

NOTA RESUM

Nota resum de l'informe 18/2019, relatiu a l'Ajuntament de Vilassar de Dalt, romanent de tresoreria, exercici 2017

Barcelona, 18 de desembre de 2019

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 18/2019, relatiu a l'Ajuntament de Vilassar de Dalt, romanent de tresoreria, exercici 2017, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Joan-Ignasi Puigdollers com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 20 de novembre del 2019.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt (exclosos els seus ens dependents) corresponent a l'exercici 2017 i limitada a la revisió de l'Estat del romanent de tresoreria.

La Sindicatura considera que l'Ajuntament va presentar una situació pressupostària més favorable que la que realment existia per 171.769 €, diferència entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament i el calculat per la Sindicatura de Comptes.

Les observacions més rellevants que poden fer-se arran del treball efectuat, recollides en l'apartat 3.1 de l'informe, es resumeixen a continuació:

- El treball de fiscalització s'ha vist limitat per determinades mancances d'informació referents, bàsicament, als imports resultants del traspàs de la gestió de la urbanització del Pla parcial del sector 12, Riera de Vilassar, per part de la societat municipal a l'Ajuntament, imports que tenen impacte en els epígrafs dels drets pendents de cobrament i el d'excés de finançament afectat. També ha mancat informació relativa a la conciliació dels saldos pendents de cobrament traspassats a l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona i a la imputació pressupostària dels drets ajornats o fraccionats.
- S'han detectat incompliments normatius en relació amb el reconeixement d'obligacions pressupostàries per 533.567 € sense disposar d'expedient de contractació o contracte vigent durant el període fiscalitzat i amb l'adquisició directa de dos béns immobles a Viserma, SLU. En aquest segon cas, s'ha periodificat el reconeixement de la despesa d'acord amb l'obtenció del finançament, sense tenir en compte la naturalesa de l'adquisició ni el termini previst en la normativa en els supòsits de compromisos pluriennals.

- S'han detectat actes econòmics, tant d'ingressos com de despeses, que no es van registrar d'acord amb la normativa vigent aplicable. Són els següents:

- El saldo de l'epígraf dels drets pendents de cobrament estava sobrevalorat en 303.737 €: 286.071 € a causa de comptabilitzar les subvencions en el moment de la seva justificació sense tenir la certesa del registre comptable per part de l'ens concedent, i 17.666 € per no donar de baixa els imports ajornats i/o fraccionats.

Adicionalment, les bestretes i els préstecs concedits al personal es van comptabilitzar en un compte no pressupostari que formava part dels saldos de l'epígraf dels drets pendents de cobrament de l'Estat del romanent de tresoreria en lloc de fer-ho en el compte no pressupostari que pertocava. Aquest fet també va comportar que l'epígraf dels drets pendents de cobrament de l'Estat del romanent de tresoreria estigués sobrevalorat en 10.477 €.

- El saldo de l'epígraf de les obligacions pendents de pagament estava sobrevalorat en 72.193 € perquè l'Ajuntament va comptabilitzar en el pressupost de l'exercici 2017 factures que havien entrat en el registre el mes de gener del 2018.
- S'han detectat errors i duplicitats en les dades del sistema d'informació comptable que incrementaven el saldo de l'epígraf dels drets pendents de cobrament en 94.942 €.
- S'observa una incongruència entre el criteri establert per al càlcul de l'import de dubtós cobrament en les Bases d'execució del pressupost, la part descriptiva de la Memòria del Compte general i els càlculs efectuats finalment per l'Ajuntament. A més a més, l'estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat feta per l'Ajuntament el 31 de desembre del 2017 estava sobrevalorada en 165.195 € en relació amb l'estimació feta per la Sindicatura.
- Les despeses que s'havia acordat que eren objecte d'una fiscalització prèvia limitada no es van incloure en l'abast de la fiscalització plena posterior mitjançant l'aplicació de tècniques de mostratge o d'auditoria, amb la finalitat de verificar que s'ajustaven a les disposicions aplicables en cada cas i de determinar el grau del compliment de la legalitat en la gestió dels crèdits.
- Durant l'exercici 2017, la plaça de tresoreria va estar ocupada per una funcionària de l'Ajuntament i no pas per un funcionari o funcionària d'habilitació nacional tal com establí la normativa vigent durant l'exercici objecte de fiscalització.

La Sindicatura també fa diverses recomanacions sobre alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització.

Aquesta nota resum té efectes merament informatius.
L'informe es pot consultar a www.sindicatura.cat.