

INFORME 18/2019

AJUNTAMENT
DE VILASSAR
DE DALT
ROMANENT
DE TRESORERIA,
EXERCICI 2017

INFORME 18/2019

**AJUNTAMENT
DE VILASSAR
DE DALT**
ROMANENT
DE TRESORERIA,
EXERCICI 2017

Edició: desembre de 2019

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60
08003 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

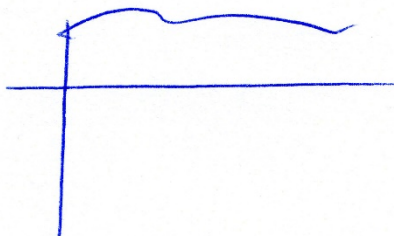
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

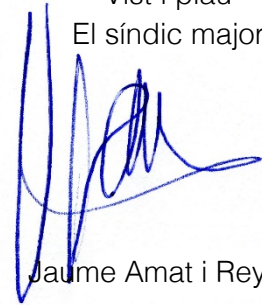
Que a Barcelona, el dia 20 de novembre del 2019, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 18/2019, relatiu a l'Ajuntament de Vilassar de Dalt, romanent de tresoreria, exercici 2017.

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

Barcelona, 27 de novembre de 2019



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	8
ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS	8
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast.....	9
1.1.2. Metodologia	9
1.2. ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Antecedents	10
1.2.2. Activitats i organització	11
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	15
2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES.....	15
2.2. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA.....	16
2.2.1. Fons líquids.....	16
2.2.2. Drets pendents de cobrament	17
2.2.3. Obligacions pendents de pagament.....	32
2.2.4. Partides pendents d'aplicació.....	44
2.2.5. Saldos de dubtós cobrament	45
2.2.6. Excés de finançament afectat	48
2.2.7. Romanent de tresoreria per a despeses generals.....	49
3. CONCLUSIONS	52
3.1. OBSERVACIONS.....	52
3.2. RECOMANACIONS	56
4. ANNEX: COMPTES ANUALS	57
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	62
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES.....	62
5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	68

ABREVIACIONS

DGAL	Direcció General d'Administració Local
DGPFAT	Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor
ICAL	Instrucció del model normal de comptabilitat local aprovada mitjançant l'Ordre HAP/1781/2013, del 20 de setembre
M€	Milions d'euros
ORGT	Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona
PP12	Pla parcial del sector 12, Riera de Vilassar
SICAL	Sistema d'informació comptable de l'Administració local
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre
TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març
Viserma, SLU	Viserma Serveis i Manteniment, SLU

ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

Les xifres que es presenten en aquest informe s'han arrodonit de forma individualitzada, fet que pot produir diferències entre la suma de les xifres parcials.

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització limitada financera relatiu a l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt, corresponent a l'exercici 2017.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt (exclusos els seus ens dependents) corresponent a l'exercici 2017 i limitada a la revisió de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2017. En conseqüència, aquest treball no correspon al d'una fiscalització completa i, per tant, 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.

Els comptes anuals han estat aprovats pels òrgans competents en el termini establert i, d'acord amb la normativa aplicable,¹ inclouen el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu, l'Estat de liquidació del pressupost i la Memòria, que inclou l'Estat del romanent de tresoreria.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2017, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe.

1. Article 212.4 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març.

En els imports ajustats per la Sindicatura en l'epígraf corresponent als saldos de dubtós cobrament de l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre del 2017 (vegeu l'apartat 2.2.5) s'ha seguit la metodologia recomanada en els informes de fiscalització 20/2014 i 21/2014:

En cas que la corporació local hagués aprovat uns criteris i aplicat, consegüentment, una determinada quantia en concepte de saldos deutors de dubtosa cobrabilitat, però aquesta quantia es considerés insuficient, excessiva o amb criteris molt divergents, s'aplicarien els estàndards següents: prenent com a dades per al càlcul només els saldos pendents de deutors pressupostaris per ingressos tributaris i altres (capítols 1, 2 i 3), l'estimació s'efectuaria mitjançant la fixació d'uns percentatges a un tant alçat depenent de l'antiguitat del deute. Els percentatges són els que s'indiquen en el quadre:

Quadre 1. Escalat que la Sindicatura aplica en qualitat de mínims

Exercici de què prové	Escalat segons la Sindicatura en qualitat de mínims (%)
Capítols 1, 2 i 3 llevat de sancions de trànsit:	
n-4 i anteriors	100
n-3	90
n-2	60
n-1	30
n (exercici corrent)	10
Sancions de trànsit:	
n-4 i anteriors	100
n-3	90
n-2	60
n-1	50
n (exercici corrent)	50

Font: Elaboració pròpia.

Aquest 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 (d'ara endavant, PP12), 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 (ORGT) i a la imputació pressupostària dels drets ajornats o fraccionats (vegeu els apartats 2.2.2.1 i 2.2.6).

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El municipi de Vilassar de Dalt està situat a la comarca del Maresme, a la demarcació territorial de Barcelona. El seu territori és de 8,86 km² i la seva població era de 8.961

habitants, segons el padró municipal de l'any 2017 referit a l'1 de gener.²

1.2.2. Activitats i organització

L'Ajuntament de Vilassar de Dalt presta tots els serveis mínims establerts en l'article 67 del text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril, a més d'altres serveis no obligatoris.

La qualificació del règim municipal de Vilassar de Dalt és la de règim ordinari.

Pel que fa a l'organització, en l'exercici 2017 el règim organitzatiu i de funcionament de l'Ajuntament es regia per un reglament orgànic municipal propi, modificat per darrera vegada el 30 de juny de 2016 i publicat íntegrament en el *Butlletí Oficial de la Província de Barcelona* (BOP) el 15 de setembre de 2016.

A continuació es detallen els grups municipals, els òrgans de govern de l'Ajuntament, els principals òrgans complementaris, els ens dependents constituïts per a la prestació de serveis, i els llocs de treball on requeia la responsabilitat de les funcions de control intern de legalitat i economicofinancer, durant l'exercici 2017.

a) Grups municipals

Els grups municipals i el nombre de membres eren els següents:

Quadre 2. Grups municipals de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt en l'exercici 2017

Partits polítics	Nombre de membres
Ara Vilassar (AV-AM)	7
Convergència i Unió (CiU)	2
Candidatura d'Unitat Popular (CUP)	2
Partit Popular (PP)	1
Partit dels Socialistes de Catalunya (PSC)	1
Total membres	13

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

b) Òrgans de govern

L'Ajuntament tenia constituïts els òrgans de govern següents:

- El Ple: integrat per tretze persones, incloent-hi l'alcalde, que el presidia, i els regidors de l'Ajuntament.

2. Segons el Reial decret 1039/2017, del 15 de desembre, pel qual es declaren oficials les xifres de població resultants de la revisió del padró municipal referides a l'1 de gener del 2017.

- L'alcalde.
- La Junta de Govern Local: formada per set membres, l'alcalde i sis regidors, nomenats per l'alcalde.
- Els tinents d'alcalde: en nombre de dos, nomenats per l'alcalde d'entre els membres de la Junta de Govern Local.

c) Òrgans complementaris

Com a principals òrgans complementaris, l'Ajuntament tenia constituïts els següents:

- La Comissió Especial de Comptes, d'existència preceptiva, integrada per sis persones i presidida per l'alcalde o per qui aquest delegui. La seva composició s'estableix de manera que s'adeqüi, tant com es pugui, a la proporcionalitat dels diferents grups polítics representats a la Corporació, si bé, tots els grups municipals tenen, com a mínim, un representant, amb presa d'acords pel sistema de vot ponderat.
- Una comissió informativa per a l'estudi, informe o consulta dels assumptes que hagin d'ésser sotmesos a la decisió del Ple. Tots els grups municipals integrants de la corporació tenen dret a participar en aquesta comissió.
- La Junta de Portaveus, constituïda per l'alcalde i els portaveus dels grups municipals.

En el quadre següent es detallen les persones que integraven el Ple de la corporació en l'exercici 2017, l'òrgan municipal al qual, si esqueia, pertanyien, i el grup municipal de què formaven part:

Quadre 3. Membres del Ple de l'Ajuntament en l'exercici 2017

Nom	Òrgan de govern municipal de pertinença (a més de formar part del Ple)	Grup municipal
Xavier Godàs i Pérez Pau Morales i Romero Benet Oliva i Ricós Maria Lluïsa Ruhí i Planas Carola Llauredó i Sastre Josep Carlos Babot Paula Lloret Puig	Alcalde / JGL / CEC TA / JGL TA / JGL / CEC JGL JGL JGL JGL	AV-AM
Joan Alfons Cusidó i Macià Francesc Xavier Garrigós i Roca	CEC	CiU
Teia Álvarez i Ponsdevall Enric Miralles i Mestres	CEC	CUP
Gema Maria Martín-Moreno i García	CEC	PP
Maria Àngels Bosch i Mauri	CEC	PSC

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Clau: CEC: Comissió Especial de Comptes. JGL: Junta de Govern Local. TA: Tinent d'alcalde.

d) Ens dependents de l'Ajuntament

Durant l'exercici 2017 l'Ajuntament tenia constituïdes les entitats dependents següents, integrades en el Compte general de l'Ajuntament:

- Museu-Arxiu Municipal, organisme autònom administratiu
- Consorci Centre Teatral i Cultural La Massa
- Viserma Serveis i Manteniment, SLU, de capital íntegrament municipal (Viserma, SLU)

L'empresa municipal Viserma, SLU és una societat mercantil de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt que es va constituir per acord del Ple municipal de l'Ajuntament el 23 de desembre del 1999. D'acord amb els seus estatuts, l'objecte social inicial de l'empresa era la realització de les funcions d'àmbit municipal que li fossin encomanades per l'Ajuntament relacionades principalment amb la promoció, gestió i execució urbanística, i com a tal, podia assumir les competències urbanístiques que l'Ajuntament li atorgava d'acord amb l'article 22 del Decret legislatiu 1/2010, del 3 d'agost, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'urbanisme de Catalunya.

D'altra banda, actualment, Viserma, SLU també realitza obres i presta serveis a l'Ajuntament sota la condició de mitjà propi. L'objecte social es va modificar per un acord de Ple el 22 de desembre del 2015 quan es va establir que la societat tenia la condició de mitjà propi, als efectes de l'aplicació de l'article 24.6 i 4.1.n del text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre (TRLCSP).

Pel que fa a la situació econòmica, el 27 de desembre del 2011, l'empresa va presentar la sol·licitud de concurs voluntari de creditors davant el Jutjat Mercantil de Barcelona, i va ser declarada en concurs el 19 de gener del 2012.

El deute amb l'Ajuntament està inclòs en el deute concursal i té la classificació de crèdit subordinat. En el Conveni amb els creditors, que el Jutjat Mercantil va aprovar el 15 de gener del 2013, es va establir que aquests crèdits subordinats, de 3,08 M€, quedaven afectats per la mateixa espera que l'establerta per als ordinaris però que els terminis es comptarien a partir de l'acompliment íntegre del Conveni, per tant, a partir del novè any, és a dir, a partir de l'exercici 2022, no es començarà a retornar el deute a l'Ajuntament.

e) Control intern

D'acord amb la normativa, són funcions públiques necessàries en tots els ens locals les de secretaria; les de control i fiscalització interna de la gestió economicofinancera i pressupostària i les de comptabilitat, tresoreria i recaptació.

Aquestes funcions, llevat de les excepcions expressament previstes, han de ser exercides per funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional –d'acord amb els límits de població, de pressupost i altres circumstàncies establertes per la normativa– i corresponen als llocs de treball següents:

- Secretaria: lloc de caràcter obligatori per totes les entitats locals. La persona que n'és titular té atribuïdes les funcions enumerades en la normativa vigent i, en tots els casos, les de fe pública i d'assessorament legal preceptiu.
- Intervenció: lloc de caràcter obligatori, llevat que la Secretaria estigui classificada de classe tercera –en aquest cas les funcions pròpies de la Intervenció formen part del contingut del lloc de Secretaria–, o bé que l'entitat s'agrupi amb altres entitats per sostenir en comú la Intervenció.

La normativa estableix i reserva a la Intervenció l'exercici de les funcions de control intern relatives a la gestió economicofinancera i pressupostària de les entitats locals i dels seus ens dependents en la seva triple accepció:

- Funció interventora, per assegurar l'observança de la normativa aplicable a cada cas.
- Funció de control financer, que s'efectua mitjançant procediments d'auditoria, amb l'objecte de comprovar el funcionament en l'aspecte economicofinancer dels serveis de l'entitat, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils que en depenen.
- Funció de control d'eficàcia, que consisteix en la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, i l'anàlisi del cost de funcionament i del rendiment dels respectius serveis o inversions.

La normativa també assigna a la Intervenció la funció de comptabilitat, llevat que a l'entitat li sigui d'aplicació el règim especial establert per als municipis de gran població, en què la funció de comptabilitat l'ha d'exercir un òrgan separat de la Intervenció i el seu titular ha de ser també un funcionari amb habilitació de caràcter nacional.

- Tresoreria: lloc de caràcter obligatori per totes les entitats locals. Aquest lloc també està reservat a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional i la persona titular té atribuïdes les funcions de maneig i custòdia de fons i valors i també la prefectura dels serveis de recaptació.

En el quadre següent es mostren els llocs de treball de l'Ajuntament que el 2017 estaven reservats a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional:

Quadre 4. Llocs de treball i places reservats a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional en l'exercici 2017

Lloc de treball	Subescala	Grup	Nombre de places	Places vacants
Secretaria	Secretaria	A1	1	0
Intervenció	Intervenció-Tresoreria	A1	1	1
Tresoreria	Intervenció-Tresoreria	A1	1	1

Font: Elaboració pròpia a partir de la plantilla de personal de l'Ajuntament Vilassar per al 2017, publicada el 8 de març del 2017 en el *Butlletí Oficial de la Província*, i altra informació facilitada per l'Ajuntament.

El lloc de Secretaria està classificat de classe segona i, per tant, està reservat a personal funcionari que pertanyi a la subescala de Secretaria, categoria d'entrada. Des del 18 d'abril del 2016 aquest lloc va ser ocupat provisionalment per un funcionari d'habilitació nacional, que va prendre possessió un cop la Direcció General d'Administració Local li va concedir la comissió de serveis, d'acord amb la resolució del 8 d'abril del 2016. El funcionari va cessar el 5 de setembre de 2018.

El lloc d'Intervenció està classificat de classe segona i, per tant, està reservat a personal funcionari que pertanyi a la subescala d'Intervenció-Tresoreria, categoria d'entrada. A partir del 15 de gener del 2009 el lloc el va ocupar, amb caràcter accidental, un funcionari de l'Ajuntament, que va prendre possessió el 29 de gener del 2009 un cop nomenat per la Direcció General d'Administració Local.

El lloc de Tresoreria de l'Ajuntament està reservat a personal funcionari que pertanyi a la subescala d'Intervenció-Tresoreria. Al llarg de l'any 2017 va estar ocupat per una funcionària de l'Ajuntament.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES

En el Ple del 27 de setembre del 2018 es va aprovar definitivament el Compte general de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt corresponent a l'exercici 2017, després que s'haguessin fet tots els tràmits preceptius. Per tant, l'Ajuntament el va aprovar dins el termini fixat per la normativa: abans de l'1 d'octubre del 2018.

L'Ajuntament va trametre el Compte general a la Sindicatura el 3 d'octubre del 2018, dins del termini màxim establert, que finalitzava el 15 d'octubre del mateix any. Tanmateix no es va poder considerar complet, perquè hi mancava una part de la documentació referida a la tresoreria de l'entitat, la qual va ser lliurada posteriorment, ja fora de termini.

El 28 de novembre del 2018 la Sindicatura va considerar que el Compte general de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt de l'exercici 2017 s'havia presentat complet i, d'acord amb el que estableix la normativa, va comunica-ho al Departament de Governació, Administracions Públiques i Habitatge (DGAPH) de la Generalitat de Catalunya.

En els quadres de l'annex 4 es faciliten els comptes i estats inclosos en el Compte general de l'Ajuntament de l'exercici 2017, i s'indica l'enllaç per poder disposar dels comptes i estats que l'integren.

2.2. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

L'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2017 que consta en la Memòria inclosa en el Compte general de l'Ajuntament referit a l'exercici 2017 es mostra en el quadre següent:

Quadre 5. Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2017

Components	Exercici 2017		Exercici 2016	
1. (+) Fons líquids		413.043,64		245.850,71
2. (+) Drets pendents de cobrament		4.133.786,57		4.209.683,58
(+) del pressupost corrent	1.643.082,28		1.644.326,37	
(+) de pressupostos tancats	2.378.966,25		2.461.364,13	
(+) d'operacions no pressupostàries	111.738,04		103.993,08	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		1.582.112,85		1.846.252,57
(+) del pressupost corrent	993.979,20		966.346,67	
(+) de pressupostos tancats	5.947,65		122.150,42	
(+) d'operacions no pressupostàries	582.186,00		757.755,48	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		40.892,48		(3.719,58)
(-) cobraments pendents d'aplicació	(7.462,25)		(41.486,81)	
(+) pagaments pendents d'aplicació	48.354,73		37.767,23	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		3.005.609,84		2.605.562,14
II. Saldos de dubtós cobrament	1.784.393,59		1.907.488,21	
III. Excés de finançament afectat	114.356,92		206.752,15	
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		1.106.859,33		491.321,78

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes anuals de l'exercici 2017 facilitats per l'Ajuntament.

Les observacions i els comentaris que es desprenen de la informació que consta en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2017 es fan en els apartats del 2.2.1 al 2.2.5 següents.

En l'apartat 2.2.7 s'exposa l'efecte quantitatiu d'aquelles observacions posades de manifest en els apartats esmentats que afecten les dades d'aquest Estat.

2.2.1. Fons líquids

La composició de l'epígraf Fons líquids a 31 de desembre del 2017, per entitats i per tipus de comptes, era la següent:

Quadre 6. Fons líquids a 31 de desembre del 2017

Entitat	Comptes operatius	Comptes restringits de pagaments	Total
Bancs i institucions de crèdit (a):			
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	9.612,08	1.610,00	11.222,08
Caixa d'Estalvis de Catalunya	245.922,36	0,00	245.922,36
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA	64.983,22	14.769,87	79.753,09
Banco Santander, SA	15.561,52	0,00	15.561,52
Banc de Sabadell, SA	13.063,60	1.157,74	14.221,34
Caixa d'Estalvis Laietana	44.869,21	0,00	44.869,21
Bankia	0,00	40,01	40,01
Subtotal	394.011,99	17.577,62	411.589,61
Caixa de la corporació (b)			1.414,00
Comptes restringits de bestretes de caixa fixa			40,03
Total			413.043,64

Imports en euros.

Font: Dades extretes dels comptes anuals de l'exercici 2017 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Per a cada una de les entitats hi ha un o diversos comptes. El saldo que consta en el quadre és l'agregat de tots ells i fa referència a un total d'onze comptes comptables amb moviment o amb saldo durant l'exercici.
- (b) La Sindicatura no ha fet un arqueig físic dels fons existents en la caixa de la corporació a 31 de desembre del 2017, si bé, atès que el seu saldo no és significatiu, no s'ha considerat que suposi una limitació a l'abast del treball de fiscalització.

2.2.2. Drets pendents de cobrament

La composició de l'epígraf Drets pendents de cobrament reflectit en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2017 era la següent:

Quadre 7. Drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2017

Naturalesa del saldo deutor	Import
Del pressupost d'ingressos exercici corrent	1.643.082,28
Del pressupost d'ingressos exercicis tancats	2.378.966,25
D'operacions no pressupostàries	111.738,04
Total	4.133.786,57

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes anuals de l'exercici 2017 facilitats per l'Ajuntament.

2.2.2.1. Drets pendents de cobrament pressupostaris

En el quadre següent es mostra el detall, per conceptes pressupostaris i per antiguitat, dels drets pendents de cobrament de naturalesa pressupostària a 31 de desembre del 2017:

Quadre 8. Drets pendents de cobrament de naturalesa pressupostària a 31 de desembre del 2017

Concepte	Exercicis 2013 i ant.	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Total exercicis tancats	Exercici 2017	Total
Impostos directes:	378.051,33	193.880,69	210.340,84	287.562,44	1.069.835,30	728.764,17	1.798.599,47
IBI, de naturalesa rústica	0,00	0,00	12,21	4.468,30	4.480,51	20.581,26	25.061,77
IBI, de naturalesa urbana	196.902,96	75.868,14	145.368,73	158.863,06	577.002,89	344.328,78	921.331,67
IVTM	22.827,57	7.155,19	10.905,15	21.700,47	62.588,38	65.514,93	128.103,31
IIVTNU	105.382,83	94.243,70	15.359,16	69.723,19	284.708,88	269.458,63	554.167,51
IAE	52.937,97	16.613,66	38.695,59	32.807,42	141.054,64	28.880,57	169.935,21
Impostos indirectes:	50.504,44	69,79	138,75	4.286,51	54.999,49	76.897,47	131.896,96
ICIO	50.504,44	69,79	138,75	4.286,51	54.999,49	76.897,47	131.896,96
Taxes i altres ingressos:	391.873,11	164.105,62	114.646,51	290.754,39	961.379,63	500.435,01	1.461.814,64
Taxa municipal escombraries	84.680,94	24.154,31	34.011,63	46.838,96	189.685,84	91.074,25	280.760,09
Taxa llar d'infants municipal	11.413,43	156,34	2.364,18	2.502,83	16.436,78	21.126,31	37.563,09
Taxa llicències urbanístiques	6.308,84	103,30	50,67	2.124,15	8.586,96	36.552,84	45.139,80
Taxa trasllat i permanència de vehicles etc.	21.214,69	2.889,43	40,68	166,80	24.311,60	922,15	25.233,75
Entrada de vehicles	14.026,84	4.841,94	5.554,05	9.176,48	33.599,31	18.683,32	52.282,63
Taxa utilització privativa de subministraments	530,04	0,00	20.771,31	0,00	21.301,35	19.382,51	40.683,86
Ocupació de via pública i aprofitament d'espais	37.689,36	98,62	910,10	931,40	39.629,48	7.496,68	47.126,16
Preus públics	8.495,95	502,02	4.670,69	3.928,83	17.597,49	8.747,47	26.344,96
Repercussió serveis (a)	134.800,75	0,00	0,00	0,00	134.800,75	0,00	134.800,75
Altres sancions	17.878,84	1.001,00	421,21	0,00	19.301,05	2.284,50	21.585,55
Multes circulació	27.434,65	36.441,80	41.833,69	41.634,48	147.344,62	32.327,27	179.671,89
Quotes d'urbanització	399,07	93.366,94	0,00	131.851,75	225.617,76	0,00	225.617,76
Ingressos diversos (b)	4.730,66	82,64	0,00	42.970,92	47.784,22	254.740,67	302.524,89
Altres (c)	22.269,05	467,28	4.018,30	8.627,79	35.382,42	7.097,04	42.479,46
Transferències corrents:	8.065,11	35.219,57	48.975,66	30.142,75	122.403,09	281.701,01	404.104,10
De la Generalitat	8.065,11	35.219,57	48.975,66	30.142,75	122.403,09	50.985,50	173.388,59
De la Diputació de Barcelona	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	224.280,09	224.280,09
D'altres entitats locals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.435,42	6.435,42
Ingressos patrimonials:	163.213,74	595,00	6.170,00	370,00	170.348,74	2.945,82	173.294,56
Lloguers	0,00	595,00	6.170,00	370,00	7.135,00	1.421,82	8.556,82
Dividends i participació en beneficis (d)	163.213,74	0,00	0,00	0,00	163.213,74	0,00	163.213,74
Concessions administratives	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.524,00	1.524,00
Transferències de capital:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.338,80	52.338,80
De la Diputació de Barcelona	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.338,80	52.338,80
Total	991.707,73	393.870,67	380.271,76	613.116,09	2.378.966,25	1.643.082,28	4.022.048,53

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes anuals de l'exercici 2017 facilitats per l'Ajuntament.

Clau: IAE: Impost sobre activitats econòmiques. IBI: Impost sobre béns immobles. ICIO: Impost sobre construccions, instal·lacions i obres. IIVTNU: Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana. IVTM: Impost sobre vehicles de tracció mecànica.

Notes:

(a) El saldo fa referència a factures emeses a l'empresa Viserma, SLU durant el període 2009 i 2010.

(b) El saldo fa referència, bàsicament, a dos conceptes: saldo a favor de l'Ajuntament per deixar sense efecte l'encàrrec de gestió a Viserma, SLU del Pla parcial del sector 12 per 237.772,93€, analitzat en l'apartat 2.2.2.1.f, i per altra banda, 42.970,92€ que corresponen a uns salaris de tramitació que l'Estat ha de pagar.

(c) Altres conceptes del capítol 3, Taxes i altres ingressos, amb un saldo total per concepte inferior a 13.000€.

(d) Dividends a compte de l'exercici 2008 de l'empresa Viserma, SLU.

La Unitat de Tresoreria de l'Ajuntament és l'òrgan encarregat de gestionar i recaptar la totalitat dels recursos tributaris i altres ingressos de dret públic, llevat dels que recapta l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona (ORGT).

El criteri sobre si la recaptació en voluntària s'havia d'efectuar des de l'Ajuntament directament o delegar-ne la gestió i recaptació a l'ORGT ha canviat al llarg dels anys. Durant molt temps, la gestió de la recaptació en voluntària l'havia efectuat directament l'Ajuntament si bé es va aprovar delegar-la a l'ORGT en el període comprès entre els exercicis 2007 i 2011.

L'any 2011 l'Ajuntament va decidir recuperar per a l'exercici 2012 la gestió de la recaptació en voluntària de la majoria dels tributs i va mantenir la delegació a l'ORGT de la gestió i la recaptació en voluntària dels tributs següents: Impost sobre vehicles de tracció mecànica; Impost sobre activitats econòmiques; Taxa per utilització o aprofitaments especials constituïts en el sòl, subsòl o volada de les vies públiques, i les multes de circulació.

Per altra banda, l'Ajuntament havia delegat a l'ORGT la gestió i la recaptació en executiva de tots els tributs des d'un inici.

L'Ajuntament disposa d'un mòdul informàtic especial per a la gestió i la recaptació dels tributs i altres ingressos de dret públic que gestiona directament, anomenat mòdul de recaptació, que està integrat en el sistema d'informació comptable de l'Administració local (SICAL) i està desenvolupat pel mateix proveïdor que subministra el programa comptable.

Aquest mòdul permet liquidar qualsevol quantitat a favor de l'Ajuntament, independentment del capítol pressupostari a què faci referència, tot i que, per decisió d'autogestió, hi ha una sèrie d'ingressos que es comptabilitzen directament en el programa comptable. Els ingressos que l'Ajuntament va comptabilitzar directament en el SICAL van ser els següents: repercussió de serveis, determinats conceptes del preu públic de la piscina, ingressos diversos, les altes de l'Impost de vehicles de tracció mecànica i les multes de circulació.

La informació disponible en aquest mòdul de recaptació a 31 de desembre del 2017 era la que consta en el quadre següent:

Quadre 9. Drets pendents de cobrament en el mòdul de recaptació a 31 de desembre del 2017

Concepte	Pendent de cobrament en voluntària	Pendent de cobrament en executiva	Total pendent en el mòdul de recaptació
Impostos directes:	572.098,71	1.185.674,91	1.757.773,62
IBI, de naturalesa rústica	21.833,74	3.228,03	25.061,77
IBI, de naturalesa urbana	176.925,15	746.049,16	922.974,31
IVTM	66.206,77	54.121,46	120.328,23
IIVTNU	277.878,14	256.715,93	534.594,07
IAE	29.254,91	125.560,33	154.815,24
Impostos indirectes:	89.283,69	29.816,50	119.100,19
ICIO	89.283,69	29.816,50	119.100,19
Taxes i altres ingressos:	435.444,47	325.640,27	761.084,74
Taxa municipal d'escombraries	88.607,28	190.979,47	279.586,75
Taxa llar d'infants municipal	19.025,30	7.348,83	26.374,13
Taxa llicències urbanístiques	36.739,52	2.240,00	38.979,52
Taxa per trasllat i permanència de vehicles etc.	880,45	20.837,37	21.717,82
Entrada de vehicles	19.581,10	29.886,63	49.467,73
Taxa utilització privativa de subministraments	19.382,51	0,00	19.382,51
Ocupació de via pública i aprofitament d'espais	991,35	18.290,52	19.281,87
Preus públics	8.847,16	9.403,90	18.251,06
Altres sancions (excloses multes de circulació)	2.370,21	13.766,03	16.136,24
Quotes d'urbanització	219.507,66	5.711,02	225.218,68
Altres (a)	19.511,93	27.176,50	46.688,43
Total capítols 1 a 3	1.096.826,87	1.541.131,68	(b) 2.637.958,55
Altres conceptes d'ingressos:	34.707,51	21.547,64	56.255,15
Ingressos patrimonials	3.485,82	595,00	4.080,82
Conceptes no pressupostaris	31.221,69	20.952,64	52.174,33
Total	1.131.534,38	1.562.679,32	2.694.213,70

Imports en euros.

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

Clau: IAE: Impost sobre activitats econòmiques. IBI: Impost sobre béns immobles. ICIO: Impost sobre construccions, instal·lacions i obres. IIVTNU: Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana. IVTM: Impost sobre vehicles de tracció mecànica.

Notes:

(a) Altres conceptes del capítol 3, Taxes i altres ingressos, amb un saldo total per concepte inferior a 7.000 €.

(b) L'import no coincideix amb la informació de l'Estat de liquidació del pressupost, tal com s'ha explicat anteriorment, perquè no tots els ingressos es registren en el mòdul de recaptació.

L'Ajuntament, tal com s'ha mencionat, gestiona la recaptació en voluntària de la majoria dels tributs, a excepció de quatre figures tributàries, i l'ORGT gestiona la totalitat de la recaptació en executiva. El detall dels saldos pendents de cobrament gestionats per cada un d'ells es detalla en els quadres 10 i 12, respectivament.

Els saldos pendents del mòdul de recaptació que gestionava directament l'Ajuntament es mostren en el quadre següent:

Quadre 10. Saldos pendents de cobrament en voluntària gestionats directament per l'Ajuntament en el mòdul de recaptació a 31.12.2017

Concepte	Total
Impostos directes	572.098,71
Menys el recaptat per l'ORGT: IVTM i IAE	(95.461,68)
Total impostos directes	476.637,03
Impostos indirectes	89.283,69
Taxes i altres ingressos	435.444,47
Menys el recaptat per l'ORGT: taxes d'utilització privativa de subministraments i telecomunicacions *	(20.115,01)
Total taxes i altres ingressos	415.329,46
Altres conceptes d'ingressos de la recaptació municipal:	
Ingressos patrimonials	3.485,82
Conceptes no pressupostaris	31.221,69
Total altres conceptes d'ingressos	34.707,51
Total saldos pendent de cobrament a 31.12.2017 gestionats per la recaptació municipal	1.015.957,69

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

* L'import a minorar prové de la Taxa d'utilització privativa de subministraments per 19.382,51 € i per la Taxa d'utilització privativa de telecomunicacions per 732,50 €.

Els saldos pendents de cobrament que no s'havien traspasat a l'ORGT es mostren en el quadre següent, per antiguitat:

Quadre 11. Detall per capítol i exercici dels saldos pendents de cobrament a 31.12.2017 gestionats directament per l'Ajuntament

Exercici	Capítol 1	Capítol 2	Capítol 3	Altres conceptes d'ingressos	Total
2013 i anteriors	51.896,76	10.440,56	1.764,07	131,02	(a) 64.232,41
2014	5.705,36	69,79	(b) 94.092,37	(b) 19.607,04	119.474,56
2015	13.086,29	138,75	3.361,88	716,15	17.303,07
2016	23.536,11	2.682,80	(c) 134.190,37	463,10	160.872,38
2017	382.412,51	75.951,79	181.920,77	13.790,20	654.075,27
Total	476.637,03	89.283,69	415.329,46	34.707,51	1.015.957,69

Imports en euros.

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

Notes:

- (a) El saldo fa referència, bàsicament, a rebuts en mans de l'ORGT que per diverses causes en el mòdul de recaptació figuraven encara com a pendents en voluntària. En l'exercici 2018 es va procedir a depurar aquesta situació.
- (b) Correspon a les quotes urbanístiques pendents del sector urbanístic PP12 (l'IVA en la part d'altres conceptes d'ingressos) que no s'han traspasat a executiva perquè els propietaris van presentar un recurs contenciós administratiu.
- (c) La major part d'aquest import correspon també a quotes urbanística del PP12, contra les quals, com en les quotes anteriors, alguns dels propietaris també van presentar recurs.

Per l'altra banda, els saldos pendents de cobrament del mòdul de recaptació gestionats directament per l'ORGT, a 31 de desembre del 2017, més l'import de les multes de circulació es mostren en el quadre següent:

Quadre 12. Saldos pendents de cobrament gestionats directament per l'ORGT en el mòdul de recaptació a 31.12.2017

Concepte	Total
Impostos directes	1.185.674,91
Més el recaptat per l'ORGT: IVTM i IAE	95.461,68
Total impostos directes	1.281.136,59
Impostos indirectes	29.816,50
Taxes i altres ingressos	325.640,27
Més el recaptat per l'ORGT: taxes d'utilització privativa de subministraments i telecomunicacions	20.115,01
Total taxes i altres ingressos	345.755,28
Altres conceptes d'ingressos que recapta l'ORGT:	
Ingressos patrimonials	595,00
Conceptes no pressupostaris	20.952,64
Total altres conceptes d'ingressos	21.547,64
Total saldos pendent de cobrament en mòdul de recaptació a 31.12.2017 gestionats per l'ORGT	1.678.256,01
Multes de circulació *	179.671,89
Total saldos pendent de cobrament gestionats per l'ORGT	1.857.927,90

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

* Les multes de circulació es registren directament en l'aplicació comptable sense passar pel mòdul de recaptació.

En el quadre següent es fa una breu descripció dels orígens dels saldos que figuraven en l'Estat del romanent de tresoreria, atesa la importància quantitativa dels saldos deutors amb Viserma, SLU.

Quadre 13. Origen dels saldos deutors amb Viserma, SLU a 31 de desembre de 2017

Concepte	Exercici					Import total
	2008	2009	2010	2016	2017	
Dividends	163.213,74	0,00	0,00	0,00	0,00	163.213,74
Ingressos diversos	0,00	0,00	269,29	0,00	0,00	269,29
Quotes d'urbanització	0,00	399,07	0,00	0,00	0,00	399,07
Repercussió de serveis	0,00	64.655,17	70.000,00	0,00	0,00	134.655,17
Total imports inclosos en el deute concursal	163.213,74	65.054,24	70.269,29	0,00	0,00	298.537,27
Quotes d'urbanització	0,00	0,00	0,00	82.312,95	0,00	82.312,95
Ingressos diversos	0,00	0,00	0,00	0,00	237.772,93	237.772,93
Total imports relacionats amb el PP12	0,00	0,00	0,00	82.312,95	237.772,93	320.085,88
Altres conceptes inclosos en el mòdul de recaptació						18.233,00
Total pendent Viserma, SLU						636.856,15

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

De la revisió efectuada sobre els drets pressupostaris pendents de cobrament cal posar de manifest les incidències següents:

a) Sistema d'informació per a la gestió i la recaptació dels ingressos de dret públic

La informació que consta en el sistema d'informació comptable –SICAL– s'alimenta del mòdul de recaptació, en el qual es liquiden aquelles figures tributàries que gestiona

directament l'Ajuntament, i alguns conceptes pressupostaris que es comptabilitzen directament tal com s'ha mencionat.

En el quadre següent es comparen els conceptes pendents de cobrament dels capítols 1 a 3 que figuren en l'Estat de la liquidació del pressupost i que provenen del SICAL i els del mòdul de recaptació:

Quadre 14. Comparació entre la informació SICAL i el mòdul de recaptació

Concepte	Total drets pendents de cobrament a 31.12.2017		Diferències (a)
	SICAL	Mòdul de recaptació	
Impostos directes:	1.798.599,47	1.757.773,62	40.825,85
IBI, de naturalesa rústica	25.061,77	25.061,77	0,00
IBI, de naturalesa urbana	921.331,67	918.970,70	(a) 2.360,97
IVTM (b)	128.103,31	120.328,23	7.775,08
IIVTNU	554.167,51	538.597,68	(a) 15.569,83
IAE	169.935,21	154.815,24	(a) 15.119,97
Impostos indirectes:	131.896,96	119.100,19	12.796,77
ICIO	131.896,96	119.100,19	(a) 12.796,77
Taxes i altres ingressos:	1.461.814,64	761.084,74	700.729,90
Taxa municipal d'escombraries	280.760,09	279.586,75	1.173,34
Taxa llar d'infants municipal	37.563,09	26.374,13	(a) 11.188,96
Taxa llicències urbanístiques	45.139,80	38.979,52	6.160,28
Taxa per trasllat i permanència de vehicles etc.	25.233,75	21.717,82	3.515,93
Entrada de vehicles	52.282,63	49.467,73	2.814,90
Taxa utilització privativa de subministraments	40.683,86	19.382,51	(a) 21.301,35
Ocupació de via pública i aprofitament d'espais	47.126,16	19.281,87	(a) 27.844,29
Preus públics (c)	26.344,96	18.251,06	8.093,90
Altres sancions	21.585,55	16.136,24	5.449,31
Quotes d'urbanització	225.617,76	225.218,68	399,08
Altres (d)	42.479,46	43.748,21	(1.268,75)
Repercussió serveis (e)	134.800,75	0,00	134.800,75
Multes circulació (e)	179.671,89	0,00	179.671,89
Ingressos diversos (e)	302.524,89	2.940,22	299.584,67
Total capítols 1 a 3	3.392.311,07	2.637.958,55	754.352,52
Diferències explicades per criteri de comptabilització:			
Repercussió de serveis, multes de circulació i ingressos diversos			(614.057,31)
Alguns supòsits preu públic piscina			(8.093,90)
Altes IVTM			(3.738,03)
Total			128.463,28

Imports en euros.

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

Clau: IAE: Impost sobre activitats econòmiques. IBI: Impost sobre béns immobles. ICIO: Impost sobre construccions, instal·lacions i obres. IIVTNU: Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana. IVTM: Impost sobre vehicles de tracció mecànica.

Notes:

- Els conceptes amb una diferència superior a 10.000 € s'han analitzat individualment, com també l'IBI de naturalesa urbana per altres causes.
- S'inclou dins el concepte IVTM l'import corresponent a IVTM pròpiament i les altes IVTM, que gestiona l'ORGT. Aquest darrer, per 3.738,03 €, no es registra en el mòdul de recaptació.
- Determinats conceptes del preu públic de la piscina municipal es comptabilitzen directament en l'aplicació SICAL.
- Altres conceptes del capítol 3, Taxes i altres ingressos, amb un saldo total per concepte inferior a 13.000 €.
- Conceptes que es comptabilitzen directament en l'aplicació SICAL, tot i que existeix alguna excepció, com els 2.940,22 € d'ingressos diversos que es deuen a un import pendent fraccionat.

La revisió efectuada a determinades figures tributàries que presentaven diferències superiors a 10.000 € i l'IBI de naturalesa urbana, amb un import total analitzat de 106.182 €, va posar de manifest que la major part d'aquestes diferències responien a una duplictat o a un error de registre en el sistema d'informació comptable en exercicis tancats. Un total de 94.942 € s'havien comptabilitzat per duplicat en el sistema comptable.

Cal destacar que aquest import pendent de cobrament que es va registrar erròniament formava part de la base del càlcul per a la dotació de saldos de dubtós cobrament, d'acord amb els criteris aprovats per l'Ajuntament (vegeu l'apartat 2.2.5), amb un import de dotació de 86.057 €.

En conseqüència, els saldos de l'epígraf dels drets pendents de cobrament i els de dubtós cobrament, que figuraven en l'Estat del romanent de tresoreria estaven sobrevalorats en 94.942 € i en 86.057 €, respectivament (vegeu els apartats 2.2.7.a i 2.2.7.c).

L'efecte net del que s'ha exposat en el paràgraf anterior en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2017 implica una sobrevaloració de 8.886 €.

b) Compte de recaptació i conciliació amb els saldos pendents amb l'ORGT

L'ORGT fa el tancament de la gestió de l'exercici comptable dels tributs gestionats directament el 20 de desembre de cada any i, per tant, és a partir d'aquella data quan l'Ajuntament es pot descarregar des de l'aplicació de l'ORGT l'informe del compte de recaptació corresponent de l'exercici en qüestió.

L'Ajuntament va elaborar un únic compte de recaptació, integrat per el pendent de cobrament que havia gestionat directament la seva recaptació municipal i el pendent que provenia de la gestió realitzada per l'ORGT.

El 3 d'abril del 2018 l'interventor va informar favorablement de forma conjunta sobre els comptes de gestió recaptatòria dels exercicis 2015, 2016 i 2017, formats pels imports que figuraven en el mòdul de recaptació pels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de cadascun dels exercicis. Aquests comptes es van aprovar per decret d'Alcaldia el 5 d'abril del 2018.

L'Ajuntament no va realitzar conciliacions periòdiques entre l'import que proporcionava l'ORGT en el seu compte de recaptació i el que oferia el mòdul de recaptació al tancament de cada exercici.

En la fiscalització realitzada s'han observat diferències entre el pendent de l'Ajuntament i el del compte de recaptació de l'ORGT a 31 de desembre del 2017. Aquestes diferències es mostren en el quadre següent segons la seva tipologia:

Quadre 15. Conciliació dels drets pendents de cobrament delegats a l'ORGT a 31.12.2017

Capítol / Concepte	Pendent de cobrament segons l'Ajuntament				Pendent de cobrament segons l'ORGT	Diferències
	Delegat a l'ORGT (a)	Ajustaments		Ajustat		
		Provisió de constrenyiment comunicada a l'ORGT el 28.11.17 (b)	Altres ajustaments (c)			
1. Impostos directes	1.281.136,59	(261.897,02)	38.617,21	1.057.856,78	1.096.071,11	(38.214,33)
2. Impostos indirectes	29.816,50	0,00	(22.209,40)	7.607,10	9.701,46	(2.094,36)
3. Taxes i altres ingressos	345.755,28	(16.435,63)	201,88	329.521,53	334.985,56	(5.464,03)
Altres capítols i no pressupostaris	21.547,64	0,00	0,00	21.547,64	28.093,21	(6.545,57)
Total en mòdul recaptació	1.678.256,01	(278.332,65)	16.609,69	1.416.533,05	1.468.851,34	(52.318,29)
Multes de circulació	179.671,89	0,00	0,00	179.671,89	175.985,33	3.686,56
Total	1.857.927,90	(278.332,65)	16.609,69	1.596.204,94	1.644.836,67	(48.631,73)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Imports que figuraven en el mòdul de recaptació a 31 de desembre del 2017.
- (b) El motiu d'aquest ajustament és que el 28 de novembre del 2017 l'Ajuntament va comunicar el traspàs a executiva d'una sèrie de càrrecs que es van incorporar en el programa de l'ORGT com a càrrecs de l'exercici 2018.
- (c) Els imports d'aquests ajustaments són deguts principalment a errades en la informació disponible en el programa de recaptació originats per dues causes: per una banda, imports que figuraven en voluntària en el programa de recaptació però que l'ORGT ja tenia traspasada la gestió i es van regularitzar en el programa durant l'exercici 2018, i per l'altra, imports que l'Ajuntament considerava traspasats a l'ORGT però la comunicació dels càrrec dels quals formalment no havia existit.

Les divergències entre el saldo pendent de cobrament que constava en els registres comptables de l'Ajuntament i el gestionat per l'ORGT segons la informació facilitada pel mateix ORGT, en la seva majoria, es van originar a causa del tractament diferenciat de les derivacions³ de contribuent que aprovava l'ORGT, les quals consistien en el traspàs del deute tributari a un contribuent diferent del titular, per impagament. L'Ajuntament, en la majoria dels casos, donava de baixa el deute pendent en rebre la comunicació del deutor fallit, sense donar d'alta el nou rebut. Només tenien coneixement del canvi quan l'ORGT els comunicava el cobrament.

La composició de l'import de la diferència del quadre anterior per 48.632 € és únicament una estimació perquè no es disposa de tota la composició de les derivacions, per la qual cosa l'Ajuntament, a la vista de les comunicacions que li fa l'ORGT hauria de d'analitzar i ajustar individualment cada rebut derivat.

c) Comptabilització dels ajornaments i fraccionaments de drets pressupostaris

D'acord amb el que estableix la ICAL, l'ajornament a exercicis posteriors i/o el fraccionament del pagament de drets pressupostaris pendents de cobrament ha de comportar

3. Les derivacions de contribuent consisteixen en la derivació de l'acció administrativa als responsables subsidiaris prèvia la declaració de fallit del deutor principal i dels responsables solidaris, d'acord amb l'article 41 de la Llei 58/2003, del 17 de desembre, general tributària.

la seva anul·lació i la reclassificació dels saldos pendents no vençuts als comptes 443 i 444, Deutors per ajornament i fraccionament, a curt termini i a llarg termini, respectivament, de manera que la seva imputació pressupostària es faci en l'exercici que correspongui d'acord amb els venciments de les quotes. Així mateix, aquests deutes ajornats o fraccionats no s'han d'incloure en cap epígraf de l'Estat del romanent de tresoreria.

Això no obstant, l'Ajuntament no efectua el tractament comptable exposat, sinó que manté els imports ajornats o fraccionats en l'exercici pressupostari original, la qual cosa comporta que els saldos referits als drets pressupostaris pendents de cobrament incloguin indegudament els deutes no vençuts, tant a curt com a llarg termini.

D'acord amb la informació facilitada per l'Ajuntament, els deutes pendents de cobrament que estaven ajornats o fraccionats a 31 de desembre del 2017 eren, com a mínim, de 17.666€ (sense incloure-hi aquells drets la gestió dels quals estava delegada en l'ORGT, per als quals l'Ajuntament no disposa d'informació).

L'import fraccionat no s'ha pogut obtenir més ajustat perquè el programa informàtic no permet a l'Ajuntament reproduir la situació a 31 de desembre del 2017 sinó que només facilita la situació dels fraccionaments en el moment de realitzar la consulta.

L'efecte d'haver aplicat un criteri indegut de reconeixement per l'ajornament i/o el fraccionament dels deutes sobre els drets reconeguts, en l'exercici corrent i en els exercicis tancats, i sobre els saldos pendents de cobrament, pressupostaris i no pressupostaris, és que els drets pendents de cobrament que figuraven en l'Estat del romanent de tresoreria estaven, com a mínim, sobrevalorats en 17.666€, 7.371€ corresponents als drets pendents de cobrament del pressupost corrent i 10.295€ del pressupost d'exercicis tancats (vegeu l'apartat 2.2.7.a).

d) Reconeixement dels drets per transferències i subvencions

El Pla general de comptabilitat pública local considera explícitament en els criteris de registre o reconeixement comptable, per al supòsit de les transferències i subvencions rebudes, que aquestes s'han de registrar quan s'hagi produït l'increment de l'actiu (en el cas que s'analitza, quan s'hagin cobrat). Això no obstant, l'ens beneficiari pot reconèixer el dret amb anterioritat al cobrament si coneix amb certesa que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de l'obligació correlativa.

El criteri aplicat per l'Ajuntament va ser el de reconèixer els drets en el moment de la justificació de les subvencions, sense tenir la certesa si l'ens concedent havia reconegut l'obligació; en conseqüència, els imports reflectits per aquest concepte en els epígrafs corresponents de l'Estat del romanent de tresoreria estaven sobrevalorats.

En el quadre següent es resumeix el pendent de cobrament de transferències i subvencions, per ens concedent, amb indicació de l'import enregistrat indegudament de manera anticipada per part de l'Ajuntament:

Quadre 16. Saldos pendents per transferències i subvencions a 31.12. 2017

Concepte	Drets pendents de cobrament			Drets reconeguts anticipadament			Drets pendents de cobrament segons la Sindicatura
	Exercicis tancats	Exercici corrent	Total	Exercicis tancats	Exercici corrent	Total	
Transferències corrents:	122.403,09	281.701,01	404.104,10	(92.260,34)	(193.810,75)	(286.071,09)	118.033,01
De la Generalitat	122.403,09	50.985,50	173.388,59	(92.260,34)	(25.492,75)	(117.753,09)	55.635,50
De la Diputació de Barcelona	0,00	224.280,09	224.280,09	0,00	(166.476,19)	(166.476,19)	57.803,90
D'entitats locals	0,00	6.435,42	6.435,42	0,00	(1.841,81)	(1.841,81)	4.593,61
Transferències de capital:	0,00	52.338,80	52.338,80	0,00	0,00	0,00	52.338,80
De la Diputació de Barcelona	0,00	52.338,80	52.338,80	0,00	0,00	0,00	52.338,80
Total	122.403,09	334.039,81	456.442,90	(92.260,34)	(193.810,75)	(286.071,09)	170.371,81

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes anuals de l'exercici 2017 facilitats per l'Ajuntament i les respostes obtingudes dels diferents ens atorgants.

D'acord amb la informació obtinguda, s'ha posat de manifest que el 31 de desembre del 2017 els ens concedents no havien reconegut obligacions (que constaven com a pendents de cobrament en l'Ajuntament) per un total de 286.071 €, dels quals 92.260 € provenien d'exercicis tancats i 193.811 € provenien de l'exercici corrent.

Cal destacar que alguns dels imports pendents de cobrament que es van registrar anticipadament formaven part de la base del càlcul per la dotació de saldos de dubtós cobrament (vegeu apartat 2.2.5), amb un import de dotació de 31.227 €.

En conseqüència, els saldos de l'epígraf drets pendents de cobrament i de dubtós cobrament que figuraven en l'Estat del romanent de tresoreria estaven sobrevalorats en 286.071 € i en 31.227 €, respectivament (vegeu els apartats 2.2.7.a i 2.2.7.c).

L'efecte net del que s'ha exposat en el paràgraf anterior en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2017 implica una sobrevaloració de 254.844 €.

e) Anul·lacions de drets reconeguts

Els drets pendents de cobrament només es poden anul·lar com a conseqüència de l'adopció d'un acord motivat per alguna de les causes previstes en la ICAL.

En el decurs de la fiscalització s'ha posat de manifest que l'Ajuntament, per corregir errades en els imports de liquidacions pendents de cobrament, comptabilitzava aquestes operacions com si es tractés d'anul·lacions.

Sense que l'efecte d'aquesta comptabilització tingui impacte en el saldo dels drets pendents de cobrament reflectit en l'Estat del romanent de tresoreria, les rectificacions, que s'estima que ascendeixen a 117.288 €, es van comptabilitzar com una anul·lació i per tant distorsiona la informació que es mostra en els quadres referits a la informació pres-supostària de la Memòria.

f) Pla parcial del sector PP12, Riera de Vilassar

L'empresa municipal Viserma, SLU va ser l'administració actuant en la urbanització del Pla parcial del sector 12, Riera de Vilassar (PP12) en la modalitat de cooperació. Els principals esdeveniments que han succeït des de l'aprovació inicial d'aquest projecte fins a l'aprovació inicial del compte de liquidació es descriuen a continuació:

- El 2 de març del 2006, la Comissió Territorial d'Urbanisme de Barcelona va aprovar definitivament el PP12, tramès per l'Ajuntament i promogut per Viserma, SLU.
- El 28 de setembre del 2006, la Junta de Govern Local (JGL) de l'Ajuntament va aprovar definitivament el projecte de reparcel·lació després de valorar les al·legacions presentades en el període d'exposició pública.
- El percentatge de participació dels drets i de la contribució a les despeses per cada propietari es va calcular en funció de l'aportació de superfície de cadascú després de la cessió a favor de l'administració actuant del deu per cent de l'aprofitament urbanístic del sector. Els percentatges de participació dels propietaris, d'acord amb la superfície aportada, es mostren en el quadre següent:

Quadre 17. Quadre de participació inicial en el projecte de reparcel·lació

Propietaris de les finques aportades	Aportació dels propietaris			Adjudicació de parcel·les de reparcel·lació	
	Superfície m ²	Aportació m ² (%)	Participació (%)	Valors en unitats d'aprofitament	Adjudicació (%)
Viserma, SLU	25.427,62	26,20	33,58	12.130,42	(a) 32,58
Ajuntament	72,31	0,07	0,07	0,00	(b) 0,00
Altres propietaris	71.534,75	73,73	66,35	25.099,33	67,42
Total	97.034,68	100,00	100,00	37.229,75	100,00

Imports en euros.

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

Notes:

- Conseqüència de la diferència de metratge d'una finca del sector el percentatge final es va veure modificat i es va reduir fins a 32,10%.
- L'Ajuntament, que aportava una finca, no va arribar al 15% dels drets corresponents a la parcel·la mínima, per la qual cosa es va indemnitzar econòmicament la seva participació.

- Entre el 21 i el 22 de desembre del 2006, Viserma, SLU va vendre totes les parcel·les que eren propietat seva, incloent-hi el 10% d'aprofitament mitjà, a diferents tercers amb el condicionant que l'empresa municipal assumiria les despeses repercutibles a aquestes parcel·les en concepte de quotes urbanístiques, segons consta en els contractes privats de compravenda i en les escriptures corresponents.
- El 18 d'octubre del 2007 i el 19 de març del 2009, la JGL va aprovar dues operacions jurídiques complementàries amb la finalitat d'incorporar indemnitzacions associades al trasllat de diverses activitats i alguns drets de residència que no s'havien tingut en compte en el projecte de reparcel·lació original.
- El 4 d'octubre del 2012 el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya va dictar sentència favorable a Viserma, SLU del recurs administratiu que havien presentat en contra de la sentència dictada pel Tribunal Contenciós Administratiu número 7 de Barcelona d'un recurs que havia presentat un propietari en contra de la reparcel·lació.
- En l'exercici 2006, Viserma, SLU com a administració actuant, va iniciar les obres d'urbanització, i entre els exercicis 2006 i 2012 va liquidar les tres primeres quotes urbanístiques a compte de la liquidació definitiva.
- El 30 d'octubre del 2014, el Ple de l'Ajuntament va assumir la gestió del PP12 i va deixar sense efecte l'encàrrec a l'empresa Viserma, SLU per finalitzar les obres que faltaven, perquè la societat estava en una situació econòmica precària.
- Entre desembre del 2014 i desembre del 2016, l'Ajuntament va liquidar als propietaris les quotes urbanístiques quarta i cinquena a compte de la liquidació definitiva.
- El 27 de desembre del 2017, la societat va aprovar la liquidació de saldos, a favor de l'Ajuntament, corresponents al traspàs de la gestió del PP12, malgrat que va ser en l'exercici 2014 quan l'Ajuntament va recuperar-ne la gestió, tal com s'ha mencionat.

L'import d'aquesta liquidació es va determinar en 237.773€, que es corresponia amb el total de factures que Viserma, SLU havia inclòs en el càlcul de les tres primeres quotes urbanístiques i que posteriorment l'Ajuntament va determinar que no corresponien a despeses referides a la reparcel·lació i per tant no es podien incloure com a despeses del sector PP12.

- El 13 de setembre del 2018 la JGL va aprovar inicialment el compte de liquidació definitiva de la urbanització del sector PP12, d'acord amb la distribució per tipologia de la despesa i per ens que va gestionar la despesa, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 18. Distribució del compte de liquidació definitiva del PP12

Ens	Despeses d'urbanització	Despeses de gestió	Despeses d'indemnització	Total despeses
Viserma, SLU	4.073.992,05	317.154,31	436.394,75	4.827.541,11
Ajuntament	627.604,82	247.994,79	448.456,01	1.324.055,62
Total	4.701.596,87	565.149,10	884.850,76	6.151.596,73

Imports en euros.

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

L'Ajuntament va haver de reconstruir la situació comptable de cada propietari a fi de determinar l'import pendent de cada un d'ells en la liquidació definitiva.

Per la banda dels ingressos, l'Ajuntament va detectar propietaris que encara tenien pendent de pagament algunes quotes urbanístiques per 86.036 €, que es corresponien a liquidacions de la primera a la tercera quota, i que no estaven registrades en els comptes de la societat en el moment del traspàs.

Per la banda de les despeses, n'hi ha que no es van poder incloure en la liquidació definitiva i que hauran de ser objecte d'una rectificació posterior, com a conseqüència dels diferents contenciosos presentats per diversos propietaris, els quals, a finals de juny del 2019, data de finalització del treball de camp, encara no s'havien resolt i, per tant, estaven pendents de facturar en el moment de la liquidació definitiva.

Pel que fa als aspectes comptables d'aquest pla parcial, a 31 de desembre del 2017, l'Ajuntament no tenia cap saldo pendent de pagament de les obligacions reconegudes fins al desembre de 2017, en canvi, tenia registrats els saldos pendents de cobrament següents:

Quadre 19. Saldos del PP12 pendents de cobrament per l'Ajuntament a 31 de desembre del 2017

Exercici	Concepte	Import pendent per tercer		Total
		Viserma, SLU	Altres deutors	
	Conceptes pressupostaris:			
2014	Quotes urbanístiques (4a quota)	0,00	93.366,94	93.366,94
2016	Quotes urbanístiques (5a quota)	82.312,95	49.538,80	131.851,75
2017	Reintegrament PP12	(a) 237.772,93	0,00	237.772,93
Total conceptes pressupostaris		320.085,88	142.905,74	462.991,62
	Conceptes no pressupostaris:			
2014	Deutors per IVA repercutit (b)	0,00	19.607,04	19.607,04
Total conceptes no pressupostaris		0,00	19.607,04	19.607,04
Total		320.085,88	162.512,78	482.598,66

Imports en euros.

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

Notes:

(a) El saldo no coincideix amb els imports que consten en els comptes i estats de l'empresa Viserma, SLU per criteris diferents en la valoració del traspàs. La societat té comptabilitzats 156.916,22€.

(b) Part de l'IVA pendent de cobrament que correspon a la quarta quota urbanística de l'exercici 2014.

Com s'observa en el quadre anterior, el saldo estava format per les quotes urbanístiques quarta i cinquena, les quals l'Ajuntament ja va liquidar, i l'import del reintegrament del PP12 que corresponia a la liquidació econòmica de la gestió del sector per part de Viserma, SLU a l'Ajuntament, tal com s'ha explicat anteriorment.

De les dades que consten en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2017, a causa dels fets descrits anteriorment, no s'ha pogut determinar que s'hagin considerat totes les operacions amb efectes econòmics conseqüència del traspàs de la gestió del PP12 ni tampoc s'ha pogut determinar l'adequada valoració d'alguns dels imports que figuraven al tancament de l'exercici 2017.

En conseqüència, no s'ha pogut determinar la correcta valoració del saldo enregistrat en l'epígraf Drets pendents de cobrament en concepte de reintegrament del PP12 per 237.773€ ni de l'import resultant del càlcul de les desviacions acumulades positives del projecte de finançament afectat, tal com es descriu en l'apartat 2.2.6 de l'informe.

2.2.2.2. Drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries

En el quadre següent es mostra el detall dels saldos deutors a 31 de desembre del 2017 provinents d'operacions no pressupostàries:

Quadre 20. Drets pendents de cobrament de naturalesa no pressupostària a 31 de desembre del 2017

Concepte	Import
Deutors per IVA repercutit (a)	43.333,18
Altres deutors no pressupostaris (b)	11.737,02
Bestretes i préstecs concedits al personal	10.476,60
Hisenda pública, deutora per IVA	38.824,66
Dipòsits constituïts a curt termini (c)	7.366,58
Total	111.738,04

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes anuals de l'exercici 2017 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) El saldo correspon majoritàriament a l'IVA de les quotes d'urbanització que estan pendent de cobrament perquè es van recórrer al contenciós administratiu, i també a algunes factures de serveis prestats a l'empresa Viserma, SLU que el seu cobrament està condicionat al compliment del conveni de creditors.
- (b) El saldo correspon a unes despeses que van avançar els serveis socials a unes famílies amb risc habitacional l'any 2008 amb el compromís que ho retornarien en la mesura que els seus ingressos ho permetessin. La seva situació actual, segons amb un informe de serveis socials, encara és precària.
- (c) Correspon, principalment, al dipòsit constituït al jutjat en garantia, en cas que li correspongués pagar a l'Ajuntament com a conseqüència d'un laude arbitral, el qual encara està en tràmits judicials.

Bestretes i préstecs concedits al personal

En aquest compte es registra el saldo pendent de recuperar dels avançaments de la nòmina sol·licitats pel personal de l'Ajuntament a 31 de desembre del 2017.

D'acord amb la ICAL, aquests préstecs es registren d'acord amb la Norma de registre i valoració vuitena, Actius financers, la concessió dels quals es comptabilitza en el capítol 8 del pressupost de despeses i els imports vençuts o reintegrats en el capítol 8 del pressupost d'ingressos.

El saldo pendent té caràcter no pressupostari i es registra en els comptes previstos en la ICAL, Crèdits a llarg o curt termini del personal, els quals es classifiquen en l'epígraf de l'Actiu del Balanç anomenat Inversions financeres a llarg o a curt termini, respectivament, i no formen part dels saldos de l'epígraf de drets pendents de cobrament de l'Estat del romanent de tresoreria.

L'Ajuntament comptabilitza les bestretes concedides al personal en un compte no pressupostari que figura dins el saldo de l'epígraf dels drets pendents de cobrament de l'Estat del romanent de tresoreria, que d'acord amb el procediment descrit en el paràgraf anterior implica que aquest estigui sobrevalorat en 10.477 € (vegeu l'apartat 2.2.7.a).

2.2.3. Obligacions pendents de pagament

La composició de l'epígraf Obligacions pendents de pagament reflectit en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2017 era la següent:

Quadre 21. Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre del 2017

Naturalesa del saldo creditor	Import
Del pressupost corrent	993.979,20
De pressupostos tancats	5.947,65
D'operacions no pressupostàries	582.186,00
Total	1.582.112,85

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes anuals de l'exercici 2017 facilitats per l'Ajuntament.

2.2.3.1. Obligacions pendents de pagament pressupostàries

El detall, per articles i per antiguitat, de les obligacions pendents de pagament de naturalesa pressupostària a 31 de desembre del 2017 es mostra en el quadre següent:

Quadre 22. Obligacions pendents de pagament de naturalesa pressupostària a 31 de desembre del 2017

Capítol / article	Exercici 2015	Exercici 2016	Total exerc. tancats	Exercici 2017	Total
Capítol 1. Despeses de personal:	0,00	0,00	0,00	2.619,54	2.619,54
Òrgans de govern i personal directiu	0,00	0,00	0,00	750,00	750,00
Personal funcionari	0,00	0,00	0,00	1.869,54	1.869,54
Capítol 2. Despeses en béns corrents i serveis:	1.725,00	4.222,65	5.947,65	775.834,44	781.782,09
Arrendaments	0,00	0,00	0,00	15.095,91	15.095,91
Reparacions, manteniment i conservació	0,00	0,00	0,00	29.008,60	29.008,60
Material, subministraments i altres:*					
Material d'oficina	0,00	0,00	0,00	13.893,45	13.893,45
Subministraments	0,00	0,00	0,00	184.974,73	184.974,73
Comunicacions	0,00	0,00	0,00	14.174,41	14.174,41
Primes d'assegurances	0,00	0,00	0,00	398,65	398,65
Tributs	0,00	0,00	0,00	1.179,86	1.179,86
Despeses diverses	0,00	172,65	172,65	132.981,51	133.154,16
Treballs realitzats per altres empreses	0,00	0,00	0,00	380.504,24	380.504,24
Indemnitzacions per raó de servei	1.725,00	4.050,00	5.775,00	3.623,08	9.398,08
Capítol 3. Despeses financeres:	0,00	0,00	0,00	370,64	370,64
Interessos de demora i altres despeses financeres	0,00	0,00	0,00	370,64	370,64
Capítol 4. Transferències corrents:	0,00	0,00	0,00	74.937,32	74.937,32
A organismes autònoms de l'entitat local	0,00	0,00	0,00	18.700,00	18.700,00
A empreses de l'entitat local	0,00	0,00	0,00	1.021,34	1.021,34
A entitats locals	0,00	0,00	0,00	37.591,54	37.591,54
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	0,00	0,00	0,00	17.624,44	17.624,44
Capítol 6. Inversions reals:	0,00	0,00	0,00	111.843,34	111.843,34
De reposició en infraestructures i béns d'ús general	0,00	0,00	0,00	6.526,30	6.526,30
Nova associada al funcionament dels serveis	0,00	0,00	0,00	68.929,17	68.929,17
De reposició associada al funcionam. dels serveis	0,00	0,00	0,00	36.387,87	36.387,87
Capítol 7. Transferències de capital:	0,00	0,00	0,00	28.373,92	28.373,92
A entitats locals	0,00	0,00	0,00	28.373,92	28.373,92
Total	1.725,00	4.222,65	5.947,65	993.979,20	999.926,85

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes anuals de l'exercici 2017 facilitats per l'Ajuntament.

* Atesa la importància quantitativa del saldo pendent d'aquest article, s'ha considerat adient desglossar-ho per conceptes pressupostaris.

En la revisió efectuada sobre l'àrea de Creditors pressupostaris s'han posat de manifest les incidències següents:

a) Registre comptable de factures

La Llei 25/2013, del 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica, crea el registre

comptable de factures, la gestió del qual correspon a l'òrgan que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.

En compliment d'aquesta normativa, l'Ajuntament disposava del servei de factura electrònica de les administracions públiques catalanes per a la recepció de les factures electròniques, les quals tenien el canal d'entrada en el registre administratiu des d'on s'enviaven a l'oficina comptable perquè fossin anotades en el registre mencionat.

En l'anàlisi del registre comptable de factures es va posar de manifest els aspectes següents:

- Existeixen casos en què la data del registre comptable de factures és anterior a la data del registre administratiu de l'Ajuntament, com a conseqüència que la data d'entrada al registre comptable de factures és un camp que es pot modificar manualment.
- L'Ajuntament va comptabilitzar com a obligacions reconegudes en el pressupost de l'exercici 2017 factures que havien entrat en el registre administratiu durant el mes de gener del 2018 per 72.193€. Aquestes factures es van incloure en la relació del decret d'Alcaldia del 31 de desembre del 2017 tot i que, formalment, per a l'exercici 2017, no tenien registre d'entrada.

No és correcte comptabilitzar les factures abans de l'entrada en el registre administratiu, per la qual cosa no correspondria haver reconegut les obligacions pressupostàries a les quals s'ha fet referència. En conseqüència, les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre de 2017 estaven sobrevalorades en 72.193€ (vegeu l'apartat 2.2.7.b).

b) Pagaments a justificar

En l'article 55 de les Bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2017 es regulava el procediment i els límits que el mateix Ajuntament va establir per a la figura dels pagaments a justificar. L'autorització d'aquests tipus d'operacions corresponia a l'alcalde i estava limitat a 6.000€.

En el decurs de la fiscalització s'ha posat de manifest que en l'exercici 2017 es van tramitar dos expedients que superaven significativament aquella xifra: el de la festa major dels sants màrtirs per 30.000€ i el de la festa major d'agost per 25.000€. La fiscalització de la seva justificació ha posat de manifest les pràctiques següents:

- Les factures que conformaven l'expedient d'aquests pagaments a justificar no entraven en el registre de factures i eren entregades per l'habilitat en el moment de la justificació de la despesa.

- Per problemes amb l'aplicació informàtica, els imports d'aquestes factures no es van incloure en la declaració anual d'operacions amb tercers persones (model 347) i això va originar dos problemes: que alguns proveïdors no s'incorporessin en la declaració efectuada i que en d'altres, tot i constar en el model presentat, es declarés un import inferior al realment efectuat.

c) Despeses sense contracte

La despesa revisada de la qual no consta que es disposi d'expedient de contractació i que supera els 18.000 € del límit màxim fixat en la normativa en l'exercici 2017, text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP), és la següent:

Quadre 23. Despesa sense expedient de contractació⁴

Creditor	Concepte	Despesa 2017*
Audifilm Abi, SL	Manteniment anual de programari	64.589,80
Micblau Piscines, SL	Servei tècnic	28.235,35
Llonch-Clima, SL	Manteniment de diverses instal·lacions municipals	67.245,94
Total creditors sense expedient de contractació		160.071,09

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes anuals de l'exercici 2017 facilitats per l'Ajuntament.

* Obligacions reconegudes netes durant l'exercici 2017.

La despesa revisada de la qual no es disposa de contracte vigent i supera els 18.000 € del límit màxim fixat en TRLCSP en l'exercici 2017 és la següent:

Quadre 24. Despesa sense contracte en vigor

Creditor	Concepte	Data de finalització de la vigència	Despesa 2017*
Innovació i Tècniques de Conservació SA	Neteja de l'escola Francesc Macià i altres edificis municipals	01.07.2015	97.432,70
M.J.C. (persona física)	Assessorament jurídic	17.12.2014	36.880,80
Serveis per l'Educació i l'Esport i el Lleure	Monitoratge, socorrisme i recepció de la piscina municipal	16.09.2015	194.439,60
Transports Llobera	Recollida i transport de determinats residus i altres serveis de transport	01.10.2015	44.742,75
Total creditors sense contracte en vigor			373.495,85

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes anuals de l'exercici 2017 facilitats per l'Ajuntament.

* Obligacions reconegudes netes durant l'exercici 2017.

4. D'aquest quadre s'ha suprimit un creditor per documentació proporcionada en el tràmit d'al·legacions.

d) Encàrrecs de gestió realitzats al mitjà propi

L'encàrrec de gestió previst en l'article 24.6 del TRLCSP és un instrument jurídic utilitzat per l'Administració encomanant per a la realització d'encàrrecs a societats públiques. Consisteix en l'execució obligatòria d'una activitat o una prestació de serveis basant-se en les instruccions i les tarifes fixades per l'encomanant.

Una part significativa de l'activitat desenvolupada per l'Ajuntament es fa a través de la societat municipal Viserma, SLU, a la qual encarrega els treballs a efectuar (realització d'accions, prestació de serveis, execució d'obres, etc.) mitjançant la figura de l'encàrrec de gestió.

L'Ajuntament imputa les despeses derivades d'aquests encàrrecs de gestió –documentats, generalment, mitjançant certificats o factures amb la justificació de les despeses realitzades per l'ens dependent– als capítols de transferències, corrents o de capital, segons el tipus de despesa.

L'Ajuntament ha reconegut obligacions per 666.097 € durant l'exercici 2017: 644.378 € de transferències corrents i 21.719€ de transferències de capital. Les que corresponen pròpiament als encàrrecs de gestió es mostren en el quadre següent:

Quadre 25. Encàrrecs de gestió a l'empresa Viserma, SLU

Encàrrec	Data d'inici de l'encàrrec	Import dels encàrrecs per tarifa *	Obligacions reconegudes netes
Obres i manteniment via pública	26.11.2015	74.505,88	74.493,84
Recollida i transport de residus sòlids urbans	28.01.2016	334.016,81	334.016,76
Servei de transport	27.04.2017	49.457,29	39.009,84
Servei de neteja	27.07.2017	36.432,91	32.550,64
Recollida de voluminosos	27.04.2017	37.406,20	25.823,20
Aules culturals (música i dansa)	31.03.2008	54.629,25	54.629,28
Camp de futbol	31.03.2008	75.000,00	75.000,00
Grua municipal	24.07.2008	30.000,00	8.854,22
Import total		691.448,34	644.377,78

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes anuals de l'exercici 2017 facilitats per l'Ajuntament.

* Els imports són els que figuraven en el pressupost municipal per a l'exercici 2017, aprovat en la sessió extraordinària del 27 de desembre del 2016.

Pel que fa l'aprovació de tarifes o als imports que l'Ajuntament ha de pagar, existeixen quatre mecanismes diferenciats, segons el tipus d'encàrrec de què es tracti:

- Per als principals encàrrecs, l'Ajuntament va fixar un percentatge per cobrir les despeses directes i indirectes per a l'execució de l'encàrrec. A les previsions de despeses directes se'ls aplica un increment d'un 9% en concepte de repercussió de les despeses generals i d'un 6% en concepte de benefici operatiu, la qual cosa suposa un increment total de les previsions de despeses directes inicials del 15%.

Els imports de les previsions de despeses tingudes en consideració a l'hora d'aplicar els percentatges, descrits en el paràgraf anterior, i obtenir així l'import de la tarifa per a l'any 2017, van ser els que es mostren en el quadre següent:

Quadre 26. Càlcul de la tarifa de determinats encàrrecs

Concepte	Obres i manteniment via pública	Recollida i transport de residus urbans	Suport transports	Servei de neteja d'edificis	Recollida de residus voluminosos
Aprovisionaments:					
Compres de materials	3.000,00	5.000,00	2.000,00	4.500,00	1.500,00
Despeses de personal:					
Salaris de personal	42.369,12	142.764,11	22.161,55	20.136,96	14.685,23
Seguretat social empresa	15.844,84	50.612,38	8.075,30	6.443,83	8.962,25
Amortitzacions d'immobilitzat:					
Amortització d'immobilitzat material	623,76	12.379,75	0,00	0,00	0,00
Serveis exteriors:					
Arrendaments i cànon	0,00	10.793,17	809,49	0,00	539,66
Reparacions i conservació	500,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00
Transports i despeses vinculades	150,00	23.000,00	5.800,00	0,00	4.200,00
Primes d'assegurances	1.000,00	5.000,00	2.000,00	500,00	1.000,00
Serveis bancaris i similars	1.200,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Subministrament	100,00	800,00	60,00	0,00	40,00
Despeses generals	0,00	10.000,00	2.000,00	0,00	1.500,00
Total despeses	64.787,72	290.449,41	43.006,34	31.680,79	32.527,14
Aportació de l'Ajuntament*	74.505,88	334.016,81	49.457,29	36.432,91	37.406,20

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes anuals de l'exercici 2017 facilitats per l'Ajuntament.

* Import després d'aplicar el percentatge d'increment del 15% a les previsions de despeses.

- Pel que respecta a les aules culturals, arran de la decisió de mantenir el mateix preu públic en les ordenances fiscals de l'exercici 2017, l'Ajuntament havia d'assumir via transferència corrent els dèficits d'exploració. L'import necessari per cobrir aquest dèficit es va aprovar conjuntament amb les tarifes dels encàrrecs esmentats en el paràgraf anterior.
- La gestió del camp de futbol tenia una assignació fixa anual que no estava recollida en el contracte de l'encàrrec ni en cap acord adoptat pel Ple de l'Ajuntament.
- L'encàrrec de la grua municipal tampoc no tenia la tarifa aprovada pel Ple de l'Ajuntament i l'empresa municipal facturava a l'Ajuntament en funció dels serveis prestats.

Dels càlculs per determinar la tarifa a pagar a l'empresa municipal, exposats en els paràgrafs anteriors, cal posar de manifest que les tarifes han d'estar formalment aprovades

per l'òrgan que realitza l'encàrrec, en aquest cas l'Ajuntament, i mitjançant l'elaboració d'un estudi o memòria, s'ha de justificar el percentatge aplicat o l'import fix determinat per a cada encàrrec, sense que existeixi cap benefici operatiu per a l'empresa.

Cal indicar que, conceptualment, les transferències o les subvencions, corrents o de capital, es caracteritzen pel fet que no hi ha una contrapartida directa per part de l'ens beneficiari, la qual cosa no succeeix en els casos esmentats, en què hi ha una contrapartida directa: els béns, els serveis o les inversions adquirides o encarregades per l'Ajuntament són a canvi d'una retribució.

Conseqüentment, les despeses derivades dels encàrrecs de gestió realitzats als ens dependents, a excepció de les aules culturals que es consideren transferències d'exploració, s'haurien d'imputar al capítol 2, Béns corrents i serveis, o al 6, Inversions reals, segons quina sigui la seva naturalesa econòmica, i no al capítols 4 o 7, relatius a transferències corrents o de capital, respectivament.

Els fets descrits no afectarien l'Estat del romanent de tresoreria.

e) Reconeixement d'obligacions

En l'article 27 de les seves Bases d'execució l'Ajuntament té establert el procediment a seguir per al reconeixement de les obligacions pressupostàries.

Arran dels canvis introduïts en la normativa per l'ús de la factura electrònica, el programa de comptabilitat ha integrat dins el sistema informàtic molts dels procediments i les validacions que es realitzaven manualment, i s'han creat registres específics amb la data i l'usuari que ha efectuat cada tràmit. D'aquesta manera el servei responsable serà l'encarregat de validar per una banda la proposta de despesa, i per l'altra, que la factura rebuda es correspongui amb el servei o el bé rebut.

Altres actuacions, com la preparació de les relacions d'operacions per a la posterior aprovació per part del regidor responsable o l'anotació en el programa comptable del decret que aprova cada proposta de despesa, es fan manualment.

En la fiscalització realitzada, en la qual s'ha comprovat la consistència dels procediments i l'ajust a la normativa vigent, s'han posat de manifest les debilitats següents:

- Una relació de factures que es va preparar el 7 de març del 2017, de 67.157 €, i amb la fiscalització preceptiva per part de l'interventor del dia 8 de març del 2017, no es va incloure, per error, en la llista d'operacions a aprovar en el decret que constava en el programa, ni en cap altre. Per al reconeixement d'obligacions es necessària l'autorització preceptiva del regidor corresponent. El mètode acordat per l'Ajuntament o el programari utilitzat no tenia previst mecanismes per detectar o evitar casos com l'exposat.

- S'han detectat quatre factures, per un import global de 9.500 €, les quals no han estat localitzades en les relacions d'operacions facilitades. No s'ha obtingut evidència, per tant, que hi hagués hagut fiscalització prèvia per part de l'interventor ni aprovació per part del regidor.
- En la majoria dels casos analitzats, les validacions de les factures i de les operacions per part del servei responsable es van efectuar amb posterioritat a la confecció de les propostes de despesa per part de l'àrea de comptabilitat, que és quan formalment és reconeix la despesa en l'execució del pressupost. En conseqüència, les validacions es van realitzar després que les factures s'haguessin registrat en la comptabilitat pressupostària, en contra del que hauria de ser.

f) Funció interventora

Segons determina l'article 214 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), la funció interventora té per objecte fiscalitzar tots els actes de les entitats locals i dels seus organismes autònoms que donin lloc al reconeixement i la liquidació dels drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, els cobraments i pagaments que se'n derivin, i la recaptació, inversió i aplicació, en general, dels cabals públics administrats, amb la finalitat que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas.

Segons estableix l'article 219 del TRLRHL, el Ple de la corporació pot acordar que la intervenció prèvia de les despeses es limiti a comprovar les condicions següents:

- Que existeix crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa o obligació que es proposi contraure.
- Que les obligacions o la despesa les genera un òrgan competent.
- Les altres condicions que, per la seva transcendència en el procés de gestió, determini el Ple a proposta del president o presidenta.

En el cas de la fiscalització prèvia limitada, les despeses han de ser objecte d'una fiscalització plena posterior sobre una mostra representativa dels actes, documents o expedients, mitjançant l'aplicació de tècniques de mostratge o auditoria, amb la finalitat de verificar que s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas i determinar el grau del compliment de la legalitat en la gestió dels crèdits.

L'òrgan de control intern ha d'emetre un informe escrit en què es facin constar totes les observacions i conclusions que es dedueixin de la fiscalització plena posterior. Aquests informes s'han de trametre al Ple amb les observacions que l'òrgan de control hagi efectuat.

En l'exercici 2017 no va realitzar la fiscalització plena posterior i la funció interventora es va limitar únicament a la fiscalització prèvia limitada.

g) Adquisició directa de determinats béns a Viserma, SLU

La societat municipal, Viserma, SLU en l'exercici 2016 estava immersa en les causes tipificades de dissolució segons la normativa mercantil. L'Ajuntament va decidir adquirir tres actius immobiliaris que eren propietat de l'empresa, entre altres motius, per compensar la situació de desequilibri patrimonial de l'empresa. Per una banda, la nau de serveis de Can Robinat, per una altra, uns terrenys ubicats en el sector urbanitzable industrial Vallmorena II, i, finalment, la sala polivalent de Can Rafart.

Es va planificar l'adquisició de dos dels tres actius en l'exercici 2016 i es va deixar per l'exercici 2017 l'adquisició del tercer, però aquest darrer, finalment, no es va adquirir fins a l'any 2018.

El Ple de l'Ajuntament del 22 de desembre del 2016 va aprovar l'adquisició directa dels dos primers béns immobles a l'empresa Viserma, SLU: la nau de Can Robinat i els terrenys de Vallmorena II, per 2,16M€ i 1,36M€, respectivament, amb un import global de les adquisicions de 3,52M€.

Les adquisicions es van tractar comptablement com despeses pluriennals, de manera que es va periodificar la despesa pressupostària d'acord amb l'exercici en què s'obtenia el finançament, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 27. Periodificació de l'adquisició de dos béns patrimonials

Béns patrimonials	Exercici 2016	Exercici 2017	Total a 31.12.2017	Exercici 2018 i següents (a)	Total
Equipament nau de Can Robinat:					
Obligacions reconegudes netes	555.550,00	1.603.991,70	2.159.541,70	0,00	2.159.541,70
Finançament:					
Préstec BBVA	555.550,00	0,00	555.550,00	0,00	555.550,00
Préstec Bankia	0,00	1.603.991,70	1.603.991,70	0,00	1.603.991,70
Terrenys de Vallmorena II:					
Obligacions reconegudes netes	961.275,00	62.303,30	1.023.578,30	(b) 340.130,84	1.363.709,14
Finançament:					
Préstec Caixa Bank	961.275,00	0,00	961.275,00	0,00	961.275,00
Préstec Bankia	0,00	12.303,30	12.303,30	0,00	12.303,30
Recursos propis	0,00	50.000,00	50.000,00	340.130,84	390.130,84
Total	1.516.825,00	1.666.295,00	3.183.120,00	340.130,84	3.523.250,84

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Escenari previst fins a l'exercici 2022.

(b) Obligacions que s'han reconegut durant l'exercici 2018 i les que es preveuen reconèixer entre els exercicis 2019 i 2022, ambdós inclosos.

L'operació d'adquisició de la nau corresponia al rescabament anticipat d'un dret de superfície a favor de la societat. A continuació es descriuen les principals actuacions i tràmits que es van dur a terme des de l'inici fins a la compra de la nau de Can Robinat:

- L'any 2002 l'Ajuntament va constituir un dret real de superfície per un període de cinquanta anys sobre la finca situada a Can Robinat a favor de l'empresa municipal Viserma, SLU i li va encarregar la construcció d'una nau per a la ubicació del servei de la brigada municipal.
- El 15 de febrer del 2004, Viserma, SLU va finalitzar la construcció de la nau amb un valor fiscal d'1,8M€, segons consta en l'escriptura de declaració d'obra nova.
- L'1 de febrer del 2005, es va formalitzar un contracte de lloguer de la nau a favor de l'Ajuntament fins a la data de finalització del dret de superfície, el 13 de febrer del 2053. Es va establir una renda anual de 120.000€, la qual es va reduir l'any 2013 a 110.448€.
- L'11 d'octubre del 2016, l'Ajuntament va acordar iniciar el procediment administratiu per a l'adquisició directa de la nau objecte d'anàlisi, com a conseqüència dels desequilibris patrimonials en què va incórrer l'empresa municipal.
- Entre el 17 i el 20 d'octubre del 2016 es va redactar l'informe tècnic de l'arquitecte, el del secretari i el de l'interventor, preceptius per a les adquisicions, i es va sol·licitar a la Direcció General d'Administració Local (DGAL) l'informe preceptiu en relació amb l'adquisició directa de la nau de Can Robinat.
- El Ple de l'Ajuntament, en la sessió de 27 d'octubre del 2016, va aprovar un pla de sanejament i un pla econòmic i financer, com a conseqüència de l'incompliment d'alguns indicadors macroeconòmics i de solvència. En els escenaris pluriennals, previstos en aquests plans, s'inclouïa l'adquisició dels dos béns amb el seu corresponent endeutament per finançar les inversions.
- El 17 de novembre del 2016, l'Ajuntament va sol·licitar l'autorització preceptiva per a les operacions d'endeutament a la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor (DGP FAT) i, el 21 de novembre, va aprovar el Plec de condicions per a l'adquisició directa de la nau de Can Robinat.
- El 25 de novembre del 2016, la DGAL va concloure finalment que l'operació patrimonial no corresponia a una adquisició directa d'un bé a títol oneros sinó a un expedient de rescabament com a conseqüència de la resolució anticipada del dret de superfície, i que, per tant, no li corresponia informar sobre aquests tipus d'operacions.

Tot i el pronunciament de la DGAL, l'Ajuntament va seguir amb els tràmits de l'operació com si es tractés d'una adquisició directa.

- El 30 de novembre del 2016, la DGPFAT va autoritzar les dues operacions de crèdit previstes per a l'exercici 2016, per l'import de la despesa que l'Ajuntament havia periodificat per aquell exercici.
- Viserma, SLU va presentar la seva oferta econòmica per 2,16 M€, import pel qual el 22 de desembre el Ple va aprovar l'adquisició de la nau amb caràcter pluriennal.
- El 13 de juliol del 2017, la DGPFAT va autoritzar la formalització de l'operació de crèdit per 1,60 M€ que corresponia a la periodificació establerta per a l'exercici 2017.

Pel que fa a la valoració de la nau que van aprovar els tècnics municipals cal posar de manifest les consideracions següents:

- El valor net comptable de la construcció era d'1,39 M€ en el moment de la compra.
- La valoració efectuada per l'arquitecte va ser la suma dels valors del sòl i de la construcció. Atesa l'existència del dret de superfície, per determinar el valor del sòl es va prendre en consideració l'import del rescabament per la resolució anticipada del dret abans del seu venciment, i per a la construcció, els valors de referència de l'Agència Tributària de Catalunya. La valoració del conjunt del rescabament del dret de superfície més el valor de la nau va ser de 2,16 M€.
- Per a l'empresa municipal, la venda d'aquest bé immoble va suposar la materialització d'una plusvàlua de 770.155 €.

En la revisió efectuada sobre l'expedient d'adquisició directa de l'equipament de la nau de Can Robinat i dels terrenys de Vallmorena II –tots dos béns immobles, cal fer les observacions següents:

- L'adquisició de la nau de Can Robinat no és una adquisició directa sinó un rescabament anticipat d'un dret de superfície. Com que no està inclòs dins de cap dels supòsits previstos en la normativa sobre compromisos de caràcter pluriennal, el rescabament del dret de superfície s'hauria d'haver registrat íntegrament en l'exercici en què es va formalitzar i no periodificar la despesa d'acord amb l'obtenció del seu finançament.
- En canvi, la compra del solar de Vallmorena II sí que estava inclòs en la tipologia de compromisos de caràcter pluriennal previstos en la disposició addicional segona del TRLCSP.

El Ple de l'Ajuntament del 22 de desembre del 2016 va aprovar l'adquisició del solar i

va periodificar l'operació fins a l'any 2022, per tant, amb una durada total prevista de set anys. D'acord amb el que estableix la normativa, l'ajornament només podia tenir una durada de quatre anys, llevat que el Ple, excepcionalment i de forma motivada, indiqués l'ampliació del termini, condició que no es va donar en aquest cas.

2.2.3.2. Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries

En el quadre següent es mostra el detall dels saldos creditors provinents d'operacions no pressupostàries a 31 de desembre del 2017:

Quadre 28. Obligacions pendents de pagament de naturalesa no pressupostària a 31 de desembre del 2017

Concepte	Import
Hisenda pública, creditora per retencions d'IRPF	(a) 75.423,86
Seguretat Social creditora	(b) 14.908,30
Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini:	
Fiances rebudes en metàl·lic	454.238,27
Dipòsits constituïts per tercers	(c) 23.322,72
Creditors per cobraments duplicats	(d) 13.561,46
Retencions judicials	731,39
Total	582.186,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes anuals de l'exercici 2017 facilitats per l'Ajuntament.

Clau: IRPF: Impost sobre la renda de les persones físiques.

Notes:

- (a) Fa referència, bàsicament, a la retenció d'IRPF practicada durant el mes de desembre del 2017 als treballadors i als professionals, i a la practicada per l'arrendament d'immobles.
- (b) Correspon, principalment, a la quota retinguda als treballadors durant el mes de desembre del 2017.
- (c) Correspon, principalment, als diners dipositats per un tercer condemnat a pagar unes costes d'un laude arbitral, el qual encara està en tràmits judicials.
- (d) Correspon al cobrament duplicat de tributs dels quals els interessats no han sol·licitat la devolució per ingressos indeguts.

Les incidències a comentar sobre l'àrea Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries són les següents:

Saldos en concepte de fiances rebudes

A 31 de desembre del 2017, el saldo del concepte Fiances rebudes en metàl·lic, de 454.238 €, corresponia als imports pendents de retornar de les fiances en metàl·lic constituïdes pels tercers. De les tres tipologies de fiances previstes per l'Ajuntament –de medi

ambient, d'urbanisme i per prestació de material– les d'urbanisme, amb un saldo de 350.509 €, són les de major quantia que componien el saldo.

De l'anàlisi efectuada sobre el saldo pendent de les fiances d'urbanisme i de la seva evolució fins al 31 de desembre del 2018, s'ha posat de manifest que hi ha fiances molt antigues que no han tingut moviment, atès que, segons manifestacions de l'Ajuntament, els contribuents no n'han reclamat la devolució. De l'import a 31 de desembre del 2017 de 350.509 €, 49.892 € provenien de l'exercici corrent i 300.617 € d'exercicis tancats, dels quals un total de 130.595 € tenien l'origen en l'exercici 2006 i anteriors.

Sense que els fets descrits a continuació tinguin cap incidència en l'Estat del romanent de tresoreria, cal assenyalar els aspectes següents:

- L'Ajuntament no va tenir en consideració de si es tractava de fiances amb venciment a curt o a llarg termini per comptabilitzar els imports rebuts, de manera que va comptabilitzar, de forma incorrecta, totes les fiances amb venciment a llarg termini com si es tractés de curt termini.
- Dins el saldo de fiances i dipòsits rebuts s'inclouen dos conceptes: creditors per cobraments duplicats i retencions judicials, de 13.561 € i 731 €, respectivament, amb un import global de 14.293 €, que no haurien de formar part d'aquest saldo, atès que, tot i la seva naturalesa no pressupostària, no es consideren garanties del compliment d'una obligació, ni dipòsits rebuts en efectiu en concepte de dipòsit irregular. El saldo es podria incloure en el compte 419, Altres creditors no pressupostaris, que també forma part de l'epígraf Obligacions pendents de pagament dins les operacions no pressupostàries.

2.2.4. Partides pendents d'aplicació

A continuació es mostra el detall de l'epígraf Partides pendents d'aplicació:

Quadre 29. Partides pendents d'aplicació a 31 de desembre del 2017

Concepte	Import
Cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	(7.462,25)
Pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	48.354,73
Provisió de fons pendents d'aplicació	48.354,73
Total	40.892,48

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes de l'exercici 2017 facilitats per l'Ajuntament.

Els pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva presenten un saldo de 48.355 € a 31 de desembre del 2017 corresponent a provisions de fons efectuades a procuradors i advocats de les quals encara no es disposa de factura. D'aquest saldo, 37.249 € tenen una antiguitat superior a cinc anys. Tot i tractar-se de provisions de fons molt antigues, l'Ajuntament no ha rebut la factura corresponent.

2.2.5. Saldos de dubtós cobrament

L'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre del 2017 presentava un saldo d'1,78 M€ en l'epígraf Saldos de dubtós cobrament.

D'acord amb l'article 77.2 de les Bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2017, els criteris establerts per quantificar els drets pendents de cobrament considerats de difícil o impossible recaptació s'han d'ajustar, com a orientació, als percentatges mostrats en el quadre següent, que suggereix la Sindicatura de Comptes:

Quadre 30. Escalat dels percentatges de morositat establerts per l'Ajuntament en les Bases d'execució

Exercici de què provenen	Percentatge*
Exercici n-4 i anteriors	100
Exercici n-3	80
Exercici n-2	40
Exercici n-1	15
Exercici a què es refereix la liquidació (n)	5

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes anuals de l'exercici 2017 facilitats per l'Ajuntament.

* A les multes se'ls aplicarà un percentatge únic del 90% independentment de l'exercici de què provinquin.

Per una altra banda, en la Memòria del Compte general, en l'apartat corresponent a les Normes de reconeixement i valoració, s'indicava un criteri diferent del que constava en les Bases d'execució, que consistia a determinar els drets de difícil realització mitjançant l'aplicació dels percentatges establerts en l'article 193 bis del TRLRHL.

Tanmateix, l'Ajuntament va quantificar els saldos de dubtós cobrament d'acord amb el càlcul que es mostra en el quadre següent. En aquest càlcul es consideren bàsicament els deutes tributaris i altres ingressos pendents, independentment que estiguin en període de cobrament voluntari o executiu.

Quadre 31. Quantificació dels saldos de dubtós cobrament a 31 de desembre del 2017 segons l'Ajuntament

Exercici	Saldos a 31.12.2017, base de càlcul per a l'Ajuntament	Percentatges de morositat aplicats	Saldos de dubtós cobrament a 31.12.2017 segons l'Ajuntament
2013 i anteriors	792.994,23	100	792.994,23
2014	321.614,30	90	289.452,87
2015	283.292,41	60	169.975,45
2016	540.968,86	30	162.290,66
2017	1.273.700,12	10	127.370,01
Total capítols 1 a 3 sense multes	3.212.569,92		1.542.083,22
Multes de circulació	179.667,89	90	161.701,10
Total capítols 1 a 3	3.392.237,81		1.703.784,32
Resta de capítols:			
Capítol 4. Transferències corrents (a)			31.227,22
Capítol 5. Lloguer d'immobles (a)			595,00
Altres (b)			48.787,05
Dotació per altres capítols			80.609,27
Total saldos de dubtós cobrament			1.784.393,59

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes anuals de l'exercici 2017 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

(a) L'import correspon a la dotació individualitzada de determinats saldos.

(b) L'Ajuntament va incloure un import genèric dins l'import de la dotació d'altres capítols sense que el càlcul hagi estat fruit de l'aplicació d'un tant alçat ni d'estimacions individuals.

Respecte a la quantitat consignada en l'epígraf Saldos de dubtós cobrament cal fer les observacions següents:

a) Criteri per quantificar els saldos de dubtós cobrament

En les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2017 l'Ajuntament va establir uns percentatges per a la quantificació dels saldos de dubtós cobrament que anaven en relació amb l'antiguitat del deute, tot i que en la part descriptiva de la Memòria del Compte general s'havia descrit un altre criteri per quantificar-los.

Això no obstant, l'Ajuntament va quantificar els saldos de dubtós cobrament a 31 de desembre del 2017 per al deute pendent de cobrament dels capítols 1 a 3, majoritàriament, i d'acord amb uns altres percentatges, els quals, a excepció dels percentatges a aplicar als drets pendents per sancions, coincidien amb els que la Sindicatura de Comptes recomanava en els informes de fiscalització 20/2014 i 21/2014.

Els fets exposats posen de manifest una incongruència entre el criteri establert per la normativa interna i els estats comptables de l'Ajuntament respecte a la determinació dels saldos de dubtós cobrament i la quantificació realment efectuada.

b) Raonabilitat del càlcul pels drets de difícil o impossible recaptació

Per valorar la suficiència de l'import determinat per l'Ajuntament en concepte de saldos

de dubtós cobrament a 31 de desembre del 2017, s'han estimat els saldos pendents de deutors pressupostaris per ingressos dels capítols 1, 2 i 3.

Tanmateix, abans d'aplicar el percentatge ha calgut ajustar aquells drets pressupostaris pendents de cobrament provinents dels capítols 1, 2 i 3 que per diverses causes eren objecte d'una dotació individualitzada. Concretament, les quotes urbanístiques de l'exercici 2014 i 2016, de 138.402 €, s'havien de dotar amb altres criteris perquè diversos contribuents n'havien presentat un recurs contenciós administratiu.

Així, l'estimació a partir dels saldos pendents de cobrament per tributs i altres ingressos és la següent:

Quadre 32. Quantificació dels saldos de dubtós cobrament a 31 de desembre del 2017 segons la Sindicatura

Exercici	Saldos pendents de cobrament a 31.12.2017	Augments / (disminucions) dels pendents de cobrament	Saldos a 31.12.2017, base de càlcul per a la Sindicatura	Percentatge de morositat aplicat (a)	Saldos de dubtós cobrament a 31.12.2017 segons la Sindicatura
2013 i anteriors	792.994,23	(b) (72.728,40)	720.265,83	100	720.265,83
2014	321.614,30	(c) (93.366,94)	228.247,36	90	205.422,62
2015	283.292,41	(b) (22.214,05)	261.078,36	60	156.647,02
2016	540.968,86	(c) (45.034,87)	495.933,99	30	148.780,20
2017	1.273.700,12	0,00	1.273.700,12	10	127.370,01
Total cap. 1 a 3 sense multes de circulació	3.212.569,92	(233.344,26)	2.979.225,66		1.358.485,68
2013 i anteriors	27.434,65	0,00	27.434,65	100	27.434,65
2014	36.441,80	0,00	36.441,80	90	32.797,62
2015	41.833,69	0,00	41.833,69	60	25.100,21
2016	41.634,48	0,00	41.634,48	50	20.817,24
2017	32.323,27	0,00	32.323,27	50	16.161,64
Total multes de circulació	179.667,89	0,00	179.667,89		122.311,36
Dotacions individualitzades:					
Quotes urbanístiques			138.401,81	100	138.401,81
Total					1.619.198,85

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes anuals de l'exercici 2017 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Vegeu l'apartat 1.1.2, referit a metodologia.

(b) Es tracta dels imports detectats en l'apartat 2.2.2.1.a que s'havien comptabilitzat per duplicat en el sistema comptable.

(c) Import que ha de ser objecte d'una dotació individualitzada.

Conseqüentment, l'estimació feta per la Sindicatura dels saldos de dubtosa cobrabilitat a 31 de desembre del 2017 –considerada com a quantitat mínima acceptable– és de 1,62M€ i, per tant l'epígraf Saldos de dubtós cobrament, de l'Estat del romanent de tresoreria a aquella data estava sobrevalorat en 165.195 €.

D'aquest import provisionat en excés, la Sindicatura ja havia ajustat 117.284 €, 86.057 € conseqüència del registre duplicat d'alguna figura tributària dels capítols 1 a 3 i 31.227 € conseqüència del criteri de comptabilització adoptat per l'Ajuntament sobre les sub-

vencions atorgades, detallats en els apartats 2.2.2.1.a i 2.2.2.1.d de l'informe, respectivament. La resta, 47.911 €, són conseqüència, en gran part, de la inclusió d'un import genèric que no responia a cap criteri especificat (vegeu l'apartat 2.2.7.e).

2.2.6. Excés de finançament afectat

El 31 de desembre del 2017 l'Ajuntament tenia codificats un total de cinc projectes de despesa amb finançament afectat. La composició de les desviacions corresponents a aquests projectes, desglossada d'acord amb la classificació econòmica de les despeses pressupostàries afectades, es resumeix en el quadre següent:

Quadre 33. Desviacions acumulades de finançament a 31 de desembre del 2017 segons l'Ajuntament

Capítol / article de la despesa afectada (a)	Desviacions acumulades de finançament a 31.12.2017 (b)		Nombre de projectes inclosos
	Positives	Negatives	
Despeses de personal			
13. Personal laboral	68.327,20	0,00	1
Inversions en béns reals:			
60. Inversions nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general	29.179,72	0,00	1
62. Inversió nova associada al funcionament dels serveis	0,00	14.145,55	1
63. Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis	16.850,00	46.633,58	2
Total desviacions acumulades de finançament a 31.12.2017	114.356,92	60.779,13	5

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Per alguns dels projectes, la despesa afectada està imputada a diversos articles pressupostaris. En aquests casos la desviació del projecte s'ha agrupat dins l'article que més s'hi adaptava segons la descripció del projecte.
- (b) Desviacions acumulades de finançament calculades per agents finançadors, tal com estableix la ICAL, la qual cosa implica que un mateix projecte pot tenir, alhora, desviacions positives i negatives.

Dintre dels projectes amb finançament afectat hi havia el projecte de les obres d'urbanització del Pla parcial del sector 12, Riera de Vilassar, amb una desviació acumulada positiva de 29.173 € a 31 de desembre de 2017.

Tal com s'ha comentat, per haver deixat sense efecte l'encàrrec a l'empresa Viserma, SLU i assumir l'Ajuntament directament la finalització de les obres que faltaven, l'Ajuntament va donar d'alta el projecte en l'exercici 2014 amb uns crèdits previstos de 694.542 € i amb un finançament de 806.176 €. El coeficient de finançament segons aquestes previsions era superior a 1.

A causa de les limitacions descrites en l'apartat Drets pendents de cobrament (vegeu apartat 2.2.2.1.f) en relació amb la impossibilitat de determinar si s'havien considerat totes les operacions amb efectes econòmics conseqüència del traspàs de la gestió del PP12 i la seva valoració econòmica, juntament amb el fet descrit en el paràgraf anterior sobre el

càlcul sobredimensionat del coeficient, originava un impacte directe en el càlcul de les desviacions, les quals no s'han pogut determinar amb exactitud.

2.2.7. Romanent de tresoreria per a despeses generals

De les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe es desprenen unes noves quantitats per als diferents epígrafs de l'Estat de romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2017 presentat per l'Ajuntament, de les quals resultaria el Romanent de tresoreria per a despeses generals estimat per la Sindicatura.

Modificacions

Les modificacions a incorporar en els diferents epígrafs d'aquest Estat serien les següents:

a) Drets pendents de cobrament

Els epígrafs Drets pendents de cobrament del pressupost corrent, de pressupostos tancats i d'operacions no pressupostàries s'haurien de modificar en les quantitats que s'indiquen en els tres quadres següents:

Quadre 34. Modificacions en l'epígraf Drets pendents de cobrament del pressupost corrent

Apartat de l'informe	Concepte	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	1.643.082,28
	Ajustaments:	
2.2.2.1.c	Tractament erroni dels drets ajornats o fraccionats	(7.370,85)
2.2.2.1.d	Imputació anticipada de drets per subvencions atorgades	(193.810,75)
	Total ajustaments	(201.181,60)
	Import segons la Sindicatura	1.441.900,68

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 35. Modificacions en l'epígraf Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats

Apartat de l'informe	Concepte	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	2.378.966,25
	Ajustaments:	
2.2.2.1.a	Comptabilització per duplicat de determinats drets en SICAL	(94.942,45)
2.2.2.1.c	Tractament erroni dels drets ajornats o fraccionats	(10.295,12)
2.2.2.1.d	Imputació anticipada de drets per subvencions atorgades	(92.260,34)
	Total ajustaments	(197.497,91)
	Import segons la Sindicatura	2.181.468,34

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 36. Modificacions en l'epígraf Drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries

Apartat de l'informe	Concepte	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	111.738,04
2.2.2.2	Ajustaments: Drets pendents de cobrament per bestretes i préstecs concedits al personal	(10.476,60)
	Total ajustaments	(10.476,60)
	Import segons la Sindicatura	101.261,44

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

b) Obligacions pendents de pagament

L'epígraf Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent s'hauria de modificar en les quantitats que es resumeixen en el quadre següent. En els epígrafs Obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats i Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries, amb un saldo al tancament del 2017 de 5.948€ i 582.186€, respectivament, no s'ha detectat cap incidència que els modifiqui.

Quadre 37. Modificacions en l'epígraf Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent

Apartat de l'informe	Concepte	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	993.979,20
2.2.3.1.a	Ajustaments: Comptabilització anticipada d'obligacions reconegudes	(72.192,53)
	Total ajustaments	(72.192,53)
	Import segons la Sindicatura	921.786,67

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

c) Saldos de dubtós cobrament

L'epígraf Saldos de dubtós cobrament variaria d'acord amb el detall següent:

Quadre 38. Modificacions en l'epígraf Saldos de dubtós cobrament

Apartat de l'informe	Concepte	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	1.784.393,59
2.2.2.1.a	Ajustaments: Comptabilització per duplicat de determinats drets en SICAL	(86.056,83)
2.2.2.1.d	Imputació anticipada de drets per subvencions atorgades	(31.227,21)
2.2.5.b	Excés de dotació per part de l'Ajuntament	(47.910,70)
	Total ajustaments	(165.194,74)
	Import segons la Sindicatura	1.619.198,85

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Estat del romanent de tresoreria ajustat per la Sindicatura

El nou Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2017, elaborat a partir de les dades ajustades per la Sindicatura de Comptes d'acord amb les observacions que han sorgit del treball de fiscalització, es presenta en el quadre següent:

Quadre 39. Comparació de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2017 segons l'Ajuntament i segons la Sindicatura

Components	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. (+) Fons líquids		413.043,64		413.043,64
2. (+) Drets pendents de cobrament		4.133.786,57		3.724.630,46
(+) del pressupost corrent	1.643.082,28		1.441.900,68	
(+) de pressupostos tancats	2.378.966,25		2.181.468,34	
(+) d'operacions no pressupostàries	111.738,04		101.261,44	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		1.582.112,85		1.509.920,32
(+) del pressupost corrent	993.979,20		921.786,67	
(+) de pressupostos tancats	5.947,65		5.947,65	
(+) d'operacions no pressupostàries	582.186,00		582.186,00	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		40.892,48		40.892,48
(-) cobraments pendents d'aplicació	(7.462,25)		(7.462,25)	
(+) pagaments pendents d'aplicació	48.354,73		48.354,73	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		3.005.609,84		2.668.646,26
II. Saldos de dubtós cobrament	1.784.393,59		1.619.198,85	
III. Excés de finançament afectat	114.356,92		114.356,92	
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		1.106.859,33		935.090,49

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Hi ha, per tant, una disminució de 171.769€ entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, d'1.106.859€, positiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 935.090€ de signe positiu, també.

D'altra banda, cal assenyalar que el treball de fiscalització s'ha vist limitat per determinades mancances d'informació i, per tant, el resultat obtingut és parcial i plasma únicament l'efecte d'aquells fets que s'han pogut quantificar perquè s'ha disposat de la informació necessària per fer-ho.

Les mancances més significatives han estat les següents:

- No s'ha pogut determinar la correcta valoració del saldo enregistrat en l'epígraf Drets pendents de cobrament en concepte de reintegrament del Pla parcial del sector 12, Riera de Vilassar per 237.773€ ni de l'import resultant del càlcul de les desviacions acumulades positives del projecte de finançament afectat (vegeu l'apartat 2.2.2.1.f).

- No s'ha pogut disposar de la xifra dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2017 que s'havien ajornat o fraccionat perquè la informació lliurada pel programari només permetia obtenir l'import ajornat o fraccionat en el moment de la consulta i no es podia obtenir la informació a una data concreta. Això no ha permès ajustar la xifra que correspondria al tancament de l'exercici 2017 (vegeu l'apartat 2.2.2.1.c).
- No s'han pogut conciliar totes les diferències existents entre el saldo pendent de cobrament delegat a l'ORGT i el que constava en els registres comptables de l'Ajuntament com a saldos traspassats a ORGT a causa de no haver pogut determinar l'import de les derivacions de contribuent realitzades per l'ORGT i que durant diversos exercicis, l'ORGT i l'Ajuntament van seguir criteris diferents per al seu tractament. Això ha comportat que no s'hagi pogut ajustar l'import dels drets pendents de cobrament per a aquests casos (vegeu l'apartat 2.2.2.1.b).

3. CONCLUSIONS

Un cop examinada, d'acord amb els objectius previstos, la informació reflectida en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2017 de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt, es considera que, bàsicament a causa de l'aplicació de determinats criteris comptables, l'Ajuntament va presentar una situació pressupostària més favorable que la que realment existia en aquella data en un import que s'ha quantificat de 171.769 € –corresponent a la diferència entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, d'1.106.859 €, positiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 935.090 €, positiu també. Cal tenir en compte que el treball de fiscalització s'ha vist limitat per les mancances d'informació exposades en les observacions 1 a 3.

3.1. OBSERVACIONS

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre determinats aspectes del l'Estat del romanent de tresoreria corresponent a l'exercici 2017 i que, si escau, caldria esmenar.

Limitacions a l'abast del treball

1) Saldos comptables del Pla parcial del sector 12, Riera de Vilassar

No s'ha pogut determinar que s'haguessin considerat totes les operacions amb efectes econòmics com a conseqüència del traspàs de la gestió del PP12 de la societat municipal, Viserma, SLU a l'Ajuntament.

Per tant, no s'ha pogut determinar la correcta valoració del saldo enregistrat en l'epígraf Drets pendents de cobrament, en concepte de reintegrament del PP12, ni de l'import resultant del càlcul de les desviacions acumulades positives del projecte de finançament afectat (vegeu l'apartat 2.2.2.1.f).

2) Import dels fraccionaments i ajornaments

No s'ha pogut determinar l'import dels drets pendents de cobrament que a 31 de desembre del 2017 s'havien ajornat o fraccionat com a conseqüència que el programa informàtic no podia facilitar la informació en un moment determinat. Per tant, l'import ajustat es considera un mínim i no el que realment correspondria en el període fiscalitzat (vegeu l'apartat 2.2.2.1.c).

3) Deutors pendents de cobrament relacionats amb l'òrgan de gestió recaptatòria

No s'han pogut conciliar totes les diferències existents entre el saldo pendent de cobrament delegat a l'ORGT i el que constava en els registres comptables de l'Ajuntament a causa del tractament diferenciat en la comptabilització de les derivacions de contribuent. En conseqüència els drets pendents de cobrament no s'han pogut ajustar per l'import d'aquestes derivacions (vegeu l'apartat 2.2.2.1.b).

Aspectes de control intern

4) Funció interventora

Les despeses que s'havia acordat que eren objecte d'una fiscalització prèvia limitada necessàriament s'havien d'incloure en l'abast de la fiscalització plena posterior mitjançant l'aplicació de tècniques de mostratge o auditoria, amb la finalitat de verificar que s'ajustaven a les disposicions aplicables en cada cas i determinar el grau del compliment de la legalitat en la gestió dels crèdits.

En l'exercici 2017, l'interventor no va realitzar cap actuació de les previstes en la fiscalització plena posterior i per tant la funció interventora no va complir tots els requisits obligatoris (vegeu l'apartat 2.2.3.1.f).

5) Plaça de tresoreria

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 com estableix la normativa vigent durant l'exercici objecte de fiscalització (vegeu l'apartat 1.2.2.e).

Aspectes comptables i de registre

6) Duplicitat de determinats ingressos en comptabilitat

En la conciliació realitzada entre la informació del sistema de comptabilitat i el programa de recaptació s'han detectat errors i duplicitats en la informació del sistema d'informació comptable que incrementaven el saldo de l'epígraf dels drets pendents de cobrament en 94.942 €. A causa que aquest import formava part de la base del càlcul per a la dotació de saldos de dubtós cobrament amb una dotació de 86.057 €, l'efecte net en l'Estat del romanent de tresoreria era una sobrevaloració d'aquest per 8.886 € (vegeu l'apartat 2.2.2.1.a).

7) Ajornaments i fraccionaments

En relació amb el tractament comptable dels ajornaments i fraccionaments, l'Ajuntament no va efectuar el que estableix la ICAL sobre l'obligació d'anul·lar i reclassificar els saldos pendents no vençuts als comptes corresponents, els quals no formen part de l'Estat del romanent de tresoreria.

Com a conseqüència de la limitació descrita en el punt 2, els drets pendents de cobrament estaven sobrevalorats, com a mínim, en 17.666 €, 7.371 € corresponents als drets pendents de cobrament del pressupost corrent i 10.295 € de pressupostos tancats (vegeu l'apartat 2.2.2.1.c).

8) Transferències i subvencions

El criteri aplicat per l'Ajuntament en el registre de les transferències i les subvencions rebudes no s'ajusta al que preveu la ICAL perquè reconeixia el dret en el moment de la justificació de la subvenció, sense tenir la certesa si l'ens concedent havia reconegut l'obligació.

En conseqüència, l'epígraf Drets pendents de cobrament estava sobrevalorat en 286.071 €, 193.811 € provenien de l'exercici corrent i 92.260 € d'exercicis tancats. Atès que alguns dels imports pendents s'havien inclòs en la base de càlcul per a la dotació de saldos de dubtós cobrament, amb un import de dotació de 31.227 €, l'efecte net en l'Estat del romanent de tresoreria implicava una sobrevaloració de 254.844 € (vegeu l'apartat 2.2.2.1.d).

9) Bestretes i préstecs concedits al personal

L'Ajuntament ha comptabilitzat el saldo pendent de cobrament de les bestretes i els préstecs concedits al personal en un compte no pressupostari que forma part dels saldos de l'epígraf de drets pendents de cobrament de l'Estat del romanent de tresoreria en lloc del compte no pressupostari que li pertoca.

Aquest fet ha comportat que l'epígraf dels drets pendents de cobrament de l'Estat del romanent de tresoreria estigui sobrevalorat en 10.477 € (vegeu l'apartat 2.2.2.2).

10) Registre comptable de factures

L'Ajuntament va comptabilitzar en el pressupost de l'exercici 2017 factures que havien entrat en el registre administratiu durant el mes de gener de 2018 per 72.193 €. En conseqüència, l'epígraf d'Obligacions reconegudes pendent de pagament estava sobrevalorat per aquest mateix import (vegeu l'apartat 2.2.3.1.a).

11) Criteri i quantificació dels saldos de dubtós cobrament

En l'exercici 2017 existia una incongruència entre el criteri establert en les Bases d'execució del pressupost, la part descriptiva de la Memòria del Compte general i els càlculs efectuats finalment per l'Ajuntament.

D'altra banda, 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, sense tenir en compte l'efecte de qualsevol altre ajust que s'hagués efectuat com a conseqüència del treball de fiscalització (vegeu l'apartat 2.2.5).

12) Altres aspectes comptables

Malgrat no tenir un efecte quantitatiu sobre els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria, en els casos següents el tractament comptable o el criteri emprat per l'Ajuntament no va ser l'adequat:

- Les despeses derivades dels encàrrecs de gestió als ens dependents, que s'haurien d'haver imputat al capítol 2, Béns corrents i serveis, o al 6, Inversions reals, segons quina fos la seva naturalesa econòmica, es van imputar als capítols 4 o 7, relatius a Transferències, corrents o de capital, respectivament (vegeu l'apartat 2.2.3.1.d).
- Les fiances rebudes en metàl·lic es van comptabilitzar en el compte Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini, sense tenir en consideració el venciment, en lloc d'utilitzar els comptes denominats Fiances rebudes, a llarg termini i a curt termini, segons quin fos aquest venciment (vegeu l'apartat 2.2.3.2).
- L'Ajuntament comptabilitzava les correccions d'errors mitjançant una anul·lació de dret reconegut sense que aquesta respongués a un acord motivat. S'ha estimat que el total de correccions efectuades van ascendir a 117.288 €. Aquest criteri indegut va afectar la informació pressupostària que es mostrava en la Memòria (vegeu l'apartat 2.2.2.1.e).

- S'han detectat dos expedients de pagaments a justificar, relatius a despeses per festes majors, que superaven l'import limitat en les Bases d'execució de l'Ajuntament. Addicionalment, el procediment establert no obligava que les factures justificatives d'aquests expedients es registressin com correspondria en el registre de factures. Finalment, per errors en l'aplicació informàtica, aquestes factures tampoc no es van incloure en la declaració anual d'operacions amb terceres persones (vegeu l'apartat 2.2.3.1.b).

Aspectes relatius a legalitat

13) Despeses sense contracte

Durant l'exercici 2017 es van reconèixer obligacions per 533.567 €⁵ sense que es tingui constància que disposessin d'expedient de contractació o de contracte vigent el 2017 (vegeu l'apartat 2.2.3.1.c).

14) Adquisició directa de determinats béns a Viserma, SLU

L'Ajuntament va fer dues operacions relatives a l'adquisició de dos béns immobles: la nau de Can Robinat i els terrenys de Vallmorena II, a les quals va donar el tractament d'adquisicions directes, i va periodificar la despesa d'acord amb l'obtenció del seu finançament. En el primer dels casos es tractava del rescabament anticipat d'un dret de superfície en lloc d'una adquisició directa; per tant, l'adquisició s'hauria d'haver enregistrat íntegrament en l'exercici de la seva formalització. En el segon cas, tot i estar dins els supòsits de compromisos de caràcter pluriennal, es va excedir el termini de quatre anys previst en la normativa sense que el Ple ho motivés (vegeu l'apartat 2.2.3.1.g).

3.2. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat en relació amb l'Estat del romanent de tresoreria corresponent a l'exercici 2017.

- L'Ajuntament hauria d'elaborar manuals de procediment i circulars per al personal que es dedica a tasques de comptabilitat i de recaptació dins l'Àrea de serveis econòmics i generals.

5. Import modificat per informació proporcionada en el tràmit d'al·legacions.

- L'Ajuntament hauria d'elaborar un compte de recaptació individual per als tributs que gestiona directament amb la finalitat que pugui conèixer per a cada figura tributària la gestió que realitza i així poder dissenyar les actuacions pertinents i detectar les possibles deficiències.
- S'hauria de millorar el procediment de les conciliacions periòdiques entre els mòduls de comptabilitat i recaptació, ja que les conciliacions que es realitzen no són satisfactòries. També s'hauria d'implantar un mecanisme per conciliar les diferències entre els saldos de l'Ajuntament i els de l'ORGT de manera periòdica i sistemàtica.
- S'haurien de revisar a fons les derivacions de contribuents practicades per l'ORGT per verificar que el tractament que s'ha donat per ambdues parts sigui homogeni i poder així conciliar les divergències existents entre l'ORGT i l'Ajuntament.
- S'haurien d'implantar les millores necessàries al programa informàtic per tal que faciliti la informació necessària per poder comptabilitzar, d'acord amb la normativa comptable, els ajornaments i fraccionaments per als quals els venciments es traslladen d'un exercici corrent a exercicis posteriors.
- Els encàrrecs de gestió realitzats a Viserma, SLU incloïen una retribució establerta en forma de percentatge fix sobre l'import que la societat facturava a l'Ajuntament. Es recomana que, anualment la Societat justifiqui els costos reals, directes i indirectes, en què hagi incorregut en el compliment dels encàrrecs de gestió rebuts, perquè l'Ajuntament pugui ajustar anualment el percentatge a repercutir d'acord amb la realitat i no només segons una estimació.
- Caldria que l'Ajuntament millorés el procediment establert per aprovar les factures amb l'objectiu d'evitar els processos manuals i establir controls eficaços que evitin les deficiències detectades en el registre de factures.
- Caldria que l'Ajuntament realitzés una anàlisi de la composició del saldo pel concepte de fiances rebudes i depurar aquelles que tenen una antiguitat superior a quatre anys i no han estat reclamades pels contribuents. També caldria que revisés els pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva corresponents a provisions de fons d'advocats amb una antiguitat significativa per reclamar les factures que li corresponen.

4. ANNEX: COMPTES ANUALS

En els quadres següents es resumeixen els comptes i estats més representatius inclosos en el Compte general de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt corresponent a l'exercici 2017.

Quadre 40. Estat de la liquidació del pressupost i resultat pressupostari. Exercici 2017

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Capítols ingressos						
1. Impostos directes	5.563.500,00	0,00	5.563.500,00	5.628.443,99	4.899.679,82	728.764,17
2. Impostos indirectes	145.500,00	0,00	145.500,00	204.941,53	128.044,06	76.897,47
3. Taxes i altres ingressos	2.609.495,00	0,00	2.609.495,00	2.704.838,05	2.204.403,04	500.435,01
4. Transferències corrents	2.494.222,02	152.724,00	2.646.946,02	2.741.080,56	2.459.379,55	281.701,01
5. Ingressos patrimonials	83.800,00	0,00	83.800,00	20.804,09	17.858,27	2.945,82
a) Operacions corrents	10.896.517,02	152.724,00	11.049.241,02	11.300.108,22	9.709.364,74	1.590.743,48
6. Alienació d'inversions reals	271.000,00	0,00	271.000,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	357.338,80	24.702,21	382.041,01	67.635,25	15.296,45	52.338,80
b) Altres operacions no financeres	628.338,80	24.702,21	653.041,01	67.635,25	15.296,45	52.338,80
Total operacions no financ. (a+b)	11.524.855,82	177.426,21	11.702.282,03	11.367.743,47	9.724.661,19	1.643.082,28
8. Actius financers	0,00	209.384,44	209.384,44	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	2.216.295,00	0,00	2.216.295,00	1.616.295,00	1.616.295,00	0,00
Total ingressos	13.741.150,82	386.810,65	14.127.961,47	12.984.038,47	11.340.956,19	1.643.082,28
2. Capítols despeses						
1. Despeses de personal	4.785.826,83	146.957,14	4.932.783,97	4.698.836,84	4.696.217,30	2.619,54
2. Despeses de bens corrents i serv.	2.791.970,60	54.990,96	2.846.961,56	2.557.557,62	1.781.723,18	775.834,44
3. Despeses financeres	311.000,00	0,00	311.000,00	259.825,92	259.455,28	370,64
4. Transferències corrents	1.051.796,39	-31.796,54	1.019.999,85	977.313,80	902.376,48	74.937,32
5. Fons contingència i altres imprevis.	60.000,00	-59.434,94	565,06	0,00	0,00	0,00
a) Operacions corrents	9.000.593,82	110.716,62	9.111.310,44	8.493.534,18	7.639.772,24	853.761,94
6. Inversions reals	2.914.757,00	276.120,11	3.190.877,11	2.046.250,72	1.934.407,38	111.843,34
7. Transferències de capital	30.800,00	19.973,92	50.773,92	50.093,42	21.719,50	28.373,92
b) Altres operacions no financeres	2.945.557,00	296.094,03	3.241.651,03	2.096.344,14	1.956.126,88	140.217,26
Total operacions no financ. (a+b)	11.946.150,82	406.810,65	12.352.961,47	10.589.878,32	9.595.899,12	993.979,20
8. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	1.795.000,00	-20.000,00	1.775.000,00	1.725.752,10	1.725.752,10	0,00
Total despeses	13.741.150,82	386.810,65	14.127.961,47	12.315.630,42	11.321.651,22	993.979,20
3. Situació econòmica						
Total ingressos	13.741.150,82	386.810,65	14.127.961,47	12.984.038,47	11.340.956,19	1.643.082,28
Total despeses	13.741.150,82	386.810,65	14.127.961,47	12.315.630,42	11.321.651,22	993.979,20
Diferències	0,00	0,00	0,00	668.408,05	19.304,97	649.103,08

RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTE	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUP.
a) Operacions corrents	11.300.108,22	8.493.534,18		2.806.574,04
b) Operacions de capital	67.635,25	2.096.344,14		-2.028.708,89
1. Total operacions no financeres (a+b)	11.367.743,47	10.589.878,32		777.865,15
c) Actius financers	0,00	0,00		0,00
d) Passius financers	1.616.295,00	1.725.752,10		-109.457,10
2. Total operacions financeres (c+d)	1.616.295,00	1.725.752,10		-109.457,10
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	12.984.038,47	12.315.630,42		668.408,05
Ajustos				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			2.632,29	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			214.182,19	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			68.327,20	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			148.487,28	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				816.895,33

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2017 facilitat per l'Ajuntament.

Quadre 41. Balanç. Exercici 2017

ACTIU	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016	PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016
<u>A) Actiu no corrent</u>	31.456.844,66	29.767.135,33	<u>A) Patrimoni net</u>	21.398.622,54	19.012.473,07
I. Immobilitzat intangible	37.782,99	988.065,60	I. Patrimoni	15.171.244,55	15.093.830,34
II. Immobilitzat material	27.699.244,71	25.095.252,77	II. Patrimoni generat	6.017.802,77	3.776.702,76
III. Inversions immobiliàries	322.193,47	286.193,47	III. Ajustos per canvis de valor	0,00	0,00
IV. Patrimoni públic del sòl	13.354,26	13.354,26	IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	209.575,22	141.939,97
V. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	629.736,44	629.736,44	<u>B) Passiu no corrent</u>	11.273.255,81	11.423.410,43
VI. Inversions financeres a llarg termini	2.754.532,79	2.754.532,79	I. Provisions a llarg termini	0,00	0,00
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini	0,00	0,00	II. Deutes a llarg termini	11.273.255,81	11.423.410,43
<u>B) Actiu corrent</u>	2.841.574,84	2.613.646,80	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	0,00	0,00
I. Actius en estat de venda	0,00	0,00	IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini	0,00	0,00
II. Existències	0,00	0,00	V. Ajustos per periodificació a llarg termini	0,00	0,00
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	2.421.164,62	2.358.929,51	<u>C) Passiu corrent</u>	1.626.541,15	1.944.898,63
IV. Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	I. Provisions a curt termini	0,00	0,00
V. Inversions financeres a curt termini	7.366,58	8.866,58	II. Deutes a curt termini	604.067,82	778.806,92
VI. Ajustos per periodificació	0,00	0,00	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	0,00	0,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	413.043,64	245.850,71	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	1.022.473,33	1.166.091,71
			V. Ajustos per periodificació a curt termini	0,00	1.166.091,71
TOTAL ACTIU (A+B)	34.298.419,50	32.380.782,13	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	34.298.419,50	32.380.782,13

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2017 facilitat per l'Ajuntament.

Quadre 42. Compte del resultat economicopatrimonial. Exercici 2017

	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016
1. Ingressos tributaris i urbanístics	7.661.310,70	7.801.519,27
2. Transferències i subvencions rebudes	2.767.207,97	2.782.035,82
3. Vendes i prestacions de serveis	459.301,85	493.807,41
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament de valor	0,00	0,00
5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat	0,00	0,00
6. Altres ingressos de gestió ordinària	380.670,19	240.868,25
7. Excessos de provisions	0,00	0,00
A. TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	11.268.490,71	11.318.230,75
8. Despeses de personal	-4.698.836,84	-4.799.748,22
9. Transferències i subvencions concedides	-1.027.407,22	-841.901,44
10. Aprovisionaments	0,00	0,00
11. Altres despeses de gestió ordinària	-2.908.900,85	-3.398.755,15
12. Amortització de l'immobilitzat	-433.916,13	-1.045.372,86
B. TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	-9.069.061,04	-10.085.777,67
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	2.199.429,67	1.232.453,08
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	0,00	0,00
14. Altres partides no ordinàries	82.943,41	10.767,25
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	2.282.373,08	1.243.220,33
15. Ingressos financers	80.888,12	31.868,07
16. Despeses financeres	-259.825,92	-274.100,73
17. Despeses financeres imputades a l'actiu	0,00	0,00
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers	0,00	0,00
19. Diferències de canvi	0,00	0,00
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	123.094,62	-35.346,56
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	14.570,11	0,00
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	-41.273,07	-277.579,22
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	2.241.100,01	965.641,11
+ Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior		0,00
Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV+Ajustos)		965.641,11

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2017 facilitat per l'Ajuntament.

Quadre 43. Estat de canvis en el patrimoni net. Exercici 2017

1. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	III. Ajustos per canvis de valor	IV. Subvencions rebudes	TOTAL
A. Patrimoni net al final de l'exercici 2016	15.093.830,34	3.776.702,76	0,00	141.939,97	19.012.473,07
B. Ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	77.414,21	0,00	0,00	0,00	77.414,21
C. Patrimoni net inicial ajustat de l'exercici 2017(A+B)	15.171.244,55	3.776.702,76	0,00	141.939,97	19.089.887,28
D. Variacions del patrimoni net de l'exercici 2017	0,00	2.241.100,01	0,00	67.635,25	2.308.735,26
E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2017(C+D)	15.171.244,55	6.017.802,77	0,00	209.575,22	21.398.622,54

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 18/2019

2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016
I. Resultat economicopatrimonial	2.241.100,01	965.641,11
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net	67.635,25	-16.833,64
III. Transferències al compte del resultat economicopatrimonial o al valor inicial de la partida coberta	0,00	0,00
IV. Total ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)	2.308.735,26	948.807,47

3. ESTAT D'OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

A) OPERACIONS PATRIMONIALS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016
1. Aportació patrimonial dinerària	0,00	0,00
2. Aportació de béns i drets	0,00	0,00
3. Assumpció i condonació de passius financers	0,00	0,00
4. Altres aportacions de l'entitat o entitats propietàries	0,00	0,00
5. (-) Devolució de béns i drets	0,00	0,00
6. (-) Altres devolucions a l'entitat o entitats propietàries	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00

B) ALTRES OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016
I. Ingressos i despeses reconeguts directament en el compte del resultat economicopatrimonial	0,00	0,00
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net	0,00	0,00
TOTAL (I+II)	0,00	0,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2017 facilitat per l'Ajuntament.

Quadre 44. Estat de fluxos d'efectiu. Exercici 2017

	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016
I. Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (A-B)	2.359.096,09	6.061.648,03
A) Cobraments	18.508.848,41	16.121.398,58
B) Pagaments	16.149.752,32	10.059.750,55
II. Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (C-D)	-2.037.834,00	-2.268.071,48
C) Cobraments	0,00	0,00
D) Pagaments	2.037.834,00	2.268.071,48
III. Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (E-F+G-H)	-109.457,10	189.998,08
E) Augments en el patrimoni	0,00	0,00
F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries	0,00	0,00
G) Cobraments per emissió de passius financers	1.616.295,00	1.516.824,61
H) Pagaments per reemborsament de passius financers	1.725.752,10	1.326.826,53
IV. Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (I-J)	-44.612,06	24.180,46
I) Cobraments pendents d'aplicació	714.952,07	727.321,53
J) Pagaments pendents d'aplicació	759.564,13	703.141,07
V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi	0,00	0,00
VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU (I+II+III+IV+V)	167.192,93	4.007.755,09
Efectius i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	245.850,71	238.095,62
Efectius i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	413.043,64	245.850,71

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2017 facilitat per l'Ajuntament.

Per disposar de manera completa dels comptes i estats que integren el Compte general, llevat de la part descriptiva de la Memòria, cal seguir l'enllaç següent:

[Comptes anuals, exercici 2017](#)

Per disposar de la part descriptiva de la Memòria, premeu l'enllaç següent:

[Memòria, exercici 2017](#)

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a l'Ajuntament de Vilassar de Dalt el dia 24 d'octubre del 2019 per complir el tràmit d'al·legacions.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Ajuntament de Vilassar de Dalt a la Sindicatura de Comptes es reproduïx literalment a continuació:

Ajuntament
Vilassar de Dalt
Àrea de Serveis Generals i Econòmics
Alcaldia

AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME DE FISCALITZACIÓ AMB REFERÈNCIA NÚM. 21/2018-E

En relació al Projecte d'informe de fiscalització amb referència núm. 21/2018-E, rebut en aquest Ajuntament, el passat dia 24 d'octubre, per part d'aquesta alcaldia s'ha requerit als Serveis Econòmics la seva revisió i si s'escau la formulació de les corresponents al·legacions que es transcriuen tot seguit:

Apartat 1.1.2. Metodologia

En relació a les limitacions que es fan constar en aquest apartat, relatives a la manca d'informació referent, bàsicament, als imports resultants del traspàs de la gestió per part de la societat municipal a l'Ajuntament, de la urbanització del Pla parcial del sector 12, "Riera de Vilassar". Es fa constar que per part dels responsables de la societat mercantil de capital íntegrament municipal Viserma Serveis i

Manteniments S.L.U. (VISERMA), s'ha facilitat tota la informació disponible, en tot cas la complexitat de l'expedient ha fet que el temps que la Sindicatura podia dedicar examinar la documentació potser hagi estat insuficient, però en cap cas ha esta degut a una limitació de la informació facilitada per part d'aquest Ajuntament.

Apartat 1.2.2. Activitats i organització

e) Control Intern

En relació al lloc de Tresoreria, volem fer constar que està ocupat des del 13 de març de 2009, per nomenament de l'alcaldia amb núm. de resolució DECR2009000020, amb caràcter accidental, data molt anterior al canvi de normativa. Així mateix es fa constar que a data d'avui ja s'ha efectuat el procés selectiu corresponent per ocupar el lloc interinament i es disposa del nomenament corresponent de la DGAL.

Apartat 2.2.2.1. Drets pendents de cobrament pressupostaris

En relació als ingressos que l'ajuntament comptabilitza directament al SICAL, les altes de nous vehicles es comptabilitzen al SICAL directament des del mòdul de recaptació, no obstant volem posar de manifest que el fet des de on es comptabilitzen els ingressos no ha de tenir repercussió en el càlcul del romanent de tresoreria.

b) Compte de recaptació i conciliació amb el saldos pendents amb l'ORGT.

En relació a les divergències entre els el saldo pendent de cobrament que constava en els registres comptables de l'Ajuntament i el gestionat per l'ORGT, es fruit de petites divergències en els processos informàtics de càrrega de les dades, fet que a data d'avui ja s'ha corregit.

c) Comptabilització dels ajornaments i fraccionaments de drets pressupostaris

En relació a aquest apartat, fer constar que s'ha demanat al proveïdor del sistema informàtic de comptabilitat, la modificació del mateix amb la finalitat de poder dur a terme aquests ajustaments.

d) Reconeixement dels drets per transferències i subvencions

En relació al criteri aplicat per l'Ajuntament de reconèixer el dret en el moment de la justificació de les subvencions, i a la sobrevaloració de l'Estat del romanent de tresoreria, resulta que, el reconeixement de l'obligació des del punt de vista de l'entitat beneficiària està caracteritzada per, l'opacitat, es dir, l'entitat beneficiària no és informada de la realització de l'acte de reconeixement de l'obligació, per resultar un acte en el que no participa l'entitat beneficiària una vegada ha justificat, per la qual cosa resulta que l'acte surt de la seva competència i el que sol passar és que es produeix una separació entre el moment de la justificació i el moment del reconeixement de l'obligació que a vegades obeeix a necessitats de l'entitat concedent, aliens a la justificació de la subvenció.

Per tot això anterior no podem compartir el criteri de la Sindicatura, si el que es persegueix és la imatge fidel de la situació patrimonial de l'Ajuntament, ja que dels 281.701,01€ corresponents a drets reconeguts de l'exercici corrent, tots excepte l'import de 1.841,82€, van ser cobrats dintre del primer semestre del 2018, la qual cosa posa de manifest la bondat del seu reconeixement.

any	eco	descripció	DR_nets	Pendent d'ingressar	Data de cobrament
2017	461012	DIPUTACIÓ: ACTIVITATS ESPORTIVES	12.880,00	6.748,00	18/1/2018
2017	461016	DIPUTACIÓ: LLAR D'INFANTS CURS	49.356,90	44.986,90	18/1/2018
2017	461027	DIPUTACIÓ: ALTRES SUBVENCIONS	20.990,16	6.069,00	18/1/2018
2017	450801	GENERALITAT: PUOSC MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	25.492,75	25.492,75	31/1/2018
2017	463001	MANCOMUNITAT DEIXALLERIA: TÈCNIC MEDI AMBIENT	9.187,20	4.593,60	9/2/2018
2017	461018	DIPUTACIÓ: PROMOCIÓ DE LA SALUT	18.714,24	18.714,24	26/3/2018
2017	461023	DIPUTACIÓ: JOVENTUT ALTRES SUBVENCIONS	8.944,77	5.000,00	26/3/2018
2017	461032	DIPUTACIÓ: SUBVENCIÓ REVELA-T	10.000,00	10.000,00	5/4/2018
2017	461022	DIPUTACIÓ: PROG. COMPL. GARANTIA BENESTAR SOCIAL	33.987,44	33.987,44	12/4/2018
2017	461005	DIPUTACIÓ: FINANÇAMENT SERVEIS SOCIALS SAD	31.425,03	15.712,51	7/5/2018
2017	461031	DIPUTACIÓ: PERSONAL BIBLIOTEQUES	43.062,00	43.062,00	17/5/2018
2017	461009	DIPUTACIÓ: SERVEIS SOCIALS - MESES DE CONCERTACIÓ	30.000,00	30.000,00	19/6/2018
2017	461011	DIPUTACIÓ: XARXA - ASSISTÈNCIA SOCIAL	10.000,00	10.000,00	19/6/2018
2017	450801	GENERALITAT: PUOSC MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	25.492,75	25.492,75	29/6/2018
2017	465001	CONSELL COMARCAL: SAD DEPENDÈNCIES	22.597,38	0,01	anul·lat
2017	465003	CONSELL COMARCAL: BEQUES MENJADOR	29.015,59	1.841,81	anul·lat

281.701,01

No podem estar d'acord amb l'ajust practicat per la Sindicatura de reduir en 193.810,75€ els drets pendent de cobrament de l'exercici corrent, quan queda acreditat que dels 281.701,01€ han estat ingressats a primers de 2018 l'import de 279.859,19€, per la qual cosa, considerem que l'ajust hauria de ser de 1.841,81€.

any	eco	descripció	DR_nets	Pendent d'ingressar	Data de cobrament
2016	450801	GENERALITAT: PUOSC MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	50.985,50	25.492,75	31/1/2018
2016	450601	GENERALITAT: JUTJAT DE PAU	4.650,00	4.650,00	21/2/2018
2011	450501	GENERALITAT: PLANS D'Ocupació	5.762,67	5.762,67	24/10/2018
2011	450501	GENERALITAT: PLANS D'Ocupació	2.302,44	2.302,44	anul·lat
2015	450801	GENERALITAT: PUOSC REPARACIONS, MANTENIMENT I CONS	68.565,92	48.975,66	anul·lat
2014	450003	GENERALITAT: FONS SUPRAMUNICIPAL 2013	5.590,97	5.590,97	anul·lat
2014	450501	GENERALITAT: CURSOS DE FORMACIÓ OCUPACIONAL	29.628,60	29.628,60	pendent

122.403,09

Pel que fa als drets pendents de cobrament d'exercicis tancats no podem estar d'acord amb l'ajust practicat per la Sindicatura de reduir en 92.260,34€ els drets

pendent de cobrament quan queda acreditat que dels 122.403,09€ han estat ingressats a primers de 2018 l'import de 35.905,42€, per la qual cosa considerem que l'ajust hauria de ser de 86.497,67 €.

Com resum el quadre que resumeix el pendent de cobrament de transferències i subvencions, per ens concedent, amb indicació de l'import enregistrat indegudament de manera anticipada per part de l'Ajuntament, hauria de ser el següent:

Quadre 1. Saldos pendents per transferències i subvencions a 31.12. 2017							
Concepte	Drets pendents de cobrament			Drets reconeguts anticipadament			Drets pendents de cobrament segons al·legació
	Exercicis tancats	Exercici corrent	Total	Exercicis tancats	Exercici corrent	Total	
Transferències corrents:	122.403,09	281.701,01	404.104,10	-86.497,67	-1.841,81	-88.339,48	315.764,62
De la Generalitat	122.403,09	50.985,50	173.388,59	-86.497,67	0,00	-86.497,67	86.890,92
De la Diput. de Barcelona	0,00	224.280,09	224.280,09	0,00	0,00	0,00	224.280,09
D'entitats locals	0,00	6.435,42	6.435,42	0,00	-1.841,81	-1.841,81	4.593,61
Transferències de capital:	0,00	52.338,80	52.338,80	0,00	0,00	0,00	52.338,80
De la Diput. de Barcelona	0,00	52.338,80	52.338,80	0,00	0,00	0,00	52.338,80
Total	122.403,09	334.039,81	456.442,90	-86.497,67	-1.841,81	-88.339,48	368.103,42

Finalment volem destacar que si el que es pretén és obtenir una magnitud real del Romanent de tresoreria, considerem que el fet d'ajustar els drets reconeguts anticipadament, segons Sindicatura, en aquells casos en que les obligacions (que són finançades per aquests ingressos finalistes), han estat reconegudes a l'exercici 2017, minora el romanent, ja que el càlcul del romanent no contempla l'ajust de les desviacions negatives de finançament i per tant no es reflecteix el romanent de tresoreria real.

Apartat 2.2.3.1. Obligacions pendents de pagament pressupostàries

a) Registre comptable de factures

En relació als casos en que la data del registre de factures és anterior al registre administratiu de l'Ajuntament, es fa constar que es produeix amb les factures rebudes al llarg del mes de gener, però que corresponen a despeses imputables i efectivament realitzades a l'exercici anterior, és per això que en aplicació dels principis de meritació, de prudència i d'imatge fidel recollits a la instrucció de comptabilitat, totes aquelles factures registrades fins el 31 de gener de l'exercici següent que es corresponien a despeses imputables i efectivament realitzades a l'exercici anterior, les quals comptaven amb la corresponent autorització de despesa, es van aprovar amb càrrec al pressupost al qual es corresponien i amb efectes del darrer dia de l'exercici.

b) Pagament s a justificar

Fer constar que aquesta incidència ha estat corregida al llarg dels exercicis 2019 i següents.

c) Despeses sense contracte

Fer constar que per part dels serveis jurídics s'està treballant en la redacció dels plecs tècnics i administratius per poder procedir a la contractació que es correspongui.

En referència a la despesa d'Endesa Energia SAU per import de 378.737,44€ es fa constar que no estem davant d'una despesa sense contracte sinó que és una despesa que s'ha tramitat en el marc de una compra agregada duta a terme pel Consell Comarcal del Maresme, per a tots aquells Ajuntament de la comarca que s'hi van adherir

Concretament es va contractar amb ENDESA ENERGIA SAU; tant per la baixa com per l'alta tensió, amb el 100% d'energia verda. El contracte inicial va ser per 1 any (01/01/17-31/12/17) amb possibilitat de 2 pròrrogues d'un any cada una.

e) Reconeixement d'obligacions

En relació al moment de validar les factures per part del òrgans gestors de la despesa s'afirma de que les validacions de les factures i de les operacions, es van efectuar posteriorment a les propostes de despesa per part de comptabilitat, que és quan formalment és reconeix la despesa en la liquidació del pressupost. En conseqüència, les validacions es realitzen després d'haver-se registrat en la comptabilitat pressupostària, en contra del que hauria de ser. En general el procediment de gestió de la despesa que se segueix és el següent: De forma prèvia es fa l'autorització i disposició de la despesa (fases A i D), i no és fins que aquesta s'executa i arriba la factura que no es valida per part del servei responsable. Posteriorment, amb la factura ja validada s'aprova el reconeixement de l'obligació (fase O).

g) Adquisició directe de determinats béns a Viserma SLU

En relació a l'adquisició de la nau de de Can Robinat, s'afirma que no és una adquisició directa sinó un rescabament anticipat d'un dret de superfície, i que al no estar inclòs dins de cap dels supòsits previstos en la normativa sobre compromisos de caràcter pluriennal, el rescabament del dret de superfície s'hauria d'haver registrat íntegrament en l'exercici en què es va formalitzar i no periodificar la despesa d'acord amb l'obtenció del seu finançament. No compartim aquest punt de vista, atès que el rescabament del dret de superfície comporta que l'Ajuntament esdevé propietària d'un bé immoble que és la nau industrial de Can Robinat, la qual cosa considerem que és una inversió, bé que la nau passa a formar part del patrimoni municipal, és per això que es considera que li és d'aplicació l'art. 174 del TRLRHL 2/2004 i l'art 80 del RD 500/90.

En relació a l'adquisició del solar de Vallmorena II, s'afirma per part de la Sindicatura que es va periodificar l'operació fins a l'any 2022, essent la durada total prevista de set anys. D'acord amb el que estableix la normativa, l'ajornament només podia tenir una durada de quatre anys, llevat que el Ple, excepcionalment i de forma motivada, indiqués l'ampliació del termini, condició que no es va donar en el cas analitzat.

Volem posar de manifest que en sessió ordinària del dia 22 de desembre de 2016, el Ple de l'Ajuntament entre altres coses va aprovar l'esmentada periodificació.

Apartat 3. Conclusions

3.1. Observacions

Aspectes relatius a la legalitat

13) Despeses sense contracte

En relació a les despeses sense contracte, com ja s'ha posat de manifesta anteriorment, dels 912.304€ cal deduir l'import de 378.737,44€ corresponents al subministrament elèctric, ja existeix un expedient de contractació agregada tramitat en el marc de una compra agregada duta a terme pel Consell Comarcal del Maresme, per a tots aquells Ajuntament de la comarca que s'hi van adherir.

Concretament es va contractar amb ENDESA ENERGIA SAU; tant per la baixa com per l'alta tensió, amb el 100% d'energia verda. El contracte inicial va ser per 1 any (01/01/17-31/12/17) amb possibilitat de 2 pròrrogues d'un any cada una

Pel que fa referència a la resta de despeses sense contracte o contractes vençuts, es posa de manifest que des d'aquesta alcaldia s'ha impulsat la seva regularització.

14) Adquisició directe de determinats béns a Viserma SLU.

El Ple de l'Ajuntament en sessió ordinària del dia 22 de desembre de 2016, el Ple de l'Ajuntament entre altres coses va aprovar la periodificació superior al quatre anys.

A més a més el rescabament anticipat del dret de superfície, tal com hem exposat anteriorment, des del nostre punt de vista, ha de tenir la naturalesa d'operació de capital, atès que el producte d'aquest rescabament consisteix en una nau industrial. És més, si no hagués existit la construcció l'import del rescabament hauria estat molt inferior.

SOL·LICITEM, que es doni per presentat aquest escrit, s'admeti, es tinguin per formulades les al·legacions que conté, i es modifiqui el projecte d'informe d'acord amb tot el que s'ha exposat.

Vilassar de Dalt,

L'alcalde

Carola Llauro Sastre

Document signat electrònicament

5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència de l'al·legació referida a l'apartat 2.2.3.1.c s'ha modificat el text del projecte d'informe, segons s'indica en les notes al peu de les pàgines corresponents.

La resta del text del projecte d'informe no s'ha alterat perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

