres. tanc. .	264.140	
420 Devol. ingressos pressupos.	20.924	417	Reinteg. 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	475,477 Creditors	41.590	
479,51, 472,474,56 Deutors	0	479,51, 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 inicials	512.234	Existències inicials	533.151		
Total deure	2.426.363	Total haver	2.426.363		

Exercici 2004

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)

PREVISIÓ	EXECUCIÓ									
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cob.
1. Capítols ingressos										
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 ingressos	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								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					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	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			
	Saldo inic. a l.1.2004	Rectific. i altres	Saldo total	Cobraments realitzats
2003	161.111	-42.224	118.887	36.839
2002	172.303	-3.473	168.830	94.947
2001	101.842	-363	101.479	12.099
2000	29.853	-7.604	22.249	9.735
1999	56.976	-22.827	34.149	13.543
i ant.				
Total	522.086	-76.491	445.595	167.165

DESPESES	Pendent de pagament			
	Saldo inic. a l.1.2004	Rectific. i altres	Saldo total	Pagaments realitzats
2003	76.943	0	76.943	50.720
2002	203.765	0	203.765	105.989
2001	217.774	0	217.774	7.677
2000	0	0	0	0
1999	0	0	0	0
i ant.				
Total	498.482	0	498.482	164.386

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
39. Provis. per depreciació existències (dotació de l'exercici) ..	0 0,0
60. Comptes	0 0,0
61. Despeses de personal	475.681 21,1
62. Despeses financeres	3.379 0,1
63. Tributs	0 0,0
64. Treballs, subm. i serveis ext.	1.434.434 63,6
65. Prestacions socials	0 0,0
66. Subvencions d'exploració	0 0,0
67. Transferències corrents	53.066 2,3
68. Transferències de capital	0 0,0
69. Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions	209.302 9,2
Suma del deure	2.175.862 96,6
800. Resultat corrent de l'exercici	284.834
82. Resultats extraordinaris	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
Suma del deure	2.252.353 100,0
Perdues i guanys nets totals	208.344
Suma de l'haver	2.460.696 100,0

ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)

PAGAMENTS	COBRAMENTS
1. Pressupostaris	1. Pressupostaris
410.417 Pressup. desp. pres. corr.	430 Pressup. ing. pres. corr.
411 Pressup. desp. pres. tanc.	431 Pressup. ing. pres. tanc.
420 Devol. ingressos pressupos.	417 Reinteg. despeses pressupos.
2. Recursos d'altres ens	2. Recursos d'altres ens
421 Devol. recursos altres ens	460 Cobraments recur. altr. ens
463 Pagam. recursos altres ens	463 Reinteg. recursos altr. ens
466 Pagaments c/c efectiu	466 Cobraments c/c efectiu
3. D'operacions comercials	3. D'operacions comercials
450 D'operacions comercials ...	455 D'operacions comercials ...
4. D'operacions no pressup. de tresoreria	4. D'operacions no pressup. de tresoreria
475.477 Creditors	475.477 Creditors
479.51 Deutors	479.51 Deutors
472.474.56 Deutors	472.474.56 Deutors
550.554.555 Partides pendents aplicació	550.554.555 Partides pendents aplicació
588 Movimen. interns tresoreria	588 Movimen. interns tresoreria
5. Impost sobre el valor afegit	5. Impost sobre el valor afegit
473 IVA suportat	473 IVA suportat
478 IVA repercutit	478 IVA repercutit
6. Altres	6. Altres
Total pagaments	Total cobraments
2.386.073	2.580.058
Existències finals	Existències inicials
610.184	416.198
Total deure	Total haver
2.996.256	2.996.256

Exercici 2005

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)

	PREVISIÓ			EXECUCIÓ						
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cob.
1.Capítols ingressos										
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 ingressos	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										
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										
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	0	-404.488		-625.455		220.967	

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos 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 (importos en euros)

INGRESSOS					
Pendent de cobrament					
Exerc.	Saldo inic. a l.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	33.120	-1.698	31.422	3.616	27.806
i ant.					
Total	1.090.740	-36.318	1.054.422	596.604	457.817
DESPESES					
Pendent de pagament					
Exerc.	Saldo inic. a l.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	0	0	0	0	0
i ant.					
Total	490.429	-3.879	486.551	181.057	305.493

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

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos 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. infraestruct. 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 (importos 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 existències (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 propietat i de l'emp.	101.546	3,4
62. Despeses financeres	6.268	0,2	72. Tributs lligats a producc. i imp.	1.546.043	52,7
63. Tributs	0	0,0	73. Imp. corr. sobre renda i patrimon.	164.928	5,6
64. Treballs, subminist. i serveis ext.	1.797.007	63,5	75. Subvencions d'exploració	0	0,0
65. Prestacions socials	0	0,0	76. Transferències corrents	390.934	13,3
66. Subvencions d'exploració	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	2.795.861	98,9
800. Resultat corrent de l'exercici	800	2,1	2.613	2.613	9,4
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 (importos 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 pressupos.	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	Reintegr. recursos altr. ens	0			
460 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 Deutors	2.150	479,51	Deutors	1.500			
472,474,56 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	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 còpia 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'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 recap-tació 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 pública: 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 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 presupost 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 de 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 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 circumstàncies 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 presupostaris, 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 agrupar 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'inclouïa 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 mancava 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, mancava 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 esmenades 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. 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 quedava 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 possessin 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 justificu 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	
03.01.02	-	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 anat 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 alegacions 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.

Adicionalment 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 justificués 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 justificués 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 establí 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 justificués 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 presentar 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 establí 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

critèris 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'any 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 aconseguir 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 estableix 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 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 contribuïrien 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 reproduïx 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,

MANIFESTA

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,

AL·LEGACIONS

Primera.- Un dels aspectes més significatius que s'ha posat 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 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 aconseguís 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 línia 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).”, aquest 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, dels 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 trameta 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 TRRH (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'escombreries 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'escombreries 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,

SOL·LICITA

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.

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

Elaboració del document PDF: abril de 2012

Dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: B-12536-2012