

INFORME 25/2020

AJUNTAMENT  
DE BESALÚ  
ROMANENT  
DE TRESORERIA,  
EXERCICI 2018



INFORME 25/2020

**AJUNTAMENT  
DE BESALÚ**  
ROMANENT  
DE TRESORERIA,  
EXERCICI 2018

---

Edició: novembre de 2020

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

**ÍNDEX**

ABREVIACIONS.....	6
ACLARIMENT SOBRE ELS ARRODONIMENTS .....	6
1. INTRODUCCIÓ .....	7
1.1. INFORME.....	7
1.1.1. Objecte i abast .....	7
1.1.2. Metodologia.....	7
1.2. ENS FISCALITZAT .....	9
1.2.1. Antecedents .....	9
1.2.2. Activitats i organització.....	9
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....	12
2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES .....	12
2.2. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA.....	12
2.2.1. Fons líquids .....	14
2.2.2. Drets pendents de cobrament.....	14
2.2.2.1. <i>Drets pressupostaris pendents de cobrament.....</i>	14
2.2.2.2. <i>Drets pendents de cobrament d'operacions no</i>	
<i>pressupostàries.....</i>	37
2.2.3. Obligacions pendents de pagament.....	38
2.2.3.1. <i>Obligacions pressupostàries pendents de pagament.....</i>	38
2.2.3.2. <i>Obligacions pendents de pagament d'operacions no</i>	
<i>pressupostàries.....</i>	42
2.2.4. Partides pendents d'aplicació.....	44
2.2.5. Saldos de dubtós cobrament .....	44
2.2.6. Excés de finançament afectat .....	46
2.2.7. Romanent de tresoreria per a despeses generals .....	47
3. CONCLUSIONS .....	51
3.1. OBSERVACIONS.....	51
3.2. RECOMANACIONS.....	58
4. ANNEX: COMPTES ANUALS .....	60
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS .....	64
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES.....	64
5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS .....	91
APROVACIÓ DE L'INFORME.....	91

## **ABREVIACIONS**

IBI	Impost sobre béns immobles
ICAL	Instrucció del model normal de comptabilitat local aprovada mitjançant l'Ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques HAP/1781/2013, del 20 de setembre
IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
M€	Milions d'euros
SICAL	Sistema d'informació comptable de l'Administració local
XALOC	Xarxa Local de Municipis de la Diputació de Girona

## **ACLARIMENT SOBRE ELS 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, ha emès aquest informe de fiscalització limitada financera relatiu a l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament de Besalú, corresponent a l'exercici 2018.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Besalú corresponent a l'exercici 2018, limitada a la revisió de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2018.

Per tant, la finalitat d'aquest treball s'ha adreçat a obtenir una raonable seguretat sobre si la informació que reflecteix l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre del 2018 es presenta conforme als principis i normes comptables que són d'aplicació.

Aquest treball té caràcter limitat atès que no es 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<sup>1</sup> inclouen el Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial, 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 2018, 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 i mesures a emprendre per millorar el control intern i la gestió econòmica, financera i comptable.

#### **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

---

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.

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.

En relació amb els imports ajustats per la Sindicatura en l'epígraf Saldos de dubtós cobrament de l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre del 2018 (vegeu l'apartat 2.2.5) s'ha seguit la metodologia recomanada en els informes de fiscalització de la Sindicatura de Comptes de Catalunya 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 o s'hagués aplicat amb criteris molt divergents als considerats com a raonables, es prendrien com a dades per al càlcul només els saldos pendents de deutors pressupostaris per ingressos tributaris i altres (capítols 1, 2 i 3) i l'estimació s'efectuaria mitjançant la fixació d'uns percentatges a un tant alçat depenent de l'antiguitat del deute. En el quadre següent es mostren aquests percentatges:

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

Exercici de què prové	Escalat segons la Sindicatura en qualitat de mínims (%)
<b>Capítols 1, 2 i 3 llevat de sancions de trànsit:</b>	
n-4 i anteriors	100
n-3	90
n-2	60
n-1	30
n (exercici corrent)	10
<b>Sancions de trànsit:</b>	
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 referides, bàsicament, a la conciliació dels saldos pendents de cobrament traspassats a l'organisme autònom de la Diputació de Girona, Xarxa Local de Municipis de la Diputació de Girona (XALOC)<sup>2</sup> les quals s'indiquen en l'apartat 2.2.2.1.

2. Aquest organisme ofereix serveis als municipis de la demarcació de Girona en l'àmbit de la gestió, recaptació i inspecció de tributs i altres ingressos de dret públic local, i també en l'àmbit de l'assistència i assessorament de diverses matèries.



## **1.2. ENS FISCALITZAT**

### **1.2.1. Antecedents**

El municipi de Besalú està situat a la comarca de la Garrotxa, a la demarcació territorial de Girona. El seu territori és de 4,93 km<sup>2</sup> i la seva població en l'exercici objecte de fiscalització era de 2.467 habitants, segons el padró municipal de l'any 2018 referit a l'1 de gener.<sup>3</sup>

### **1.2.2. Activitats i organització**

L'Ajuntament de Besalú presta la totalitat dels 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 Besalú és la de règim ordinari.

Pel que fa a l'organització, en l'exercici 2018, l'Ajuntament no disposava de cap reglament orgànic municipal propi per tal de regular el seu règim organitzatiu i de funcionament.

A continuació s'indiquen la composició dels grups municipals, els òrgans de govern, els òrgans complementaris, els ens dependents, així com els llocs de treball des dels quals s'exercien les funcions de control intern, tant des del punt de vista de la legalitat com de l'economicofinançer, referits a l'exercici 2018:

#### **a) Grups municipals**

En l'exercici 2018, l'única formació política amb representació a l'Ajuntament de Besalú, fruit de les eleccions municipals del 24 de maig del 2015, va ser el grup municipal de CiU (Convergència i Unió) amb onze membres. Posteriorment, aquest grup municipal va passar a denominar-se PDeCAT (Partit Demòcrata Europeu Català).

#### **b) Òrgans de govern**

L'Ajuntament tenia constituïts els òrgans de govern següents:

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

---

3. Segons el Reial decret 1.458/2018, del 14 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 2018.

- Els tinents d'alcalde: en nombre de tres, nomenats per l'alcalde, membres de la Junta de Govern Local.
- La Junta de Govern Local: formada per quatre membres –l'alcalde i tres regidors, nomenats per l'alcalde.

### c) Òrgans complementaris

Com a principals òrgans complementaris, el 2018 l'Ajuntament tenia constituïts els següents:

- La Comissió Especial de Comptes, d'existència preceptiva, integrada per quatre membres i presidida per l'alcalde o en qui aquest delegués.
- Cinc comissions informatives per a l'estudi, l'informe o la consulta dels assumptes que haguessin de ser sotmesos a la decisió del Ple.

En el quadre següent es detallen les persones que integraven el Ple de la corporació en l'exercici 2018, l'òrgan municipal bàsic o complementari al qual, si esqueia, pertanyien, i el grup municipal de què formaven part:

**Quadre 2. Membres del Ple de l'Ajuntament en l'exercici 2018**

Nom	Òrgan de govern municipal de pertinença (a més de formar part del Ple)	Grup municipal
Lluís Guinó i Subirós	Alcalde / JGL / CEC	PDeCAT
Josefina Surina i Gelis	JGL / CEC / TA	PDeCAT
Ma. Mercè Balateu i Sarola	JGL / CEC / TA	PDeCAT
Jordi Viñolas i Crous	JGL / CEC / TA	PDeCAT
Mònica Serra i Causadias	Ple	PDeCAT
Albert Serra i Figueras	Ple	PDeCAT
Quim Grau i Castañer	Ple	PDeCAT
Daniel Balés i Juanola	Ple	PDeCAT
Anna Madroñal i Maseras	Ple	PDeCAT
Miquel Portas i Navarro	Ple	PDeCAT
Mireia Busquets i Carreras	Ple	PDeCAT

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 o tinenta d'alcalde.

PDeCAT: Partit Demòcrata Europeu Català.

### d) Ens dependents de l'Ajuntament

Durant l'exercici 2018 l'Ajuntament no tenia cap entitat dependent.

**e) Control intern**

D'acord amb la normativa, són funcions públiques necessàries en tots els ens locals les funcions 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– als quals correspon ocupar els llocs de treball de Secretaria, Intervenció i Tresoreria.

En el quadre següent es mostren els llocs de treball de l'Ajuntament que en el 2018 estaven reservats a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional:

**Quadre 3. Llocs de treball i places reservades a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional en l'exercici 2018**

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

Font: Elaboració pròpia a partir de la plantilla de personal de l'Ajuntament de Besalú per al 2018, publicada el 19 de febrer del 2018 en el *Butlletí Oficial de la Província*, i altra informació facilitada per l'Ajuntament.

El lloc de Secretaria està classificat de classe tercera i, per tant, està reservat a personal funcionari d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, subescala de Secretaria-Intervenció, al qual també li corresponen les funcions de Tresoreria. Des del 24 d'abril del 2015 aquest lloc està ocupat per una funcionària amb habilitació de caràcter nacional, però a partir de l'11 d'abril del 2017 aquesta funcionària es troba en situació de comissió de serveis en un altre ajuntament.

Atès que no va ser possible efectuar la cobertura de la plaça de Secretaria amb el nomenament provisional d'un funcionari habilitat en règim d'acumulació o comissió de serveis, es va nomenar una funcionària de carrera de la corporació del grup C2 perquè ocupés el lloc de treball de Secretaria, amb caràcter accidental, des del 21 d'abril del 2017 fins al 2 de maig del 2018.

En aquella mateixa data es va nomenar, amb caràcter interí i com a forma de provisió no definitiva, un funcionari que estava en possessió de la titulació exigida per a l'accés al subgrup A1 per ocupar el lloc de Secretaria de l'Ajuntament, funció que va exercir durant la resta de l'exercici 2018.

## **2. FISCALITZACIÓ REALITZADA**

### **2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES**

En el Ple del 30 de setembre del 2019 es va aprovar definitivament el Compte general de l'Ajuntament de Besalú corresponent a l'exercici 2018, 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 2019.

L'Ajuntament va trametre el Compte general a la Sindicatura el 7 d'octubre del 2019, per tant, dins del termini màxim establert, que finalitzava el 15 d'octubre.

En els quadres de l'apartat 4, es faciliten els comptes i estats inclosos en el Compte general de l'Ajuntament de l'exercici 2018, i s'indica l'enllaç per poder disposar dels comptes i estats que l'integren.

### **2.2. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA**

Amb caràcter previ a l'anàlisi de l'Estat del romanent de tresoreria, cal fer un comentari sobre la funció interventora en l'Ajuntament de Besalú durant l'exercici 2018.

En les Bases d'execució del pressupost del 2018, objecte de fiscalització, no hi constava cap referència a la funció d'Intervenció, d'igual manera que en exercicis anteriors. No obstant això, en les Bases d'execució del 2019 ja es va incloure un apartat referit al control intern i a la fiscalització. D'acord amb el treball realitzat, s'ha constatat que durant el 2018 la funció interventora no va ser efectiva en l'exercici del control intern.

A instàncies del secretari interventor, per la Resolució de l'alcalde 29/2018, del 4 de maig, es va aprovar la sol·licitud d'adhesió de l'Ajuntament de Besalú al Servei d'assistència municipal en el control intern de les entitats locals de la Diputació de Girona en els àmbits següents:

- En la definició i implantació del model de control intern
- En l'exercici de la fiscalització i intervenció limitada prèvia en règim de requisits bàsics
- En la intervenció de la comprovació material de la inversió
- Consultes i alertes
- Formació continuada

A continuació s'analitza l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2018 que consta en la Memòria inclosa en el Compte general de l'Ajuntament referit a l'exercici 2018 i que es mostra en el quadre següent:

**Quadre 4. Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2018**

Components	Exercici 2018		Exercici 2017	
1. (+) Fons líquids		30.014,45		392.309,93
2. (+) Drets pendents de cobrament		2.228.720,98		2.132.038,88
(+) del pressupost corrent	502.015,98		539.189,30	
(+) de pressupostos tancats	1.645.900,98		1.505.385,23	
(+) d'operacions no pressupostàries	80.804,02		87.464,35	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		1.587.798,26		1.228.029,81
(+) del pressupost corrent	1.026.192,28		718.766,34	
(+) de pressupostos tancats	383.756,49		221.727,12	
(+) d'operacions no pressupostàries	177.849,49		287.536,35	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		88.528,71		33.716,27
(-) cobraments pendents d'aplicació	6.730,26		31.713,86	
(+) pagaments pendents d'aplicació	95.258,97		65.430,13	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		759.465,88		1.330.035,27
II. Saldos de dubtós cobrament		1.311.786,89		835.735,94
III. Excés de finançament afectat		39.344,94		24.100,53
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		(591.665,95)		470.198,80

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes anuals de l'exercici 2018 facilitats per l'Ajuntament.

D'acord amb la Instrucció del model normal de comptabilitat local aprovada mitjançant l'Ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques HAP/1781/2013, del 20 de setembre (ICAL), quan dins un exercici no s'hagin pogut reconèixer obligacions corresponents a despeses efectuades o a béns i serveis rebuts efectivament en l'exercici, aquestes obligacions s'hauran d'enregistrar almenys a 31 de desembre, a través del compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, que quedarà saldat quan, posteriorment, s'enregistri la imputació pressupostària de l'operació.

Segons la normativa el saldo del compte 413 no s'ha d'incloure en el càlcul del Romanent de tresoreria, però en el cas que l'Ajuntament tingués saldo en aquest compte al final de l'exercici, com ha estat el cas, seria convenient considerar el seu import per reduir l'import disponible del romanent de tresoreria per a despeses generals a l'hora d'utilitzar-lo com a possible font de finançament en l'exercici posterior.

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 2018 es fan en els apartats del 2.2.1 al 2.2.6.

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 2018, per entitats i per tipus de comptes, era la següent:

**Quadre 5. Fons líquids a 31 de desembre del 2018**

Entitat	Comptes operatius	Comptes restringits de pagaments	Total
<b>Bancs i institucions de crèdit:*</b>			
CaixaBanc, SA	10.788,81	3.057,25	13.846,06
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA	11.413,57		11.413,57
Banc de Sabadell, SA	602,12		602,12
Banc Santander, SA	1.488,58		1.488,58
Banco Popular Español, SA	0,00		0,00
<b>Subtotal (a)</b>	<b>24.293,08</b>	<b>3.057,25</b>	<b>27.350,33</b>
Caixa de la corporació			2.664,12
<b>Total</b>			<b>30.014,45</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes anuals de l'exercici 2018 facilitats per l'Ajuntament.

\* Per 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 de tretze comptes comptables amb moviment o amb saldo durant l'exercici.

Les signatures autoritzades en les entitats financeres no estaven totalment actualitzades en relació amb les persones que durant l'exercici 2018 ocupaven algun càrrec en l'Ajuntament.

### 2.2.2. Drets pendents de cobrament

La composició de l'epígraf Drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2018, tal com es recull en el quadre 4, era la següent:

**Quadre 6. Drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2018**

Naturalesa del saldo deutor	Import
Del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent	502.015,98
Del pressupost d'ingressos d'exercicis tancats	1.645.900,98
D'operacions no pressupostàries	80.804,02
<b>Total</b>	<b>2.228.720,98</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes anuals de l'exercici 2018 facilitats per l'Ajuntament.

#### 2.2.2.1. Drets pressupostaris pendents de cobrament

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 2018:

**Quadre 7. Drets pendents de cobrament de naturalesa pressupostària a 31 de desembre del 2018**

Concepte	Exercicis 2014 i anteriors	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Total exercicis tancats	Exercici 2018	Total
<b>Impostos directes:</b>	<b>114.538,66</b>	<b>57.363,18</b>	<b>32.400,87</b>	<b>40.151,45</b>	<b>244.454,16</b>	<b>103.225,46</b>	<b>347.679,62</b>
IBI de naturalesa rústica	388,89	183,68	183,68	108,51	864,76	318,53	1.183,29
IBI de naturalesa urbana	52.271,62	37.304,30	10.871,43	21.265,13	121.712,48	39.801,10	161.513,58
IVTM	33.131,84	16.205,26	19.592,66	18.658,32	87.588,08	26.506,18	114.094,26
IIVTNU	7.037,84	2.980,37	1.753,10	119,49	11.890,80	34.599,91	46.490,71
IAE	21.708,47	689,57	0,00	0,00	22.398,04	1.999,74	24.397,78
<b>Impostos indirectes:</b>	<b>1.733,05</b>	<b>0,00</b>	<b>3.876,95</b>	<b>14.023,19</b>	<b>19.633,19</b>	<b>10.900,60</b>	<b>30.533,79</b>
ICIO	1.733,05	0,00	3.876,95	14.023,19	19.633,19	10.900,60	30.533,79
<b>Taxes i altres ingressos:</b>	<b>49.434,71</b>	<b>19.912,82</b>	<b>27.230,38</b>	<b>39.573,71</b>	<b>136.151,62</b>	<b>134.768,81</b>	<b>270.920,43</b>
Taxa subministrament aigua	3.781,68	1.378,77	1.146,22	1.928,86	8.235,53	2.978,62	11.214,15
Taxa conservac. compt. aigua	659,90	208,26	200,67	252,35	1.321,18	395,03	1.716,21
Repercussió cànon aigua	4.171,07	2.002,10	1.489,46	3.685,19	11.347,82	4.373,76	15.721,58
Taxa clavegueram	876,78	328,42	273,59	438,09	1.916,88	600,19	2.517,07
Taxa escombraries	19.093,30	9.485,00	13.029,25	19.173,66	60.781,21	26.026,99	86.808,20
Taxa retorn compost C. Com.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.072,71	9.072,71
Taxa serveis esportius	423,15	0,00	0,00	0,00	423,15	363,47	786,62
Taxa servei piscina municipal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.352,00	7.352,00
Taxa serveis cementiri	831,90	437,09	456,30	517,32	2.242,61	0,00	2.242,61
Taxa utilització edif. municipal	0,00	1.969,34	0,00	0,00	1.969,34	12,70	1.982,04
Taxa llicències urbanístiques	1.026,37	0,00	2.410,07	2.604,30	6.040,74	4.395,60	10.436,34
Taxa expedició documents	147,10	24,60	32,80	8,20	212,70	0,00	212,70
Altres taxes realització activitats competència local	1.380,11	487,23	0,00	639,59	2.506,93	779,49	3.286,42
Taxa aprofitament especial subministra. elèctric i telecom.	0,00	0,00	0,00	1,74	1,74	2.973,39	2.975,13
Taxa ocupació via púb. terrasses	13.462,74	3.592,01	8.191,93	9.209,39	34.456,07	22.709,68	57.165,75
Altres taxes util. priv. dom. públic	74,00	0,00	0,09	0,00	74,09	2.502,86	2.576,95
Preus públics	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.758,14	37.758,14
Multes i sancions	2.591,18	0,00	0,00	1.115,02	3.706,20	6.307,10	10.013,30
Recàrrec de constrenyiment	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	244,02	244,02
Interessos de demora	915,43	0,00	0,00	0,00	915,43	5.923,06	6.838,49
<b>Transferències corrents:</b>	<b>23.583,09</b>	<b>6.931,60</b>	<b>12.974,84</b>	<b>34.605,17</b>	<b>78.094,70</b>	<b>146.959,43</b>	<b>225.054,13</b>
De la Generalitat	6.361,28	0,00	7.111,91	12.264,52	25.737,71	53.950,00	79.687,71
De la Diputació Girona	0,00	0,00	0,00	8.575,36	8.575,36	28.644,20	37.219,56
D'entitats locals	17.221,81	6.931,60	5.862,93	13.765,29	43.781,63	19.848,05	63.629,68
Altres transferències	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.517,18	44.517,18
<b>Ingressos patrimonials:</b>	<b>12.778,23</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.778,23</b>	<b>10.285,25</b>	<b>23.063,48</b>
Concessions administratives	12.778,23	0,00	0,00	0,00	12.778,23	9.525,25	22.303,48
Altres ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	760,00	760,00
<b>Alienació d'inversions reals:</b>	<b>744.694,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>744.694,91</b>	<b>0,00</b>	<b>744.694,91</b>
Alienació de terrenys	743.000,00	0,00	0,00	0,00	743.000,00	0,00	743.000,00
Alienació de vehicles	1.694,91	0,00	0,00	0,00	1.694,91	0,00	1.694,91
<b>Transferències de capital:</b>	<b>330.081,72</b>	<b>0,00</b>	<b>2.500,00</b>	<b>77.512,45</b>	<b>410.094,17</b>	<b>95.876,43</b>	<b>505.970,60</b>
De la Generalitat	27.000,00	0,00	2.500,00	77.512,45	107.012,45	52.877,96	159.890,41
De la Diputació de Girona	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.998,47	42.998,47
D'empreses privades	98.747,96	0,00	0,00	0,00	98.747,96	0,00	98.747,96
Altres	204.333,76	0,00	0,00	0,00	204.333,76	0,00	204.333,76
<b>Total</b>	<b>1.276.844,37</b>	<b>84.207,60</b>	<b>78.983,04</b>	<b>205.865,97</b>	<b>1.645.900,98</b>	<b>502.015,98</b>	<b>2.147.916,96</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes anuals de l'exercici 2018 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.

## **A) Gestió tributària dels diferents òrgans i ens recaptadors**

La unitat de Tresoreria de l'Ajuntament gestiona i recapta la totalitat dels recursos tributaris –impostos, taxes i contribucions especials– i altres ingressos de dret públic, llevat dels que recapta XALOC. En l'Ajuntament la Tresoreria no estava configurada com a una unitat organitzativa diferenciada i independent i el terme recaptació municipal es recull en aquest informe com a un convencionalisme per facilitar-ne la comprensió.

El mes d'octubre del 2005 l'Ajuntament va signar un encàrrec de gestió amb XALOC pel qual l'organisme assumia determinades funcions d'assistència comptable.

L'any 2009 l'Ajuntament i XALOC van signar el primer conveni pel qual el primer delegava en el segon, a partir de l'1 de gener del 2010, la gestió, liquidació i recaptació, tant en voluntària com en executiva, de l'Impost sobre béns immobles (IBI) de naturalesa rústica, l'IBI de naturalesa urbana i l'Impost sobre activitats econòmiques (IAE). Posteriorment, es van signar altres convenis de delegació per a la gestió, liquidació i recaptació en període voluntari de determinats recursos tributaris, i la recaptació en executiva de tots els tributs i ingressos de dret públic<sup>4</sup> (vegeu el quadre 8).

Des de l'1 de gener del 2016, XALOC presta el servei d'integració de la recaptació tributària amb la comptabilitat de l'Ajuntament pel qual, a 31 de desembre de cada any, l'organisme efectua un creuament entre els saldos pendents de cobrament que consten en el seu Compte de recaptació i els saldos pendents de cobrament de la comptabilitat de l'Ajuntament i es genera un document de proposta de conciliació de saldos.<sup>5</sup> Aquest document es trameta a l'Ajuntament perquè analitzi les diferències detectades i validi si els enllaços són correctes.

També es genera un altre document amb la resta de saldos de drets pendents de cobrament a 31 de desembre d'aquelles operacions que no s'han enllaçat amb els imports pendents de recaptació de XALOC i que corresponen als saldos pendents de cobrament dels tributs i altres ingressos que recapta directament l'Ajuntament.

Atès que l'Ajuntament no disposava d'un mòdul específic per a la gestió i la recaptació d'aquells tributs i altres ingressos de dret públic que gestionava directament, la recaptació no estava integrada en el Sistema d'informació comptable de l'Administració Local (SICAL), fet que dificultava el control de la gestió de la tresoreria i la correcta integració de la

---

4. Alguns dels convenis de delegació signats durant l'exercici 2018, com és el cas de la gestió, liquidació i recaptació en voluntària de l'Impost sobre vehicles de tracció mecànica i la Taxa d'escombraries, no es van fer efectius fins l'1 de gener del 2019.

5. Quan es parla de validació dels enllaços es fa referència a la comprovació que aquests remetent a la documentació que consta en el document en lloc de replicar les informacions (per exemple el calendari fiscal).



recaptació en el sistema de comptabilitat, la qual cosa ha suposat una limitació important al treball de fiscalització realitzat.

En el quadre següent es mostra quina és la distribució de funcions en la gestió, liquidació i recaptació dels tributs i ingressos de dret públic, tant en via voluntària com en via executiva, i es distingeix entre els que gestionava directament l'Ajuntament i els que s'havien delegat a XALOC a través de successius convenis, a 31 de desembre del 2018:

**Quadre 8. Ens encarregat de la recaptació dels tributs i ingressos de dret públic**

Tipus de tribut i ingrés	Gestió, liquidació i recaptació en via voluntària	Recaptació en via executiva
<b>Impostos directes:</b>		
IBI de naturalesa rústica	XALOC	XALOC
IBI de naturalesa urbana	XALOC	XALOC
Manteniment cadastral	XALOC	XALOC
IVTM	Ajuntament	XALOC
IIVTNU	Ajuntament/XALOC (a)	XALOC
IAE	XALOC	XALOC
<b>Impostos indirectes:</b>		
ICIO	Ajuntament	XALOC
<b>Taxes i altres ingressos:</b>		
Taxa de subministrament d'aigua	Ajuntament/XALOC (b)	XALOC
Taxa de clavegueram	Ajuntament/XALOC (b)	XALOC
Taxa per aprofitament de subministrament elèctric, gas i telefonia mòbil	XALOC	XALOC
Taxa d'inspecció 1,5%	XALOC	XALOC
Resta de taxes (c)	Ajuntament	XALOC
Preus públics	Ajuntament	XALOC
Multes, sancions, infraccions de trànsit, circulació i seguretat viària	XALOC	XALOC
Contribucions especials	Ajuntament	XALOC
Quotes urbanístiques	Ajuntament	XALOC

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada 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) La gestió, liquidació i recaptació en voluntària es va delegar a XALOC el 17 de juliol del 2018, data de la signatura i de l'inici efectiu de la delegació.
- (b) La gestió, liquidació i recaptació en voluntària es va delegar a XALOC el 27 de novembre del 2018, data de la signatura i de l'inici efectiu de la delegació.
- (c) En el quadre només s'han detallat les taxes que es van delegar a XALOC per a la seva gestió, liquidació i recaptació en voluntària. La resta de taxes no delegades, les gestionava l'Ajuntament.

## B) Gestió tributària directa de l'Ajuntament

En el quadre següent es mostra la informació disponible dels saldos pendents dels drets tributaris que gestionava l'Ajuntament a 31 de desembre del 2018:

**Quadre 9. Saldos pendents de cobrament per la recaptació municipal a 31 de desembre del 2018**

Concepte	Saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats			Pendent de cobrament de l'exercici corrent	Saldo total pendent de cobrament de la recaptació municipal
	De l'exercici 2014 i anteriors	Dels exercicis 2015 a 2017	Total		
<b>Impostos directes:</b>	<b>40.758,29</b>	<b>59.455,07</b>	<b>100.213,36</b>	<b>26.333,33</b>	<b>126.546,69</b>
IBI de naturalesa urbana	588,61	145,87	734,48	0,00	734,48
IVTM	33.131,84	54.456,24	87.588,08	26.333,33	113.921,41
IIVTNU	7.037,84	4.852,96	11.890,80	0,00	11.890,80
<b>Impostos indirectes:</b>	<b>1.733,05</b>	<b>17.900,14</b>	<b>19.633,19</b>	<b>10.900,60</b>	<b>30.533,79</b>
ICIO	1.733,05	17.900,14	19.633,19	10.900,60	30.533,79
<b>Taxes i altres ingressos:</b>	<b>46.096,68</b>	<b>85.899,69</b>	<b>131.996,37</b>	<b>113.402,86</b>	<b>245.399,23</b>
Taxa de subministrament d'aigua	3.791,61	4.753,39	8.545,00	3.035,76	11.580,76
Taxa de conservació de comptadors d'aigua	659,90	661,28	1.321,18	395,03	1.716,21
Taxa de repercussió del cànon de l'aigua	4.329,72	7.176,75	11.506,47	4.373,76	15.880,23
Taxa de clavegueram	876,78	1.040,10	1.916,88	600,19	2.517,07
Taxa pel servei d'escombraries municipal	19.093,30	41.687,91	60.781,21	26.026,99	86.808,20
Retorn del cànon de matèria orgànica pel Consell Comarcal	0,00	0,00	0,00	9.072,71	9.072,71
Taxa per serveis esportius	423,15	0,00	423,15	363,47	786,62
Taxa del servei de cementiri	831,90	1.410,71	2.242,61	0,00	2.242,61
Taxa per la utilització d'edificis municipals	0,00	1.969,34	1.969,34	12,70	1.982,04
Taxa per llicències urbanístiques	1.026,37	5.014,37	6.040,74	4.395,60	10.436,34
Taxa per l'expedició de documents administratius	147,10	65,60	212,70	0,00	212,70
Taxa per l'obertura d'establiments	1.261,71	1.126,82	2.388,53	83,39	2.471,92
Taxa pel control i inspecció de carnisseries	118,40	0,00	118,40	696,10	814,50
Taxa per l'ocupació de terrenys amb taules i cadires	13.462,74	20.993,33	34.456,07	22.709,68	57.165,75
Taxa per l'ocupació de terreny al mercat setmanal	0,00	0,00	0,00	1.602,86	1.602,86
Altres taxes d'utilització privativa del domini públic	74,00	0,09	74,09	900,00	974,09
Preu públic de l'Escola de Música	0,00	0,00	0,00	5.970,27	5.970,27
Preu públic del menjador de l'Institut	0,00	0,00	0,00	22.813,69	22.813,69
Altres preus públics	0,00	0,00	0,00	566,00	566,00
Vendes	0,00	0,00	0,00	3.890,29	3.890,29
Interessos de demora de convenis urbanístics	0,00	0,00	0,00	5.894,37	5.894,37
<b>Total capítols 1 a 3</b>	<b>88.588,02</b>	<b>163.254,90</b>	<b>251.842,92</b>	<b>150.636,79</b>	<b>402.479,71</b>
<b>Altres conceptes d'ingressos:</b>	<b>120.028,79</b>	<b>0,00</b>	<b>120.028,79</b>	<b>0,00</b>	<b>120.028,79</b>
Quotes d'urbanització*	120.028,79	0,00	120.028,79	0,00	120.028,79
<b>Total</b>	<b>208.616,81</b>	<b>163.254,90</b>	<b>371.871,71</b>	<b>150.636,79</b>	<b>522.508,50</b>

Imports en euros.

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

Clau: 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.

\* Es tracta de quotes d'urbanització, comptabilitzades erròniament per l'Ajuntament en el capítol 7, Transferències de capital, i no en el capítol 3, Taxes i altres ingressos, com correspondria.

En el quadre anterior, es mostren els saldos pendents de cobrament dels tributs i altres ingressos de dret públic a 31 de desembre del 2018 que gestionava directament l'Ajuntament per un total de 522.509 €, dels quals, 150.637 € corresponien a drets pendents de cobrar en període voluntari i els 371.872 € restants corresponien a drets pendents de cobrar d'exercicis tancats que encara gestionava l'Ajuntament, tot i els convenis de delegació existents amb XALOC perquè l'organisme gestionés tota la recaptació en via executiva.

Dels 251.843 € corresponents als drets (tributaris) dels capítols 1 a 3, pendents de cobrar d'exercicis tancats, 88.588 € provenien de l'exercici 2014 i anteriors, presumptament prescrits, que representen el 35% del saldo, mentre que els 163.255€ restants, que representen el 65%, provenen dels drets pendents de cobrar dels exercicis 2015 a 2017, ambdós inclosos.<sup>6</sup>

De la revisió efectuada sobre els saldos dels drets pressupostaris gestionats per l'Ajuntament i pendents de cobrament representats en el quadre anterior, cal fer les observacions següents:

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

Per a la gestió i la recaptació dels tributs i altres ingressos de dret públic l'Ajuntament no disposava de cap aplicació informàtica, de manera que aquesta informació no estava integrada dins del sistema d'informació comptable de l'Ajuntament.

Això suposava que el traspàs de la informació tributària no s'executés de manera automàtica i que existís un alt risc de pèrdua d'integritat en la informació tributària registrada en el sistema d'informació comptable i una dificultat per obtenir informació de forma resumida dels valors liquidats, cobrats i pendents de cobrament. Així, l'Ajuntament no disposava d'informació agregada i resumida per exercicis i conceptes sobre els aspectes següents:

- Desglossament del nombre i de l'import total dels drets pendents de cobrament en període voluntari i en període executiu a l'inici i al tancament de l'exercici 2018.
- Nombre i import total dels drets en voluntària que durant l'any 2018 es van traspasar a executiva i d'aquells que es van reposar d'executiva a voluntària.
- Desglossament del nombre i de l'import total dels drets que durant l'any 2018 es van donar de baixa en concepte d'ajornament o fraccionament i també d'aquells que es van cancel·lar per cobraments en espècie, per insolvències, per prescripcions o per altres causes.

---

6. Paràgraf modificat arran de les al·legacions rebudes.

- Situació dels drets pendents al tancament de l'exercici 2018 segons la fase del procés de gestió de recaptació en què estaven (suspensió, fraccionament i ajornament de drets a curt i a llarg termini).

Aquesta mancança ha dificultat en gran mesura el treball de fiscalització i de la revisió, en termes analítics, de la gestió recaptatòria dels saldos pendents de cobrament a 31 de desembre del 2018, referits als drets recaptats a través de la recaptació municipal.

A més, el fet que el traspàs de la informació tributària no s'executés de forma automàtica va provocar que la informació proporcionada fos incompleta, atès que no incorporava la relativa a les figures tributàries relacionades amb obres i urbanisme que eren gestionades des d'una unitat independent.

#### **b) Traspàs de la informació tributària a XALOC per donar compliment als acords pactats en els convenis de delegació**

S'ha constatat que malgrat l'existència de convenis pels quals s'havia acordat la delegació a XALOC de la gestió, liquidació i recaptació, tant en voluntària com en executiva, de determinades figures tributàries, no se n'havia efectuat el traspàs en els casos següents:

- IBI de naturalesa urbana:

Al tancament de l'exercici 2018 l'Ajuntament encara no havia traspassat a l'organisme dues remeses d'altres de l'IBI de naturalesa urbana dels anys 2011 i 2015, per 589€ i 146€, respectivament, malgrat que se n'havia acordat la delegació l'exercici 2010.

- Quotes d'urbanització:

Al tancament de l'exercici 2018 l'Ajuntament encara no havia traspassat a l'organisme la gestió de la recaptació de la totalitat de les quotes d'urbanització prèviament liquidades pel mateix Ajuntament, atès que només havia traspassat a XALOC dues liquidacions de quotes d'urbanització per a la seva recaptació en executiva, però encara en gestionava tres de l'exercici 2008 per un total de 120.029€.

D'altra banda, tot i l'acord de delegació de la totalitat de la recaptació en executiva a XALOC, un cop finalitzat el termini en període voluntari dels tributs gestionats i liquidats per l'Ajuntament, vençuts i no cobrats, des de la Tresoreria no s'efectuava el traspàs dels expedients a l'organisme de forma sistemàtica per iniciar la via executiva de recaptació i el procediment de constrenyiment.

Només es té constància del traspàs a XALOC per al seu cobrament en executiva de la taxa d'ocupació de la via pública amb terrasses dels exercicis del 2010 al 2016 i de la liquidació de dues quotes d'urbanització de Can Surós, dels exercicis 2007 i 2009.

**c) Gestió dels tributs per part de la tresoreria municipal**

A la finalització del termini de cobrament en període voluntari de cada tribut, l'Ajuntament no efectuava cap actuació per iniciar la via executiva de recaptació i els 251.843 € corresponents als tributs (capítols 1 a 3) ja vençuts i pendents de cobrar provinents d'exercicis anteriors al 2018 es gestionaven com si es tractés de drets a cobrar en període voluntari, incomplint així la normativa de recaptació. Per tant, en el quadre 9 anterior els saldos que haurien d'estar considerats pendents de cobrar en via executiva es presenten com a saldos pendents de cobrar procedents d'exercicis tancats, per diferenciar-los dels drets pendents de cobrar en període voluntari de l'exercici 2018.<sup>7</sup>

A més, l'Ajuntament tampoc no va dur a terme cap actuació encaminada a requerir el pagament dels deutes vençuts als obligats tributaris, ni tampoc a interrompre el període de prescripció de quatre anys establert per la Llei general tributària, ni es van donar de baixa els drets pendents de cobrament per raó de la seva antiguitat. Si algun d'aquests tributs s'arribava a cobrar, a la quota no se li aplicava cap recàrrec, ni tampoc els interessos de demora que se'n poguessin meritjar, fet que va suposar uns menors ingressos per a l'Ajuntament.

Ateses les limitacions existents, no s'ha pogut fer una estimació del nombre d'expedients que no es van traspasar a XALOC, ni tampoc dels imports que l'Ajuntament va deixar de recaptar per no haver aplicat rigorosament els procediments establerts en la normativa per a la recaptació dels tributs. Tots aquests fets podrien donar lloc a fets perseguibles administrativament i judicialment. Aquesta afirmació es fa respecte a la possible existència d'indicis de responsabilitats, atès que aquesta apreciació únicament la pot fer la jurisdicció i els òrgans competents per determinar-la.

D'altra banda, atesa l'antiguitat dels saldos dels drets tributaris pendents de cobrar dels exercicis 2014 i anteriors per 88.588 €, sobre els quals no s'havia efectuat cap reclamació ni s'havia interposat cap recurs, com que eren drets no exigibles ja que havien superat el període de quatre anys establert en l'article 66 de la Llei general tributària, s'haurien de cancel·lar, i donar-los de baixa per prescripció, sens perjudici de l'exigència de possibles responsabilitats.<sup>8</sup>

Consegüentment, els saldos de l'epígraf dels Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats de l'Estat del romanent de tresoreria està sobrevalorat en 88.588 € (vegeu el quadre 29) i, atès que gairebé la totalitat d'aquest saldo formava part de la base del càlcul per a la dotació de saldos de dubtós cobrament, aquest epígraf també està sobrevalorat en 88.437 €, import de la dotació efectuada (vegeu el quadre 31).<sup>9</sup>

---

7. Paràgraf modificat parcialment arran de les al·legacions rebudes.

8. Paràgraf modificat parcialment arran de les al·legacions rebudes.

9. Paràgraf modificat parcialment arran de les al·legacions rebudes.

**d) Imputació pressupostària de les quotes d'urbanització**

En el quadre següent es mostren els saldos pendents de cobrar de les quotes d'urbanització i els conceptes en què es van imputar comptablement a 31 de desembre del 2018:

**Quadre 10. Detall de les quotes d'urbanització pendents de cobrament a 31.12.2018, segons el SICAL**

Exercici	Concepte/descripció*	Provinents de la recaptació municipal	Provinents del compte de recaptació de XALOC	Total
2007	78006. Quotes urbanístiques Can Surós SB-2	-	3.663,90	3.663,90
2008	78008. Quotes urbanístiques Les Forques Sector 3	82.524,16	-	82.524,16
2008	78009. Quotes urbanístiques Sector C	6.650,12	-	6.650,12
2008	78000. Quotes urbanístiques Vial Serveis N-260	30.854,51	-	30.854,51
2009	78006. Quotes urbanístiques Can Surós SB-2	-	26.493,60	26.493,60
	<b>Total</b>	<b>120.028,79</b>	<b>30.157,50</b>	<b>150.186,29</b>

Imports en euros.

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

\* Es tracta de quotes d'urbanització, comptabilitzades per l'Ajuntament erròniament en el capítol 7, Transferències de capital, i no en el capítol 3, Taxes i altres ingressos, com correspondria.

Dels 150.186 € que figuraven en la comptabilitat de l'Ajuntament a 31 de desembre del 2018 com a saldos pendents de cobrament en concepte de quotes d'urbanització, 120.029 € corresponien a les liquidacions de tres quotes de l'exercici 2008 que l'Ajuntament no havia traspasat a XALOC per al seu cobrament en executiva (les Forques, 82.524 €; Sector C, 6.650 €, i Vial Serveis N-260, 30.855 €), mentre que els 30.158 € restants, corresponien a dues liquidacions de quotes que estaven en mans de XALOC per al seu cobrament en executiva.

Els drets pendents de cobrament en concepte de quotes d'urbanització es van comptabilitzar, erròniament, en el capítol 7, Transferències de capital, i no en el capítol 3, Taxes i altres ingressos –subconcepte 396.10– com correspondria, d'acord amb l'estructura dels pressupostos de les entitats locals establerta per la normativa.

Dels 120.029 € que corresponien a quotes d'urbanització de l'exercici 2008 que l'Ajuntament no havia traspasat a XALOC per al seu cobrament en executiva, atès que no s'ha pogut obtenir evidència de l'existència de documentació que acrediti l'exigibilitat dels drets, es proposa que es donin de baixa. Per tant, l'epígraf de l'Estat del romanent de tresoreria dels Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats està sobrevalorat en 120.029 € (vegeu el quadre 29).<sup>10</sup>

Els imports pendents de cobrament de les quotes d'urbanització formaven part de la base

10. Paràgraf modificat arran de les al·legacions rebudes.

del càlcul per la dotació de saldos de dubtós cobrament amb un import de dotació del 100%, és a dir, 120.029 €. Per tant, l'epígraf de Saldos de dubtós cobrament que figuraven en l'Estat del romanent de tresoreria també estava sobrevalorat en 120.029 € (vegeu el quadre 31), i l'efecte net és neutre.<sup>11</sup>

### C) Gestió tributària de XALOC

Els saldos pendents de cobrament dels drets tributaris del Compte de recaptació de XALOC a 31 de desembre del 2018, més l'import de les multes de circulació, les sancions, els recàrrecs i els interessos de demora, es mostren en el quadre següent:

**Quadre 11. Saldos pendents de cobrament del Compte de recaptació de XALOC a 31 de desembre del 2018**

Concepte	En via voluntària	En via executiva	Total pendent mòdul recaptació XALOC
<b>Impostos directes:</b>	<b>76.719,28</b>	<b>140.288,83</b>	<b>217.008,11</b>
IBI de naturalesa rústica	318,53	864,76	1.183,29
IBI de naturalesa urbana	39.801,10	117.022,30	156.823,40
IIVTNU (a)	34.599,91	0,00	34.599,91
IAE	1.999,74	22.401,77	24.401,51
<b>Impostos indirectes:</b>	-	-	-
<b>Taxes i altres ingressos:</b>	<b>6.579,81</b>	<b>27.105,19</b>	<b>33.685,00</b>
Taxa per ocupació de la via pública amb terrasses	0,00	21.130,17	21.130,17
Multes de circulació	6.307,10	1.115,02	7.422,12
Sancions IAE	0,00	2.591,18	2.591,18
Recàrrecs en període executiu i per declaració extemporània sense requeriment previ	244,02	0,00	244,02
Altres interessos de demora	28,69	2.268,82	2.297,51
<b>Total capítols 1 a 3</b>	<b>83.299,09</b>	<b>167.394,02</b>	<b>250.693,11</b>
<b>Altres conceptes d'ingressos:</b>	<b>0,00</b>	<b>34.839,38</b>	<b>34.839,38</b>
Quotes d'urbanització (b)	0,00	34.839,38	34.839,38
<b>Total</b>	<b>83.299,09</b>	<b>202.233,40</b>	<b>285.532,49</b>

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. IIVTNU: Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana.

Notes:

- L'Ajuntament no havia traspassat a XALOC els saldos de les plusvàlues dels exercicis anteriors al 2018, que haurien d'estar en executiva.
- Es tracta de quotes d'urbanització, comptabilitzades per l'Ajuntament erròniament en el capítol 7, Transferències de capital, i no en el capítol 3, Taxes i altres ingressos, com correspondria. L'import de 34.839,38€ difereix de l'import de 30.157,50€ que consta en el quadre 10 per una infravaloració del saldo que consta en el SICAL i que s'explica en l'apartat D.f.

11. Paràgraf modificat arran de les al·legacions rebudes.

De la revisió efectuada sobre els saldos dels drets pressupostaris pendents de cobrament a 31 de desembre del 2018 que es desprenen del Compte de recaptació de XALOC cal posar de manifest les observacions següents:

**a) Lliurament del Compte de recaptació per part de XALOC i reconeixement dels drets pendents a 31 de desembre del 2018 per part de l'Ajuntament**

Durant la primera quinzena de cada mes, XALOC transfereix als ajuntaments les quantitats recaptades el mes anterior, un cop descomptats, si escau, l'import de les devolucions efectivament practicades als interessats, les taxes pels serveis de gestió, inspecció i recaptació, i les regularitzacions que siguin procedents.

Dins el primer trimestre de l'any XALOC facilita als ens el Compte de recaptació de l'any anterior dels tributs que té delegats. En el cas de l'Ajuntament de Besalú el Compte de recaptació del 2018 va ser tramès el 29 de gener del 2019.

D'acord amb la ICAL, el reconeixement pressupostari dels drets s'ha de fer un cop s'ha dictat l'acte administratiu de liquidació del dret en qüestió i, en aquells casos en què al tancament de l'exercici encara no s'hagi dictat l'acte administratiu, s'han d'imputar al Compte del resultat economicopatrimonial els ingressos meritats en funció del corrent real de béns i serveis que representen, amb contrapartida al compte 441, Deutors per ingressos meritats.

El criteri proposat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) en diversos Informes, és que en cas que s'hagi delegat la gestió dels tributs, l'entitat gestora ha de posar en coneixement dels ens titulars dels recursos un informe sobre els fets amb rellevància comptable, almenys, abans del tancament de la comptabilitat, per tal que els comptes anuals puguin incorporar tota la informació relativa a la gestió dels recursos per l'entitat gestora durant l'any a què es refereix.

També conclou que el reconeixement per part de l'Ajuntament dels drets dels tributs gestionats per l'organisme i la corresponent imputació pressupostària s'ha d'efectuar quan es registri el seu cobrament i no abans, atès que l'organisme només és deutor dels fons en el moment en què els cobra i no abans.

El fet que l'Ajuntament no disposés de la informació del Compte de recaptació de XALOC de l'exercici 2018 fins a finals del mes de gener del 2019 i en canvi, comptabilitzés pressupostàriament el reconeixement de la totalitat dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2018, per 285.532 € va implicar que el tancament no s'ajustés a la normativa comptable ni al criteri de la IGAE.

Per tal de quantificar els drets pendents de cobrament que a 31 de desembre del 2018



l'Ajuntament hauria d'haver reconegut és essencial distingir entre aquells casos en què l'organisme únicament tenia delegat el servei de tresoreria i actuava únicament com a agent recaptador, d'aquells casos en què XALOC també tenia delegada la gestió del tribut i, per tant, actuava com a entitat gestora i podia efectuar el reconeixement del dret.

En el quadre següent es mostren els saldos dels drets pendents de cobrament del Compte de recaptació de XALOC que l'Ajuntament hauria d'haver reconegut a 31 de desembre del 2018, atès que va ser el mateix Ajuntament qui va reconèixer els drets en el moment de la seva meritació:

**Quadre 12. Saldos pendents de cobrament del Compte de recaptació de XALOC que l'Ajuntament hauria d'haver reconegut a 31 de desembre del 2018**

Concepte	En via voluntària	En via executiva	Total pendent mòdul recaptació
<b>Impostos directes:</b>	<b>34.599,91</b>	<b>0,00</b>	<b>34.599,91</b>
IIVTNU (a)	34.599,91	0,00	34.599,91
<b>Taxes i altres ingressos:</b>	<b>0,00</b>	<b>21.130,17</b>	<b>21.130,17</b>
Taxa per ocupació de la via pública amb terrasses	0,00	21.130,17	21.130,17
<b>Total capítols 1 a 3</b>	<b>34.599,91</b>	<b>21.130,17</b>	<b>55.730,08</b>
<b>Altres conceptes d'ingressos:</b>	<b>0,00</b>	<b>34.839,38</b>	<b>34.839,38</b>
Quotes d'urbanització (b)	0,00	34.839,38	34.839,38
<b>Total</b>	<b>34.599,91</b>	<b>55.969,55</b>	<b>90.569,46</b>

Imports en euros.

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

Clau: IIVTNU: Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana.

Notes:

(a) El 17 de juliol del 2018 es va delegar a XALOC la gestió, liquidació i recaptació en voluntària.

(b) Es tracta de quotes d'urbanització, comptabilitzades per l'Ajuntament erròniament en el capítol 7, Transferències de capital, i no en el capítol 3, Taxes i altres ingressos, com correspondria. L'import de 34.839,38€ difereix del de 30.157,50€ que consta en el quadre 10 per una infravaloració del saldo que hi ha en el SICAL i que s'explica en l'apartat D.f.

Seguint el criteri exposat anteriorment, dels 285.532€ que corresponien al saldo total pendent de cobrament del Compte de recaptació de XALOC, el 31 de desembre del 2018 l'Ajuntament només hauria d'haver comptabilitzat pressupostàriament uns drets a cobrar per 90.569€, atès que correspon als drets a cobrar que havien estat reconeguts pel mateix Ajuntament. D'aquest import, 34.600€ corresponien a plusvàlues dels mesos de gener a juliol del 2018, mentre els 55.969€ restants, corresponien a la taxa d'ocupació de la via pública amb terrasses –que l'Ajuntament no tenia reflectit en la seva comptabilitat–, i a les quotes d'urbanització per 21.130€ i 34.839€, respectivament, ambdós provinents d'exercicis tancats.

L'efecte sobre l'Estat del romanent de tresoreria és que aquest està sobrevalorat en l'epígraf Drets pendents de cobrament per 194.963 €, dels quals 48.699 € corresponien als drets pendents de cobrament del pressupost corrent i els 146.264 € restants, als drets pendents de cobrament dels pressupostos tancats (vegeu els quadres 28 i 29).

Atès que aquests saldos formaven part de la base de càlcul per a la dotació dels saldos de dubtós cobrament, aquest saldo també està sobrevalorat en 132.642 €, import de la dotació efectuada (vegeu el quadre 31).

### b) Compte de recaptació i conciliació amb els saldos pendents amb XALOC

Tal com ja s'ha indicat abans, XALOC presta el servei d'integració de la recaptació tributària amb la comptabilitat de l'Ajuntament pel qual a 31 de desembre, l'organisme efectua un creuament entre els saldos pendents de cobrament que consten en el seu Compte de recaptació i els saldos pendents de cobrament de la comptabilitat de l'Ajuntament i es genera un document de proposta de conciliació de saldos. Aquest document es va trametre a l'Ajuntament perquè analitzés les diferències detectades i validés els enllaços.

Les diferències a conciliar a 31 de desembre del 2018 comunicades per XALOC per un total de 44.372 € es mostren, per capítols, en el quadre següent:

**Quadre 13. Diferències a conciliar dels saldos dels drets pendents de cobrament delegats a XALOC a 31 de desembre del 2018**

Capítol / Concepte	Segons el Compte de recaptació de XALOC	Segons el mòdul SICAL de l'Ajuntament	Diferències
1. Impostos directes	217.008,11	219.610,42	(2.602,31)
2. Impostos indirectes	-	-	-
3. Taxes i altres ingressos	33.685,00	21.550,30	12.134,70
Altres capítols *	34.839,38	-	34.839,38
<b>Total</b>	<b>285.532,49</b>	<b>241.160,72</b>	<b>44.371,77</b>

Imports en euros.

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

\* Es tracta de quotes d'urbanització, comptabilitzades per l'Ajuntament erròniament en el capítol 7, Transferències de capital, i no en el capítol 3, Taxes i altres ingressos, com correspondria. L'import de 34.839,38 € difereix de l'import de 30.157,50 € que consta en el quadre 10 per una infravaloració del saldo que hi ha en el SICAL i que s'explica en l'apartat D.f.

S'ha constatat que l'Ajuntament no realitzava conciliacions periòdiques entre els imports que proporcionava XALOC en el seu Compte de recaptació i els que oferia el mòdul de càrrec SICAL al tancament de cada exercici.

Les divergències entre el saldo dels drets pendents de cobrament gestionats per XALOC, segons la informació facilitada pel mateix organisme i la que constava en els registres comptables de l'Ajuntament, corresponen a quotes de l'IBI de naturalesa urbana de l'exercici 2015 per un total de 2.602 € que no constaven en el mòdul de gestió de XALOC i a la taxa per ocupació de la via pública amb terrasses per una diferència neta de 12.135 €. D'aquests, 13.831 € corresponen a imports que figuraven com a pendents de cobrament en el mòdul de recaptació de XALOC de l'exercici 2010 que no constaven en el mòdul SICAL de l'Ajuntament, i a 1.696 € corresponents a taxes dels exercicis 2011 i 2012 que constaven en el mòdul SICAL i no constaven com a saldos pendents de cobrament en el mòdul de gestió de XALOC. No es proposa cap ajust en aquest apartat, atès que les diferències es tractaran posteriorment, en els apartats D.a i c, respectivament.

La resta, per import de 34.839 €, correspon a unes quotes d'urbanització de Can Surós, SB-2 dels anys 2007 i 2009 per 4.245 € i 30.594 €, respectivament, que es van comptabilitzar, erròniament, en el capítol 7, Transferències de capital, i no en el capítol 3, Taxes i altres ingressos com corresponia, per 30.158 €. Tampoc no es proposa cap ajust en aquest apartat, atès que les diferències es tractaran posteriorment, en l'apartat D.f.

Atès que la imputació pressupostària de les quotes d'urbanització en el mòdul SICAL de l'Ajuntament era incorrecta, els saldos pendents de cobrament en comptabilitat per aquest concepte no es van poder enllaçar amb els del mòdul de recaptació de XALOC i l'Ajuntament havia d'introduir manualment la informació que li traspassava l'organisme.

## **D) Compte de recaptació integrat**

L'Ajuntament no elaborava un únic Compte de recaptació que integrés el 31 de desembre del 2018 els drets pendents de cobrament que havia gestionat directament la pròpia recaptació municipal i els drets pendents de cobrament que provenien de la gestió realitzada per XALOC.

No obstant això, i atès que la Sindicatura disposava de la informació corresponent als drets pendents de cobrament de la recaptació municipal i del mòdul de recaptació de XALOC, s'ha elaborat un quadre resum que mostra els saldos integrats a 31 de desembre de 2018, amb l'objecte de poder comparar els conceptes pendents de cobrament dels capítols 1 a 3, Impostos directes, Impostos indirectes i Taxes i altres ingressos, amb els que figuren en l'Estat de la liquidació del pressupost i provenen del SICAL.

A continuació es mostren dos quadres, ambdós referits al 31 de desembre del 2018. El primer correspon a la integració dels saldos dels drets pendents de cobrament de la recaptació municipal amb els de XALOC, i el segon a la comparació dels saldos ja integrats amb els que figuren en l'Estat de la liquidació del pressupost d'ingressos dels capítols 1 a 3:

**Quadre 14. Integració dels saldos pendents de recaptació municipal i de recaptació de XALOC a 31 de desembre del 2018**

Concepte	Pendent de cobrament en voluntària				Pendent de cobrament en executiva			Total pendent per integració dels mòduls de recaptació de l'Ajuntament i de XALOC
	Provinent de recaptació de l'Ajuntament		Provinent de recaptació de XALOC	Total saldo pendent en voluntària	Provinent de recaptació de l'Ajuntament	Provinent de recaptació de XALOC	Total saldo pendent en executiva	
	Exercici 2017 i anteriors	Exercici 2018						
<b>Impostos directes:</b>	<b>100.213,36</b>	<b>26.333,33</b>	<b>76.719,28</b>	<b>203.265,97</b>	<b>0,00</b>	<b>140.288,83</b>	<b>140.288,83</b>	<b>343.554,80</b>
IBI naturalesa rústica	-	-	318,53	318,53	0,00	864,76	864,76	1.183,29
IBI de naturalesa urbana	734,48	-	39.801,10	40.535,58	0,00	117.022,30	117.022,30	157.557,88
IVT	87.588,08	26.333,33	-	113.921,41	0,00	-	0,00	113.921,41
IIVTNU	11.890,80	-	34.599,91	46.490,71	0,00	-	0,00	46.490,71
IAE	-	-	1.999,74	1.999,74	0,00	22.401,77	22.401,77	24.401,51
<b>Impostos indirectes:</b>	<b>19.633,19</b>	<b>10.900,60</b>	<b>0,00</b>	<b>30.533,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30.533,79</b>
ICIO	19.633,19	10.900,60	-	30.533,79	0,00	0,00	0,00	30.533,79
<b>Taxes i altres ingressos:</b>	<b>131.996,37</b>	<b>113.402,86</b>	<b>6.579,81</b>	<b>251.979,04</b>	<b>0,00</b>	<b>27.105,19</b>	<b>27.105,19</b>	<b>279.084,23</b>
<b>Taxes:</b>								
Taxa subministrament d'aigua	8.434,00	3.035,76	-	11.580,76	0,00	-	0,00	11.580,76
Taxa conserv. comptador aigua	1.321,18	395,03	-	1.716,21	0,00	-	0,00	1.716,21
Taxa repercussió cànon aigua	11.506,47	4.373,76	-	15.880,23	0,00	-	0,00	15.880,23
Taxa clavegueram	1.916,88	600,19	-	2.517,07	0,00	-	0,00	2.517,07
Taxa servei escombr. municipal	60.781,21	26.026,99	-	86.808,20	0,00	-	0,00	86.808,20
Retorn cànon mat. orgàn. C. Com.	0,00	9.072,71	-	9.072,71	0,00	-	0,00	9.072,71
Taxa serveis esportius	423,15	363,47	-	786,62	0,00	-	0,00	786,62
Taxa servei piscina municipal	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Taxa servei de cementiri	2.242,61	0,00	-	2.242,61	0,00	-	0,00	2.242,61
Taxa utilitz. edificis municipals	1.969,34	12,70	-	1.982,04	0,00	-	0,00	1.982,04
Taxa llicències urbanístiques	6.040,74	4.395,60	-	10.436,34	0,00	-	0,00	10.436,34
Taxa exped. doc. administrat.	212,70	0,00	-	212,70	0,00	-	0,00	212,70
Taxa obertura d'establiments	2.388,53	83,39	-	2.471,92	0,00	-	0,00	2.471,92
Taxa ctrol. inspecció carnisseries	118,40	696,10	-	814,50	0,00	-	0,00	814,50
Taxa ocup. terren, taules cadires	34.456,07	22.709,68	-	57.165,75	0,00	21.130,17	21.130,17	78.295,92
Taxa ocup. terreny mercat setm.	0,00	1.602,86	-	1.602,86	0,00	-	0,00	1.602,86
Altres taxes ús priv. dom. públic	74,09	900,00	-	974,09	0,00	-	0,00	974,09
Taxa aprofitament especial submin. elèctric i telecom.	-	-	-	-	0,00	-	0,00	0,00
<b>Preus públics:</b>								
Preu públic Escola de Música	0,00	5.970,27	-	5.970,27	0,00	-	0,00	5.970,27
Preu públic menjador Institut	0,00	22.813,69	-	22.813,69	0,00	-	0,00	22.813,69
Altres preus públics	0,00	566,00	-	566,00	0,00	-	0,00	566,00
<b>Altres ingressos:</b>								
Vendes	0,00	3.890,29	-	3.890,29	0,00	-	0,00	3.890,29
Multes de circulació	-	-	6.307,10	6.307,10	0,00	1.115,02	1.115,02	7.422,12
Sancions IAE	-	-	-	-	-	2.591,18	2.591,18	2.591,18
Recàrrec període executiu o decl. extemp. sense requeriment previ	-	-	244,02	244,02	0,00	-	0,00	244,02
Inter. demora convenis urbanístics	0,00	5.894,37	-	5.894,37	0,00	-	0,00	5.894,37
Altres interessos de demora	-	-	28,69	28,69	0,00	2.268,82	2.268,82	2.297,51
<b>Total capítols 1 a 3</b>	<b>251.842,92</b>	<b>150.636,79</b>	<b>83.299,09</b>	<b>485.778,80</b>	<b>0,00</b>	<b>167.394,02</b>	<b>167.394,02</b>	<b>653.172,82</b>
<b>Altres conceptes d'ingressos:</b>	<b>120.028,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>120.028,79</b>	<b>0,00</b>	<b>34.839,38</b>	<b>34.839,38</b>	<b>154.868,17</b>
Quotes d'urbanització*	120.028,79	0,00	0,00	120.028,79	0,00	34.839,38	34.839,38	154.868,17
<b>Total</b>	<b>371.871,71</b>	<b>150.636,79</b>	<b>83.299,09</b>	<b>605.807,59</b>	<b>0,00</b>	<b>202.233,40</b>	<b>202.233,40</b>	<b>808.040,99</b>

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.

\* Correspon a quotes d'urbanització, comptabilitzades per l'Ajuntament erròniament en el capítol 7, Transferències de capital, i no en el capítol 3, Taxes i altres ingressos, com correspondria. L'import de 34.839,38€ difereix de l'import de 30.157,50€ que consta en el quadre 10 per una infravaloració del saldo que hi ha en el SICAL i que s'explica en l'apartat D.f.

**Quadre 15. Comparació dels saldos pendents resultants de la integració de la recaptació municipal i la recaptació de XALOC amb els saldos pendents que figuren en la comptabilitat a 31 de desembre del 2018**

Concepte	Total pendent de cobrament de la recaptació de l'Ajuntament	Total pendent de cobrament de la recaptació de XALOC	Total pendent de cobrament: integració dels mòduls de recaptació de l'Ajuntament i XALOC	Pendent de cobrament segons el SICAL	Diferència del pendent segons la integració de l'Ajuntament i XALOC i segons el SICAL
<b>Impostos directes:</b>	<b>126.546,69</b>	<b>217.008,11</b>	<b>343.554,80</b>	<b>347.679,62</b>	<b>(4.124,82)</b>
IBI de naturalesa rústica	0,00	1.183,29	1.183,29	1.183,29	0,00
IBI de naturalesa urbana	734,48	156.823,40	157.557,88	161.513,58	(3.955,70)
IVTM	113.921,41	0,00	113.921,41	114.094,26	(172,85)
IIVTNU	11.890,80	34.599,91	46.490,71	46.490,71	0,00
IAE	0,00	24.401,51	24.401,51	24.397,78	3,73
<b>Impostos indirectes:</b>	<b>30.533,79</b>	<b>0,00</b>	<b>30.533,79</b>	<b>30.533,79</b>	<b>0,00</b>
ICIO	30.533,79	0,00	30.533,79	30.533,79	0,00
<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>245.399,23</b>	<b>33.685,00</b>	<b>279.084,23</b>	<b>270.920,43</b>	<b>8.163,80</b>
<b>Taxes:</b>					
Taxa de subministrament d'aigua	11.580,76	0,00	11.580,76	11.214,15	366,61
Taxa de conservació de comptadors d'aigua	1.716,21	0,00	1.716,21	1.716,21	0,00
Taxa per repercussió del cànon de l'aigua	15.880,23	0,00	15.880,23	15.721,58	158,65
Taxa de clavegueram	2.517,07	0,00	2.517,07	2.517,07	0,00
Taxa pel servei d'escombraries municipal	86.808,20	0,00	86.808,20	86.808,20	0,00
Retorn cànon mat. orgànica. Cons. Comarcal	9.072,71	0,00	9.072,71	9.072,71	0,00
Taxa per serveis esportius	786,62	0,00	786,62	786,62	0,00
Taxa pel servei de piscina municipal	0,00	0,00	0,00	7.352,00	(7.352,00)
Taxa pel servei de cementiri	2.242,61	0,00	2.242,61	2.242,61	0,00
Taxa per utilització d'edificis municipals	1.982,04	0,00	1.982,04	1.982,04	0,00
Taxa per llicències urbanístiques	10.436,34	0,00	10.436,34	10.436,34	0,00
Taxa per expedició de documents administratius	212,70	0,00	212,70	212,70	0,00
Taxa per obertura d'establiments	2.471,92	0,00	2.471,92	2.471,92	0,00
Taxa de control i inspecció de carnisseries	814,50	0,00	814,50	814,50	0,00
Taxa per ocupació de terrenys, taules i cadires	57.165,75	21.130,17	78.295,92	57.165,75	21.130,17
Taxa per ocupació de terreny al mercat setmanal	1.602,86	0,00	1.602,86	1.602,86	0,00
Altres taxes d'utilització privativa de domini públic	974,09	0,00	974,09	974,09	0,00
Taxa aprofitam. especial subm. elèctric i telecom.	0,00	0,00	0,00	2.975,13	(2.975,13)
<b>Preus públics:</b>					
Preu públic de l'Escola de Música	5.970,27	0,00	5.970,27	5.970,27	0,00
Preu públic del menjador de l'Institut	22.813,69	0,00	22.813,69	27.331,58	(4.517,89)
Altres preus públics	566,00	0,00	566,00	566,00	0,00
<b>Altres ingressos:</b>					
Vendes	3.890,29	0,00	3.890,29	3.890,29	0,00
Multes de circulació	0,00	7.422,12	7.422,12	7.422,12	0,00
Sancions IAE	0,00	2.591,18	2.591,18	2.591,18	0,00
Recàrrec en període executiu o per declaració extemporània sense requeriment previ	0,00	244,02	244,02	244,02	0,00
Interessos de demora convenis urbanístics	5.894,37	0,00	5.894,37	5.894,37	0,00
Altres interessos de demora	0,00	2.297,51	2.297,51	944,12	1.353,39
<b>Total capítols 1 a 3</b>	<b>402.479,71</b>	<b>250.693,11</b>	<b>653.172,82</b>	<b>649.133,84</b>	<b>4.038,98</b>
<b>Altres conceptes d'ingressos:</b>	<b>120.028,79</b>	<b>34.839,38</b>	<b>154.868,17</b>	<b>150.186,29</b>	<b>4.681,88</b>
Quotes d'urbanització*	120.028,79	34.839,38	154.868,17	150.186,29	4.681,88
<b>Total</b>	<b>522.508,50</b>	<b>285.532,49</b>	<b>808.040,99</b>	<b>799.320,13</b>	<b>8.720,86</b>

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.

\* Correspon a quotes d'urbanització, comptabilitzades per l'Ajuntament erròniament en el capítol 7, Transferències de capital i no en el capítol 3, Taxes i altres ingressos, com correspondria. L'import de 34.839,38€ difereix de l'import de 30.157,50€ que consta en el quadre 10 per una infravaloració del saldo que hi ha en el SICAL i que s'explica en l'apartat D.f.

De la comparació entre els saldos dels drets pressupostaris pendents de cobrament a 31 de desembre del 2018 resultants de la integració de la recaptació municipal i de XALOC, respecte als saldos que figuren en la comptabilitat de l'Ajuntament es desprenen les diferències que es mostren en el quadre següent, així com la proposta d'ajust, si s'escau, en l'Estat del romanent de tresoreria.

**Quadre 16. Diferències a ajustar en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2018**

Concepte	Total saldos pendents de cobrament segons integració de la recaptació de l'Ajuntament i de XALOC (A)	Saldos pendents de cobrament segons SICAL (B)	Diferència (A-B)	Proposta d'ajust en l'Estat del romanent de tresoreria
IBI de naturalesa urbana	157.557,88	161.513,58	(3.955,70)	(2.602,31)
IVTM	113.921,41	114.094,26	(172,85)	-
IAE	24.401,51	24.397,78	3,73	3,73
Taxa de subministrament d'aigua	11.580,76	11.214,15	366,61	-
Taxa de repercussió del cànon de l'aigua	15.880,23	15.721,58	158,65	-
Taxa d'utilització de la piscina municipal	0,00	7.352,00	(7.352,00)	(7.352,00)
Taxa d'ocupació de terrenys, taules i cadires	78.295,92	57.165,75	21.130,17	21.130,17
Taxa aprof. esp. submin. elèctric i telecom.	0,00	2.975,13	(2.975,13)	-
Preu públic del menjador de l'Institut*	22.813,69	27.331,58	(4.517,89)	(4.517,89)
Altres interessos de demora	2.297,51	944,12	1.353,39	1.353,39
Quotes d'urbanització	154.868,17	150.186,29	4.681,88	4.681,88
<b>Total</b>	<b>581.617,08</b>	<b>572.896,22</b>	<b>8.720,86</b>	<b>12.696,97</b>

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. IVTM: Impost sobre vehicles de tracció mecànica

\* Correspon a la part del preu públic que finança el Consell Comarcal, i el saldo s'hauria de reclassificar al capítol 4, Transfèrencies corrents.

Tot seguit s'enumeren aquelles diferències que es desprenen del quadre anterior que donen lloc a ajustaments, tant en positiu com en negatiu, en l'Estat del romanent de tresoreria.

**a) Diferència en el saldo pendent de cobrament de l'Impost sobre béns immobles de naturalesa urbana**

Part de la diferència correspon a uns drets de l'exercici 2015 que l'Ajuntament havia reconegut comptablement en concepte d'IBI de naturalesa urbana per 2.602€ i en canvi, no constaven en el Compte de recaptació de XALOC, que va comunicar el fet a l'Ajuntament. Atès que no s'ha pogut determinar l'existència d'aquests drets, es proposa que se'n doni de baixa l'import en l'epígraf Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats.

L'efecte sobre l'Estat del romanent de tresoreria és una sobrevaloració en l'epígraf Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats per 2.602€ (vegeu el quadre 29) i atès que aquest saldo formava part de la base per al càlcul dels saldos de dubtós cobrament,

aquests també estan sobrevalorats en 2.342 €, import de la dotació efectuada del 90% de la base (vegeu el quadre 31).

### **b) Taxa per la utilització de les instal·lacions esportives de la piscina municipal**

En les ordenances fiscals per a l'any 2018 l'Ajuntament havia establert unes taxes per la utilització de la piscina municipal.

D'acord amb la Llei 8/1989, del 13 d'abril, de taxes i preus públics, i atès que la utilització del servei de la piscina pot ser prestat pel sector privat i és de sol·licitud voluntària per part dels usuaris, es tractaria d'un preu públic i no d'una taxa, com s'establia en les ordenances fiscals per al 2018.<sup>12</sup>

D'altra banda, el maig del 2018 l'Ajuntament va signar un conveni de col·laboració amb el Club Natació Besalú, per un període de quatre anys, sense contingut econòmic, pel qual l'Ajuntament cedia l'ús de la piscina municipal al club esportiu per fomentar les activitats esportives. El març del 2019 es va signar una addenda al conveni en la qual s'establia que, anualment, el club esportiu es comprometia a satisfer un 25% de la quota assignada als socis per a la temporada d'estiu i es fixava en 7.352 € l'import imputable a l'exercici 2018 que el club esportiu havia de satisfer a l'Ajuntament abans del 30 de juny del 2019.

Per una altra banda, durant l'exercici 2018 l'Ajuntament havia reconegut pressupostàriament uns drets a cobrar en concepte de taxa per la utilització del servei de piscina municipal (concepte 31904) per 7.352 € i també uns drets a cobrar en concepte de preu públic per l'entrada a la piscina municipal (concepte 34904) per 7.888 €, tot i que en les ordenances fiscals no s'havia establert cap preu públic per aquest concepte.

S'ha pogut constatar que els drets a cobrar en concepte de preus públics per 7.888 €, en realitat fan referència a les tarifes regulades en les ordenances fiscals de l'exercici 2018 com a taxa per la utilització de la piscina municipal, i que els drets a cobrar en concepte de taxa, corresponen a l'import fixat en l'addenda del conveni de col·laboració.

Del que s'ha exposat anteriorment es desprèn, per una banda, que l'Ajuntament havia reconegut de forma anticipada en l'exercici 2018 uns drets a cobrar per l'addenda del conveni per 7.352 € i a més, els va comptabilitzar erròniament com si es tractés d'una taxa en el capítol 3, quan els hauria d'haver imputat com un ingrés patrimonial en el capítol 5.

D'altra banda, el conveni i l'addenda referits, tal com estaven definits durant el període fiscalitzat, no eren suficients per regular la relació entre l'Ajuntament i el Club Natació Besalú, ja que haurien d'haver inclòs la referència al compliment de la normativa patrimonial

---

12. S'ha constatat que en les ordenances fiscals per al 2019 ja es va regular com a preu públic.

que regulés la cessió d'ús d'espais públics que l'Ajuntament considerés d'aplicació a aquest cas.

L'efecte del que s'ha exposat anteriorment sobre l'Estat del romanent de tresoreria és una sobrevaloració d'aquest Estat en l'epígraf Drets pendents de cobrament del pressupost corrent per 7.352 €. Atès que aquest saldo va formar part de la base de càlcul per a la dotació dels saldos de dubtós cobrament, aquest també està sobrevalorat en 735 €, import dotat que correspon al 10% de la base (vegeu els quadres 29 i 31).

### **c) Diferència en el saldo pendent de cobrament de la taxa d'ocupació de la via pública per terrasses**

Aquesta diferència correspon al saldo pendent de cobrament en executiva en concepte de taxa d'ocupació de la via pública per terrasses que constava en el Compte de recaptació de XALOC per 21.130 € dels exercicis compresos entre el 2010 i el 2014, ambdós inclosos, i que no estaven reflectits en la comptabilitat de l'Ajuntament. Tot i que l'organisme no va trametre a l'Ajuntament el seu Compte de recaptació fins al gener del 2019, atès que el saldo correspon a uns drets que van ser reconeguts per l'Ajuntament, el mateix saldo s'hauria d'haver reconegut comptablement a 31 de desembre del 2018.

Això suposa que l'Estat del romanent de tresoreria està infravalorat per aquest import, tant en l'epígraf Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats com en el dels saldos de dubtós cobrament pel mateix import de 21.130 € (vegeu els quadres 29 i 31).

### **d) Preu públic del menjador de l'Institut**

Aquest preu correspon a la part del preu públic del menjador de l'Institut municipal del 2018, que està subvencionat, en part, pel Consell Comarcal de la Garrotxa. Per tant, l'import de 4.518 € s'hauria de comptabilitzar en el capítol 4 com una Transferència corrent i no en el capítol 3 com a Taxes i altres ingressos. L'efecte sobre l'Estat del romanent de tresoreria en l'epígraf Drets pendents de cobrament del pressupost corrent és neutre, atès que només es tracta d'una reclassificació de saldos pendents de cobrament de l'exercici corrent.

No obstant això, donat que aquest import formava part de la base per al càlcul dels saldos de dubtós cobrament de l'Estat del romanent de tresoreria, aquest està sobrevalorat en 2.733 €, import de la dotació efectuada (vegeu el quadre 31).

### **e) Diferència en el saldo pendent de cobrament d'interessos de demora**

Aquesta diferència correspon a uns interessos de demora de l'exercici 2015 que constaven com a pendents de cobrament en el Compte de recaptació de XALOC per 1.353 € i que no constaven en comptabilitat de l'Ajuntament. Atès que són uns interessos liquidats per



XALOC i que l'Ajuntament no va disposar del Compte de recaptació de l'Organisme fins al gener del 2019, els drets es van reconèixer de forma anticipada en l'exercici 2018. Aquí no es proposa el seu ajust atès que ja s'ha proposat anteriorment en l'apartat C, gestió tributària de XALOC, i el seu import està inclòs en els 146.264 €, perquè es van reconèixer de forma anticipada.

#### f) Diferència en el saldo pendent de cobrament de les quotes d'urbanització

Aquesta diferència correspon a les quotes d'urbanització de Can Surós per un total de 4.682 €, dels quals, 581 € corresponen a l'exercici 2007 i els 4.101 € restants, a l'exercici 2009, i que constaven com a pendents de cobrament en el Compte de recaptació de XALOC i que no constaven en l'aplicació SICAL de comptabilitat de l'Ajuntament.

L'efecte sobre l'Estat del romanent de tresoreria és d'una infravaloració tant en l'epígraf Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats com en el dels saldos de dubtós cobrament per 4.682 € en ambdós casos (vegeu els quadres 29 i 31).

### E) 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, que el dret s'ha de registrar quan s'hagi produït l'increment de l'actiu, és a dir, 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 atorgant ha dictat l'acte de reconeixement de l'obligació correlativa.

En els dos quadres següents es resumeixen, en primer lloc, els saldos pendents de cobrament en concepte de transferències i subvencions corrents del capítol 4 i, posteriorment, els de capital del capítol 7, per ens atorgant, amb indicació de l'import enregistrat de manera anticipada o indeguda per part de l'Ajuntament:

**Quadre 17. Saldos pendents per transferències i subvencions corrents. Capítol 4**

Concepte	Drets pendents de cobrament			Drets reconeguts de forma incorrecta			Drets pendents de cobrament segons la Sindicatura
	Exercicis tancats	Exercici corrent	Total	Exercicis tancats	Exercici corrent	Total	
<b>Transferències corrents</b>							
De la Generalitat	25.737,71	53.950,00	79.687,71	24.984,29	35.217,00	60.201,29	19.486,42
De la Diputació de Girona	8.575,36	28.644,20	37.219,56	<b>8.575,35</b>	21.938,06	30.513,41	6.706,15
D'entitats locals	43.781,63	19.848,05	63.629,68	43.781,63	19.848,05	63.629,68	0,00
Altres transferències	0,00	44.517,18	44.517,18	0,00	44.517,18	44.517,18	0,00
<b>Total</b>	<b>78.094,70</b>	<b>146.959,43</b>	<b>225.054,13</b>	<b>77.341,27</b>	<b>121.520,29</b>	<b>198.861,56</b>	<b>26.192,57</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes anuals de l'exercici 2018 facilitats per l'Ajuntament i de les respostes obtingudes dels diferents ens atorgants.

**Quadre 18. Saldos pendents per transferències i subvencions de capital. Capítol 7**

Concepte	Drets pendents de cobrament			Drets reconeguts de forma incorrecta			Drets pendents de cobrament segons la Sindicatura
	Exercicis tancats	Exercici corrent	Total	Exercicis tancats	Exercici corrent	Total	
<b>Transferències de capital</b>							
De la Generalitat	107.012,45	52.877,96	159.890,41	43.012,45	52.877,96	95.890,41	64.000,00
De la Diputació de Girona	0,00	42.998,47	42.998,47	0,00	42.998,47	42.998,47	0,00
D'empreses privades (a)	98.747,96	0,00	98.747,96	78.747,96	0,00	78.747,96	20.000,00
Altres:							
Aportacions per a inversions i millores	54.147,47	0,00	54.147,47	54.147,47	0,00	54.147,47	0,00
Quotes d'urbanització (b)	150.186,29	0,00	150.186,29	120.028,79	0,00	120.028,79	30.157,50
<b>Total</b>	<b>410.094,17</b>	<b>95.876,43</b>	<b>505.970,60</b>	<b>295.936,67</b>	<b>95.876,43</b>	<b>391.813,10</b>	<b>114.157,50</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes anuals de l'exercici 2018 facilitats per l'Ajuntament i de les respostes obtingudes dels diferents ens atorgants.

Notes:

(a) El saldo correspon a aportacions de convenis urbanístics.

(b) Es tracta de quotes d'urbanització, comptabilitzades per l'Ajuntament erròniament en el capítol 7, Transferències de capital, i no en el capítol 3, Taxes i altres ingressos, com correspondria.

El criteri aplicat per l'Ajuntament va ser el de reconèixer el dret en el moment de la justificació de les subvencions, sense tenir la certesa de si l'ens atorgant havia reconegut l'obligació i consegüentment, els imports reflectits per aquest concepte en els epígrafs corresponents de l'Estat del romanent de tresoreria estaven sobrevalorats, segons s'indica en les observacions següents:

**a) Reconeixement dels drets a cobrar per transferències corrents**

D'acord amb la informació obtinguda, s'ha posat de manifest que el 31 de desembre del 2018, l'Ajuntament havia reconegut de forma anticipada uns drets a cobrar en concepte de transferències corrents per 198.862 €, dels quals 121.520 € provenien de l'exercici corrent i 77.341 € provenien d'exercicis tancats, atès que els ens atorgants encara no havien reconegut les obligacions pendents de pagament.

Consegüentment, els saldos de l'epígraf Drets pendents de cobrament del pressupost corrent i el de pressupostos tancats que figuraven en l'Estat del romanent de tresoreria estaven sobrevalorats en 121.520 € i 77.341 €, respectivament (vegeu els quadres 28 i 29).

Cal indicar 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 que l'Ajuntament va quantificar en 62.684 €. L'efecte sobre l'Estat del romanent de tresoreria és una sobrevaloració d'aquest epígraf per l'import de la dotació (vegeu el quadre 31).

L'efecte net en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2018 del que s'ha exposat en el paràgraf anterior implica una sobrevaloració de 136.177 €.

#### **b) Reconeixement dels drets a cobrar per transferències de capital de la Generalitat i de la Diputació de Girona**

D'acord amb la informació obtinguda, s'ha posat de manifest que el 31 de desembre del 2018 l'Ajuntament havia reconegut de forma anticipada uns drets a cobrar en concepte de transferències de capital de la Generalitat per 95.890 €, dels quals 52.878 € corresponien a l'exercici corrent i els 43.012 € restants, a exercicis tancats, i de la Diputació de Girona, per 42.998 €, de l'exercici corrent, atès que els ens atorgants encara no havien reconegut les obligacions pendents de pagament.

D'aquesta manera, els saldos de l'epígraf Drets pendents de cobrament del pressupost corrent i els de pressupostos tancats que figuraven en l'Estat del romanent de tresoreria estaven sobrevalorats en 95.876 € i 43.012 €, respectivament (vegeu els quadres 28 i 29).

Cal indicar 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, amb un import de dotació de 27.000 €. Per tant, el saldo de l'epígraf de dubtós cobrament que figurava en l'Estat del romanent de tresoreria estava sobrevalorat en 27.000 €, (vegeu el quadre 31).

#### **c) Reconeixement dels drets a cobrar per convenis urbanístics**

L'Ajuntament havia reconegut pressupostàriament uns drets a cobrar en concepte d'aportacions d'empreses privades a diversos convenis urbanístics entre els exercicis 2005 i 2007, per un total de 78.748 €.

Atesa la naturalesa de l'ingrés, l'antiguitat d'aquests saldos, i que no s'ha pogut obtenir evidència de l'existència de documentació que acrediti l'exigibilitat dels drets, es proposa que aquests drets es donin de baixa. Per tant, l'epígraf de l'Estat del romanent de tresoreria dels Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats està sobrevalorat en 78.748 € (vegeu el quadre 29).

Els imports pendents de cobrament dels convenis formaven part de la base del càlcul per

la dotació de saldos de dubtós cobrament amb un import de dotació del 100%, és a dir, 78.748€. Per tant, l'epígraf de Saldos de dubtós cobrament que figuraven en l'Estat del romanent de tresoreria també estava sobrevalorat en 78.748€ (vegeu el quadre 31), i l'efecte net és neutre.

#### **d) Reconeixement dels drets a cobrar per aportacions a inversions i millores**

L'Ajuntament també havia reconegut uns drets pendents de cobrar en concepte d'aportacions per inversions i millores per 147€ de l'exercici 2010 i, atesa l'antiguitat del saldo i que no s'ha pogut obtenir evidència de l'existència de documentació que acrediti l'exigibilitat dels drets, es proposa que es doni de baixa. Cal tenir present que aquest saldo formava part de la base del càlcul per a la dotació de saldos de dubtós cobrament amb un import de dotació del 100%.

Per tant, els saldos de l'epígraf Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats i els de dubtós cobrament que figuraven en l'Estat del romanent de tresoreria estaven sobrevalorats en 54.147€ en ambdós casos i l'efecte net és neutre (vegeu els quadres 29 i 31).

#### **e) Imputació i reconeixement de les quotes d'urbanització**

Les reclassificacions i els ajustos referits a les quotes d'urbanització ja s'han tractat anteriorment, i per tant, en aquest apartat no es proposa cap ajust en el Romanent de tresoreria (vegeu les observacions B.d i D.f).

#### **F) Drets per alienació d'inversions reals**

L'Ajuntament, era el propietari d'un edifici classificat de domini públic, situat al Carrer Pau Claris del municipi, on estava ubicada l'antiga piscina municipal en la qual ja no es portava a terme cap activitat esportiva. Amb la finalitat de finançar les obres de la llar d'infants, l'Ajuntament havia tramitat l'alteració de la seva qualificació jurídica per desafectar-lo i així poder efectuar la venda dels terrenys on estava ubicada la finca com a bé patrimonial d'ús privat a través de subhasta pública.

El març del 2011, els serveis tècnics municipals van emetre un primer informe de valoració econòmica de la parcel·la on estava ubicat l'edifici de la piscina municipal amb un sòl d'aprofitament privat de 1.611,37 m<sup>2</sup> que es va taxar en 743.000€ i en el Ple municipal del 31 de març del 2011 es va acordar iniciar el procediment de l'alienació de la finca.

El 20 de febrer del 2012 la Junta de Govern Local va aprovar, inicialment, la reparcel·lació de la finca on estava ubicada la piscina municipal i a través de la provisió d'Alcaldia

del 19 de març del 2012 es va disposar que els serveis tècnics municipals efectuassin una descripció detallada de la finca objecte d'alienació i la corresponent valoració econòmica.

El març del 2012 els serveis tècnics van emetre un nou informe en el qual es ratificava la taxació de la finca en 743.000 €. Atès que aquest valor superava el 25% dels recursos ordinaris del pressupost local, era necessari l'informe previ preceptiu del Departament de Governació, d'acord amb el que disposa l'article 40 del Reglament de béns de les entitats locals.

L'Ajuntament va comunicar-ho al Departament de Governació el 23 d'abril del 2012, però no es té constància de l'existència de l'informe preceptiu del Departament previ a la venda.

El 27 de març del 2012, el Ple municipal, com a òrgan competent, va acordar iniciar el procediment per a l'alienació de la finca a través de subhasta pública per 743.000 € més l'IVA.

De la revisió de la informació comptable, s'ha comprovat que l'Ajuntament havia reconegut pressupostàriament uns drets a cobrar en concepte d'alienació de béns reals per la venda de l'immoble per 743.000 € a l'exercici 2011 i que el procediment d'adjudicació amb subhasta mai es va arribar a fer efectiu, ni tampoc la venda, i per tant, aquests drets no s'haurien d'haver reconegut.

L'efecte sobre l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2018 és una sobrevaloració de l'epígraf Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats per 743.000 € (vegeu el quadre 29).

Atès que aquest import formava part de la base de càlcul del saldo de dubtós cobrament a 31 de desembre del 2018 i que s'havia dotat en un 80%,<sup>13</sup> aquest epígraf també està sobrevalorat en 594.400 € (vegeu el quadre 31).

### **2.2.2.2. Drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries**

En el quadre següent es mostra el detall dels saldos deutors provinents d'operacions no pressupostàries a 31 de desembre del 2018:

---

13. L'Ajuntament havia pres la decisió de dotar el 100% dels drets reconeguts per la venda dels terrenys en un període de cinc anys. El 80% correspon a la dotació acumulada compresa entre els exercicis 2015 i 2018, ambdós inclosos.

**Quadre 19. Drets pendents de cobrament de naturalesa no pressupostària a 31 de desembre del 2018**

Concepte	Import
Deutors per IVA repercutit	14.526,38
Altres deutors no pressupostaris	24.865,54
Hisenda pública, deutora per IVA	2.581,91
Hisenda pública, IVA suportat	38.830,19
<b>Total</b>	<b>80.804,02</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes anuals de l'exercici 2018 facilitats per l'Ajuntament.

El saldo dels drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries inclou 24.866 € imputats al compte Altres deutors no pressupostaris, que prové d'exercicis anteriors al 2018.

No obstant això, no s'ha pogut obtenir informació detallada de la composició d'aquest saldo ni de l'any de procedència, fet que suposa una limitació. Caldria que l'Ajuntament analitzés la composició d'aquest compte deutor i en el cas que hi haguessin saldos anteriors a l'exercici 2015, declarar-los prescrits, perquè no són exigibles legalment.

**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 2018 és la següent:

**Quadre 20. Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre del 2018**

Naturalesa del saldo creditor	Import
Del pressupost corrent	1.026.192,28
De pressupostos tancats	383.756,49
D'operacions no pressupostàries	177.849,49
<b>Total</b>	<b>1.587.798,26</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes anuals de l'exercici 2018 facilitats per l'Ajuntament.

**2.2.3.1. Obligacions pressupostàries pendents de pagament**

El detall, per articles i per antiguitat, de les obligacions de naturalesa pressupostària pendents de pagament a 31 de desembre del 2018 es mostra en el quadre següent:

**Quadre 21. Obligacions de naturalesa pressupostària pendents de pagament a 31 de desembre del 2018**

Concepte	Exercici 2014 i anteriors	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Total exercicis tancats	Exercici 2018	Total
<b>Despeses de personal:</b>	<b>19,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19,35</b>	<b>13.953,77</b>	<b>13.973,12</b>
Altre personal	19,35	0,00	0,00	0,00	19,35	0,00	19,35
Quotes, prestacions i despeses socials:							
- De laborals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.775,51	10.775,51
- De funcionaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.906,65	2.906,65
- De càrrecs electes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	271,61	271,61
<b>Despeses corrents en béns i serveis:</b>	<b>17.403,62</b>	<b>1,19</b>	<b>6.158,94</b>	<b>48.784,51</b>	<b>72.348,26</b>	<b>685.686,04</b>	<b>758.034,30</b>
Arrendaments i cànon	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.073,84	7.073,84
Reparacions, manteniment i conservació	316,00	0,00	0,00	7.779,43	8.095,43	37.480,47	45.575,90
Material, subministraments i altres (a)	17.087,62	1,19	5.629,59	41.005,08	63.723,48	520.323,27	584.046,75
Dietes personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,30	16,30
Treballs realitzats per administracions i empreses públiques (b)	0,00	0,00	529,35	0,00	529,35	120.792,16	121.321,51
<b>Despeses financeres</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.276,19</b>	<b>4.276,19</b>
Interessos operacions crèdit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.276,19	4.276,19
<b>Transferències corrents:</b>	<b>51.722,03</b>	<b>8.000,00</b>	<b>9.629,58</b>	<b>62.218,82</b>	<b>131.570,43</b>	<b>101.708,27</b>	<b>233.278,70</b>
A entitats locals:							
- Red de Juderías de España	20.000,00	8.000,00	4.000,00	0,00	32.000,00	0,00	32.000,00
- Consorcis	0,00	0,00	0,00	48.440,62	48.440,62	51.660,99	100.101,61
- Altres transferències a entitats locals	0,00	0,00	0,00	2.054,26	2.054,26	17.331,76	19.386,02
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	31.722,03	0,00	5.629,58	11.723,94	49.075,95	32.715,52	81.791,07
<b>Inversions reals:</b>	<b>57.291,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>96.718,30</b>	<b>154.010,03</b>	<b>131.851,91</b>	<b>285.861,94</b>
Inversió nova en infraestructures i béns d'ús general	33.538,35	0,00	0,00	0,00	33.538,35	0,00	33.538,35
De reposició d'infraestructures i béns destinats a l'ús general	23.753,38	0,00	0,00	0,00	23.753,38	69.529,46	93.282,84
Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	0,00	0,00	0,00	96.718,30	96.718,30	25.899,43	122.617,73
Despeses en inversions de béns patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.423,02	36.423,02
<b>Transferències de capital:</b>	<b>25.808,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.808,42</b>	<b>0,00</b>	<b>25.808,42</b>
Cr. La Font 2a fase INCASÒL	25.808,42	0,00	0,00	0,00	25.808,42	0,00	25.808,42
<b>Passius financers:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>88.716,10</b>	<b>88.716,10</b>
Amortització de préstecs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88.716,10	88.716,10
<b>Total</b>	<b>152.245,15</b>	<b>8.001,19</b>	<b>15.788,52</b>	<b>207.721,63</b>	<b>383.756,49</b>	<b>1.026.192,28</b>	<b>1.409.948,77</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes anuals de l'exercici 2018 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) El cànon de la Cooperativa Suara dels exercicis 2014, 2016 i 2017, d'11.682,85 €, 5.629,59 € i 32.715,53 €, respectivament, es va comptabilitzar de forma incorrecta en l'article 21, reparacions, manteniment i conservació, atès que s'hauria d'haver imputat al concepte 209, Cànon.
- (b) La totalitat del saldo corresponent al cànon de l'aigua es va comptabilitzar de forma incorrecta a l'article 25, Treballs realitzats per administracions públiques i altres entitats públiques, atès que s'hauria d'haver imputat al concepte 209 Cànon.

En la revisió efectuada de l'àrea de Creditors pressupostaris cal posar de manifest les observacions següents:

### a) Obligacions no reconegudes en la liquidació del pressupost a 31 de desembre del 2018 pendents de pagament

L'Ajuntament de Besalú formava part de l'associació Red de Juderías de España, Caminos de Sefarad, i el juny del 2016 es va donar de baixa com a membre d'aquesta entitat. En aquell moment tenia un deute pendent de 36.000 € que corresponia a les quotes dels anys 2013 al 2016, ambdós inclosos.

El 2018 la Red de Juderías de España, Caminos de Sefarad va presentar un recurs contenciós administratiu per la falta de pagament del deute que tenia l'Ajuntament i, en virtut del conveni signat entre ambdues parts el 24 de gener del 2019, es va acordar el pagament fraccionat del deute en cinc anualitats, fins al 2023.

Tot i això, a 31 de desembre del 2018, l'Ajuntament només havia reconegut pressupostàriament unes obligacions per 32.000 € i no havia reconegut obligacions per 4.000 € que formaven part de la quota de l'exercici 2016.

L'efecte sobre el saldo de l'epígraf Obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2018 és que aquest estava infravalorat en 4.000 € (vegeu el quadre 30).

### b) Prescripció d'obligacions pendents de pagament

L'Ajuntament tenia registrades obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats per 383.756 €. L'antiguitat d'aquest import, per anys, era la següent:

**Quadre 22. Antiguitat de les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats a 31 de desembre del 2018**

Any	Import
2007	21.656,06
2008	11.390,00
2009	25.808,42
2010	2.730,12
2011	-
2012	17.635,08
2013	37.777,47
2014	35.248,00
<b>Total obligacions pendents de pagament amb antiguitat superior a quatre anys</b>	<b>152.245,15</b>
2015	8.001,19
2016	15.788,52
2017	207.721,63
<b>Total obligacions pendents de pagament amb antiguitat inferior a quatre anys</b>	<b>231.511,34</b>
<b>Total obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats a 31 de desembre del 2018</b>	<b>383.756,49</b>

Imports en euros.

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



Caldria que l'Ajuntament analitzés la composició de les obligacions pendents de pagament de cadascun dels anys per determinar aquells que es puguin declarar obligacions prescrites i que, per tant, no caldria pagar; en especial les obligacions pendents dels exercicis 2014 i anteriors per 152.245 €. Les obligacions declarades prescrites s'haurien de donar de baixa en els respectius comptes mitjançant el corresponent procediment.

### **c) Compensació de deutes**

Les empreses Bassols, Energia Comercial, SL, i Bassols Energia, SA, tenen l'adjudicació del contracte de subministrament d'energia elèctrica per a l'enllumenat del municipi de Besalú. Per una banda, són creditors de l'Ajuntament per l'import de la facturació del subministrament elèctric i per una altra, són deutores de la taxa de l'1,5% de la facturació per aprofitament especial del domini públic per part de les empreses explotadores. La gestió, liquidació i recaptació d'aquesta taxa estava delegada a XALOC.

A través de sengles decrets d'Alcaldia, durant l'exercici 2018 es van compensar deutes entre les parts per 50.548 €, que corresponia a les liquidacions trimestrals del 2018 de la taxa d'aprofitament especial del domini públic per empreses explotadores.

No es té constància de l'existència de cap sol·licitud formal per part de les empreses subministradores d'energia elèctrica per a la compensació periòdica dels seus deutes amb l'Ajuntament.

D'acord amb el Reglament general de recaptació, aprovat pel Reial decret 939/2005, del 29 de juliol, els deutes de naturalesa pública a favor de la hisenda pública, tant en període voluntari com en via executiva, poden extingir-se, totalment o parcialment, per compensació amb els crèdits reconeguts per aquella a favor del deutor, en virtut d'un acte administratiu. En concret, l'article 58.1 estableix que els deutes es podran compensar d'ofici quan el deutor amb la hisenda pública sigui, al mateix temps, creditor per un crèdit reconegut, un cop transcorregut el període voluntari.

D'altra banda, d'acord amb l'article 165.3 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, els drets liquidats i les obligacions reconegudes s'han d'aplicar al pressupost pel seu import íntegre i no es poden atendre obligacions mitjançant la minoració dels drets a liquidar, tret que la llei ho autoritzi de forma expressa.

De l'anàlisi efectuada sobre el saldo pendent de pagament a l'empresa subministradora d'energia elèctrica i la seva evolució fins al 31 de desembre del 2018, cal posar de manifest les observacions següents:

- Les compensacions dels deutes amb els crèdits s'han efectuat al marge dels procediments establerts en el Reglament general de recaptació.
- El deute de l'Ajuntament amb les empreses subministradores va augmentar de forma important durant l'exercici 2018 en 51.820 €, atès que a l'inici de l'exercici 2018 el saldo

de les obligacions pendents de pagament era de 95.013 € i el 31 de desembre del mateix any va passar a ser de 146.833 €, xifra que representa un increment del 54%.

En l'estat d'execució de les obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats de l'exercici 2018, constava un saldo inicial a favor de les empreses subministradores de 95.013 € que es van pagar durant aquell exercici, de manera que el 31 de desembre no hi constava cap saldo pendent de pagament provinent d'exercicis anteriors. En canvi, en l'Estat de la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2018 hi constaven aquests 95.013 € com obligacions reconegudes durant aquell exercici. Per tant, es podrien estar incomplint els principis comptables de transparència, meritació i registre.

- S'ha constatat a través del llibre major dels proveïdors del subministrament d'energia elèctrica, que a finals del 2018 encara restaven per pagar 95.013 €, corresponents a factures del subministrament elèctric dels exercicis 2016 i 2017, per 10.797 € i 84.216 €, respectivament. No s'ha pogut comprovar si aquests pagaments s'han efectuat o estaven pendents de pagament, fet que ha suposat una limitació al treball de fiscalització realitzat.

#### **d) Pagament de les quotes de la Seguretat Social a càrrec de l'Ajuntament**

L'article 56 del Reglament general de recaptació de la Seguretat Social, aprovat pel Reial decret 1415/2004, de l'11 de juny, estableix els terminis reglamentaris d'ingrés de les quotes a la tresoreria de la Seguretat Social, i indica que l'ingrés s'ha d'efectuar dins el mes següent al que es meritin les quotes.

L'article 61 del mateix Reglament estableix que la manca de pagament del deute amb la Seguretat Social en període voluntari comporta l'aplicació del recàrrec corresponent i els interessos de demora que se'n puguin meritjar.

Atesa la falta de liquiditat en la tresoreria municipal i la necessitat d'atendre el pagament de les nòmines del mes de desembre, entre d'altres, l'Ajuntament no va efectuar el pagament de les quotes a la Seguretat Social corresponents al mes de novembre del 2018 dins del període voluntari, és a dir, dins del mes de desembre d'aquell any.

El febrer del 2019 es va fer efectiu el pagament a la tresoreria de la Seguretat Social de les quotes degudes a càrrec de l'Ajuntament del mes de novembre per 17.845 €.

A més, es van pagar 3.569 € en concepte de recàrrec del 20% del deute, fet que va suposar una càrrega econòmica addicional per a l'Ajuntament.

#### **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 2018:

**Quadre 23. Obligacions de naturalesa no pressupostària pendents de pagament a 31 de desembre del 2018**

Concepte	Import
Creditors per IVA suportat	22.298,81
Hisenda pública IVA repercutit	1.979,64
Hisenda pública, creditora per retencions d'IRPF	18.909,21
Seguretat Social creditora	6.783,53
Altres creditors no pressupostaris	54.763,84
Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini	
- Fiances rebudes en metàl·lic	73.003,84
- Dipòsits constituïts per tercers	110,62
<b>Total</b>	<b>177.849,49</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes anuals de l'exercici 2018 facilitats per l'Ajuntament.

Clau: IRPF: Impost sobre la renda de les persones físiques. IVA: Impost sobre el valor afegit.

Les observacions a destacar de les Obligacions d'operacions no pressupostàries pendents de pagament són les següents:

**a) Saldos en concepte de Seguretat Social creditora**

El saldo que presenta el compte Seguretat Social creditora a 31 de desembre del 2018 de 6.784 € correspon a les quotes dels mesos de novembre i de desembre retingudes als treballadors per 3.404 € i 3.380 €, respectivament.

D'acord amb el Reglament general de recaptació de la Seguretat Social el pagament en període voluntari de les quotes a la tresoreria de la Seguretat Social s'ha d'efectuar dins del mes següent al que es meriten. Per tant, les quotes retingudes als treballadors en la nòmina del mes de novembre s'haurien d'haver ingressat el mes de desembre del 2018. No obstant això, l'Ajuntament no va efectuar el pagament de 3.404 € fins al febrer del 2019.

La manca de pagament del deute amb la Seguretat Social en període voluntari va comportar l'aplicació d'un recàrrec del 20% sobre la quota de 681 €.

**b) Saldos en concepte d'altres creditors no pressupostaris**

No s'ha pogut obtenir informació detallada de la composició del saldo del compte Altres creditors no pressupostaris per 54.764 €, ni de l'any de procedència, fet que suposa una limitació al treball de fiscalització realitzat.

Caldria que l'Ajuntament analitzés la composició d'aquest compte creditor i en el cas que hi hagi saldos anteriors a l'exercici 2015, s'haurien de declarar prescrits, ja que no són legalment exigibles.

### c) Saldos en concepte de fiances rebudes

De l'anàlisi efectuada sobre el saldo pendent de les fiances rebudes i de l'evolució fins al 31 de desembre del 2018, s'ha posat de manifest que hi ha fiances molt antigues que no han tingut cap moviment. Dels 73.004 € de saldo a 31 de desembre del 2018, 6.831 € provenien de l'exercici corrent i 66.173 € d'exercicis tancats.

D'altra banda, sense que aquest fet tingui cap incidència en l'Estat del romanent de tresoreria, cal assenyalar que 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 a curt termini.

#### 2.2.4. Partides pendents d'aplicació

En el quadre següent es mostra el detall de l'epígraf Partides pendents d'aplicació a 31 de desembre del 2018:

**Quadre 24. Partides pendents d'aplicació a 31 de desembre del 2018**

Concepte	Import
Cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	(6.730,26)
Cobraments pendents d'aplicació en comptes restringits de recaptació	(3.057,25)
Resta de cobraments pendents d'aplicació	(3.673,01)
Pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	95.258,97
<b>Total</b>	<b>88.528,71</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes anuals de l'exercici 2018 facilitats per l'Ajuntament.

#### 2.2.5. Saldos de dubtós cobrament

L'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre del 2018 presentava un saldo de 1,31 M€ en l'epígraf Saldos de dubtós cobrament.

L'article 50 de les Bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2018 especificava que la dotació a la provisió per als drets de difícil recaptació es determinaria seguint els criteris establerts en l'article 193 bis del Reial decret legislatiu 2/2004, modificat per la Llei 27/2013, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local.

No obstant, això, el criteri seguit finalment per l'Ajuntament en la quantificació d'aquests saldos no va ser l'establert en les Bases d'execució del pressupost, sinó que es va aplicar el criteri basat en les recomanacions de la nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2018 de la Direcció General de Política Financera,

Assegurances i Tresor, del 23 de gener de 2019, que recull els criteris establerts per la Sindicatura, d'acord amb els percentatges mostrats en el quadre següent:

**Quadre 25. Escalat dels percentatges de morositat aplicats per l'Ajuntament**

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

Font: Elaboració pròpia.

L'Ajuntament va quantificar els saldos de dubtós cobrament d'acord amb el càlcul que es mostra en el quadre següent:

**Quadre 26. Quantificació dels saldos de dubtós cobrament a 31 de desembre del 2018 segons l'Ajuntament**

Exercici	Saldos a 31.12.2018, base de càlcul per a l'Ajuntament	Percentatges de morositat aplicats	Saldos de dubtós cobrament a 31.12.2018 segons l'Ajuntament
2014 i anteriors	163.115,24	100	163.115,24
2015	77.276,00	90	69.548,40
2016	63.508,20	60	38.104,92
2017	92.633,33	30	27.790,00
2018	242.587,77	10	24.258,78
<b>Total cap. 1 a 3 (excepte multes de circulació)</b>	<b>639.120,54</b>		<b>322.817,34</b>
<b>Multes de circulació</b>			
2014 i anteriors	2.591,18	100	2.591,18
2017	1.115,02	50	557,51
2018	6.307,10	50	3.153,55
<b>Total multes de circulació</b>	<b>10.013,30</b>		<b>6.302,24</b>
<b>Total capítols 1 a 3</b>	<b>649.133,84</b>		<b>329.119,58</b>
<b>Resta de capítols:</b>			
Cap. 4. Transferències corrents			62.683,93
Cap. 5. Ingressos patrimonials			13.806,75
Cap. 6. Alienació inversions reals			596.094,91
Cap. 7. Transferències de capital			310.081,72
<b>Dotació per altres capítols</b>			<b>982.667,31</b>
<b>Total saldos de dubtós cobrament</b>			<b>1.311.786,89</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes anuals de l'exercici 2018 facilitats per l'Ajuntament.

Respecte a la quantitat consignada en l'epígraf Saldos de dubtós cobrament cal fer l'observació següent:

### **Increment de la dotació dels saldos de dubtós cobrament**

En l'exercici 2018 hi va haver un important augment de 476.051 € en l'epígraf Saldos de dubtós cobrament de l'Estat de romanent de tresoreria, que va passar de 835.736 € en l'exercici 2017 a 1.311.787 € en el 2018. Aquest increment s'explica, en part, perquè en el 2018 es van dotar saldos molt antics i altres que corresponien a drets que no s'haurien d'haver reconegut mai. En el quadre anterior s'aprecia la importància dels imports dotats dels capítols 4 a 7, ambdós inclosos, per un total de 982.667 €, import que representa gairebé un 75% del saldo de dubtós cobrament total.

### **2.2.6. Excés de finançament afectat**

El 31 de desembre del 2018 l'Ajuntament tenia codificats un total de vint-i-dos projectes de despesa, onze dels quals tenien desviacions de finançament. 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 27. Desviacions acumulades de finançament a 31 de desembre del 2018 segons l'Ajuntament**

Capítol / article de la despesa afectada*	Desviacions acumulades de finançament a 31.12.2018*		Nombre de projectes inclosos
	Positives	Negatives	
<b>Inversions en béns reals</b>			
61. Inversions en reposició d'infraestructures i béns destinats ús general	36.550,02	4.235,85	4
62. Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	0,00	29.134,55	3
64. Despeses en inversions de caràcter immaterial	0,00	0,00	1
68. Despeses en inversions de béns patrimonials	2.794,92	17.690,00	3
<b>Total Desviacions acumulades de finançament a 31.12.2018</b>	<b>39.344,94</b>	<b>51.060,40</b>	<b>11</b>

Imports en euros.

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

\* Desviacions acumulades de finançament calculades per agents finançadors, tal com estableix la ICAL, la qual cosa implica que un mateix projecte pot tenir desviacions positives i negatives.

El càlcul de les desviacions de finançament s'efectuava de manera extracomptable i no estava integrat en l'aplicació comptable, de manera que les dades s'havien d'introduir manualment. A més, per al seu càlcul només es van tenir en compte les despeses amb finançament afectat imputades al capítol 6, Inversions en béns i serveis, però no les del capítol 2, Béns corrents amb finançament afectat. Aquest fet implica una limitació en el càlcul de l'Estat del romanent de tresoreria,

D'altra banda, en l'apartat relatiu a les despeses amb finançament afectat de la Memòria dels comptes anuals de l'Ajuntament corresponents a l'exercici 2018 no hi constava la informació referida a les desviacions de finançament acumulades.

## 2.2.7. Romanent de tresoreria per a despeses generals

De les observacions efectuades 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 2018 presentat per l'Ajuntament, de les quals resultaria el Romanent de tresoreria per a despeses generals estimat per la Sindicatura.

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 i Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats es modificarien en les quantitats que s'indiquen en els dos quadres següents:

**Quadre 28. 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	502.015,98
	<b>Ajustaments:</b>	
2.2.2.1.C.a	Reconeixement anticipat dels drets que gestionava XALOC	(48.699,18)
2.2.2.1.D.b	Reconeixement anticipat dels drets pel conveni entre l'Ajuntament i el Club Natació Besalú	(7.352,00)
2.2.2.1.E.a	Drets per transferències corrents reconeguts anticipadament	(121.520,29)
2.2.2.1.E.b	Drets per transferències de capital reconeguts anticipadament	(95.876,43)
	<b>Total ajustaments</b>	<b>(273.447,90)</b>
	<b>Import segons la Sindicatura</b>	<b>228.568,08</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

**Quadre 29. 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	1.645.900,98
	<b>Ajustaments:</b>	
2.2.2.1.B.c	Baixa de drets tributaris pendents de cobrament ex. 2014 i anteriors no exigibles legalment	(88.588,02)
2.2.2.1.B.d	Baixa de drets pendents de cobrament de quotes urbanístiques no traspassades a XALOC	(120.028,79)
2.2.2.1.C.a	Reconeixement anticipat dels drets que gestionava XALOC	(146.263,85)
2.2.2.1.D.a	Drets pendents d'IBI de naturalesa urbana no conciliats	(2.602,31)
2.2.2.1.D.c	Drets pendents de taxa ocupació via pública (terrasses) que no constava en comptabilitat	21.130,17
2.2.2.1.D.f	Drets pendents de quotes d'urbanització delegats a XALOC de Can Surós infravalorats	4.681,88
2.2.2.1.E.a	Drets per transferències corrents reconeguts anticipadament	(77.341,27)
2.2.2.1.E.b	Drets per transferències de capital reconeguts anticipadament	(43.012,45)
2.2.2.1.E.c	Baixa de drets dels convenis urbanístics	(78.747,96)
2.2.2.1.E.d	Baixa de drets d'aportacions per inversions i millores	(54.147,47)
2.2.2.1.F	Baixa de drets d'alienació d'inversions reals	(743.000,00)
	<b>Total ajustaments</b>	<b>(1.327.920,07)</b>
	<b>Import segons la Sindicatura</b>	<b>317.980,91</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

**b) Obligacions pendents de pagament**

L'epígraf Obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats es mostra en el quadre següent:

**Quadre 30. Modificacions en l'epígraf Obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats**

Apartat de l'informe	Concepte	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	383.756,49
	<b>Ajustaments:</b>	
2.2.3.1.a	Obligacions no reconegudes de pressupostos tancats de la Red de Juderías	4.000
	<b>Total ajustaments</b>	<b>4.000</b>
	Import segons la Sindicatura	387.756,49

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 31. 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	1.311.786,89
	<b>Ajustaments:</b>	
2.2.2.1.B.c	Baixa de drets tributaris pendents de cobrament ex. 2014 i anteriors no exigibles legalment	(88.436,73)
2.2.2.1.B.d	Baixa de drets pendents de cobrament de quotes urbanístiques no traspassades a XALOC	(120.028,79)
2.2.2.1.C.a	Reconeixement anticipat dels drets que gestionava XALOC	(132.642,20)
2.2.2.1.D.a	Drets pendents d'IBI de naturalesa urbana no conciliats	(2.342,08)
2.2.2.1.D.b	Reconeixement anticipat dels drets pel conveni entre l'Ajuntament i el Club Natació Besalú	(735,20)
2.2.2.1.D.c	Drets pendents de taxa ocupació via pública (terrasses) que no constava en comptabilitat	21.130,17
2.2.2.1.D.d	Reclassificació subvenció Consell Comarcal del preu públic menjador Institut	(2.733,16)
2.2.2.1.D.f	Drets pendents de quotes d'urbanització delegats a XALOC de Can Surós infravalorats	4.681,88
2.2.2.1.E.a	Drets per transferències corrents reconeguts anticipadament	(62.683,93)
2.2.2.1.E.b	Drets per transferències de capital reconeguts anticipadament	(27.000)
2.2.2.1.E.c	Baixa de drets dels convenis urbanístics	(78.747,96)
2.2.2.1.E.d	Baixa de drets d'aportacions per inversions i millores	(54.147,47)
2.2.2.1.F	Baixa de drets d'alienació d'inversions reals	(594.400,00)
	<b>Total ajustaments</b>	<b>(1.138.085,47)</b>
	Import segons la Sindicatura	173.701,42

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El nou Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2018, 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 32. Comparació de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2018 segons l'Ajuntament i segons la Sindicatura**

Components	Imports segons l'Ajuntament		Imports segons la Sindicatura	
1. (+) Fons líquids		30.014,45		30.014,45
2. (+) Drets pendents de cobrament		2.228.720,98		627.353,01
(+) del pressupost corrent	502.015,98		228.568,08	
(+) de pressupostos tancats	1.645.900,98		317.980,91	
(+) d'operacions no pressupostàries	80.804,02		80.804,02	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		1.587.798,26		1.591.798,26
(+) del pressupost corrent	1.026.192,28		1.026.192,28	
(+) de pressupostos tancats	383.756,49		387.756,49	
(+) d'operacions no pressupostàries	177.849,49		177.849,49	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		88.528,71		88.528,71
(-) cobraments pendents d'aplicació	6.730,26		6.730,26	
(+) pagaments pendents d'aplicació	95.258,97		95.258,97	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		759.465,88		(845.902,09)
II. Saldos de dubtós cobrament		1.311.786,89		173.701,42
III. Excés de finançament afectat		39.344,94		39.344,94
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		(591.665,95)		(1.058.948,45)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Hi ha, per tant, una diferència de 467.282 € entre l'import del Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, 591.666 € de signe negatiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, d'1.058.948 € també de signe negatiu.

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.

**Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost**

Tal i com ja s'ha dit a l'inici de l'apartat 2.2, el saldo a 31 de desembre del 2018 que constava en el compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, que no s'inclou en l'Estat del romanent de tresoreria, era de 370.360 €.

En el quadre següent es mostra la composició d'aquest compte, segons el capítol i el concepte pressupostari on s'haurien d'aplicar les despeses:

**Quadre 33. Saldo del compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, a 31 de desembre del 2018**

Concepte	Import
<b>Capítol 1. Despeses de personal</b>	<b>18.760,19</b>
Personal laboral temporal de brigada	9.953,68
Seguretat Social de personal eventual	3.344,71
Quota social de personal eventual	5.461,80
<b>Capítol 2. Despeses corrents en béns i serveis</b>	<b>306.485,47</b>
Arrendaments i cànon	1.679,86
Reparacions, manteniment i conservació	14.506,10
Material d'oficina	16.249,78
Subministrament energètic (electricitat, gas, biomassa)*	30.977,54
Altres subministraments (vestuari, productes alimentaris i de neteja)	7.943,65
Comunicacions	845,97
Despeses de festes populars (festa major, de la ratafia i medieval)	34.957,44
Altres despeses diverses	68.406,25
Treballs realitzats per altres empreses i professionals (Abocador Consell Comar.)	3.078,70
Recollida d'escombraries, despeses d'implantació recollida i altres despeses	76.463,22
Altres treballs realitzats per altres empreses i professionals (estudis, serveis tècnics, assessorament econòmic, gestoria, etc.)	41.676,96
Indemnitzacions per dietes personal administració	40,00
Indemnitzacions càrrecs electes	9.660,00
<b>Capítol 4. Transferències corrents</b>	<b>971,00</b>
Foment de la cultura i actes culturals	971,00
<b>Capítol 6. Inversions reals</b>	<b>44.143,58</b>
Altres inversions de reposició d'infraestructures i béns destinats a l'ús general	28.650,15
Inversió nova en maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge	12.412,58
Despeses en inversions de béns patrimonials	3.080,85
<b>Total</b>	<b>370.360,24</b>

Imports en euros.

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

\* Del saldo total de 30.977,54€, 26.223€ corresponen a despeses de subministrament elèctric de les empreses subministradores.

La ICAL preveu que el saldo d'aquest compte, encara que reculli obligacions vençudes, per despeses realitzades o per béns i serveis rebuts que no s'han aplicat al pressupost de l'exercici, no s'ha d'incloure dins l'epígraf Obligacions pendents de pagament de l'Estat del romanent de tresoreria. Per aquest motiu, no es proposa cap ajust per incorporar-hi el saldo de 370.360€ que presenta aquest compte, però cal assenyalar la importància que té fer una lectura conjunta d'aquest saldo amb el de l'Estat del romanent de tresoreria.

### **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 2018 de l'Ajuntament de Besalú, es considera que l'Ajuntament va presentar una situació pressupostària més favorable que la que realment existia en aquella data en un import que s'ha quantificat en 467.282 €, corresponent a la diferència entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 591.666 €, negatiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, d'1.058.948 €, també negatiu. Cal tenir en compte que el treball de fiscalització s'ha vist limitat per les mancances d'informació exposades en les observacions 1 a 5.

#### **3.1. OBSERVACIONS**

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització sobre determinats aspectes de l'Estat del romanent de tresoreria, corresponent a l'exercici 2018 i que, si escau, caldria esmenar.

##### **Limitacions a l'abast del treball**

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

L'Ajuntament no disposava d'un mòdul específic per a la gestió i la recaptació d'aquells tributs i altres ingressos de dret públic que gestionava directament, de manera que aquesta informació no estava integrada dins del sistema d'informació comptable de l'Ajuntament.

Aquest fet dificultava el control de la gestió de la tresoreria, atès que el traspàs de la informació tributària a la comptabilitat no s'executava de forma automàtica, la qual cosa provocava l'existència d'un alt risc de pèrdua d'integritat en la informació enregistrada i, a més, que la informació proporcionada en el mòdul de recaptació fos incompleta, atès que no incorporava la relativa a les figures tributàries relacionades amb obres i urbanisme que es gestionaven des d'una unitat independent. (vegeu l'apartat 2.2.2.1.B.a).

###### **2) Gestió dels tributs per part de la tresoreria**

Malgrat l'existència de diversos convenis entre l'Ajuntament i XALOC pels quals es delegava la gestió, liquidació i recaptació tant en voluntària com en executiva de diverses figures tributàries, l'Ajuntament encara no havia efectuat el traspàs en la seva totalitat de les liquidacions de l'IBI de naturalesa urbana i les quotes d'urbanització.

D'altra banda, l'Ajuntament havia delegat a XALOC tota la recaptació en executiva i en el

cas dels tributs gestionats i liquidats pel mateix Ajuntament, no sempre s'efectuava el traspàs dels expedients a l'organisme, de forma sistemàtica, un cop finalitzat el termini de recaptació en període voluntari per iniciar la via executiva de recaptació i el procediment de constrenyiment.

A més, tampoc no va dur a terme cap actuació encaminada a requerir el pagament dels deutes vençuts als obligats tributaris, ni per interrompre el període de prescripció de quatre anys establert per la Llei general tributària. Tampoc no es donaven de baixa els drets pendents de cobrament per raó de la seva antiguitat i, si algun d'aquests tributs s'arribava a cobrar, a la quota no se li aplicava cap recàrrec, ni els interessos de demora que se'n poguessin meritjar, fet que va suposar uns menors ingressos per a l'Ajuntament.

Ateses les limitacions exposades anteriorment, no s'ha pogut fer una estimació del nombre d'expedients que no es van arribar a traspassar a XALOC, ni tampoc dels imports que l'Ajuntament va deixar de recaptar per no haver aplicat rigorosament els procediments establerts en la normativa de recaptació dels tributs. Tots aquets fets, podrien donar lloc a fets perseguibles administrativament i judicialment. Aquesta afirmació es fa amb totes les reserves i posant de manifest que només és respecte a la possible existència d'indicis, ja que l'apreciació correspon únicament a la jurisdicció competent (vegeu els apartats 2.2.2.1.B.b i c).

### **3) Deutes amb les empreses subministradores de l'energia elèctrica a l'Ajuntament**

No s'ha pogut comprovar si estava pagat o estava pendent de pagar a 31 de desembre del 2018 el deute de l'Ajuntament amb les empreses subministradores d'energia elèctrica d'exercicis anteriors al 2018, per 95.013€, fet que representa una limitació al treball de fiscalització realitzat (vegeu l'apartat 2.2.3.1.c).

### **4) Saldos en concepte d'altres creditors no pressupostaris**

No s'ha pogut obtenir informació detallada de la composició del saldo del compte Altres creditors no pressupostaris per 54.764€, ni tampoc de l'any de procedència, fet que representa una limitació al treball de fiscalització realitzat (vegeu l'apartat 2.2.3.2.b).

### **5) Excés de finançament afectat**

El càlcul de les desviacions de finançament s'efectuava de manera extracomptable i no estava integrat en l'aplicació comptable, de manera que les dades s'havien d'introduir manualment. A més, per al seu càlcul, només es van tenir en compte les despeses amb finançament afectat imputades en el capítol 6, Inversions en béns i serveis, però no les del capítol 2, Béns corrents amb finançament afectat (vegeu l'apartat 2.2.6).

## **Aspectes de control intern**

### **6) Funció interventora**

En les bases d'execució del pressupost del 2018 no hi constava cap referència al control intern per part de la Intervenció municipal i la funció interventora es va efectuar únicament des del punt de vista formal (vegeu l'apartat 2.2).

## **Aspectes comptables i de registre**

### **7) Quotes d'urbanització**

Els drets pendents de cobrar en concepte de quotes d'urbanització per 150.186 € es van comptabilitzar, erròniament, en el capítol 7 del pressupost d'ingressos, Transferències de capital, i no en el capítol 3, Taxes i altres ingressos, com correspondria, d'acord amb l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda EHA/365/2008, del 3 de desembre, modificada per l'Ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques HAP/4/2019/2014, del 14 de març, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

De l'import de 150.186 € reconegut en concepte de quotes d'urbanització de pressupostos tancats, 120.029 € corresponien a quotes de l'exercici 2008 que l'Ajuntament no havia traspassat a XALOC per al seu cobrament en executiva, i atès que no s'ha pogut obtenir evidència de l'existència de documentació que acrediti la seva exigibilitat es proposa que es donin de baixa. Atès que aquest import de 120.029 € formava part de la base de càlcul dels saldos de dubtós cobrament, l'efecte sobre l'Estat del romanent de tresoreria és neutre (vegeu l'apartat 2.2.2.1.B.d).<sup>14</sup>

### **8) Lliurament del Compte de recaptació de XALOC i reconeixement pressupostari dels drets a cobrar a final de l'exercici 2018 per part de l'Ajuntament**

XALOC va lliurar formalment a l'Ajuntament el Compte de recaptació de l'exercici 2018 a finals del mes de gener de l'any següent. No obstant això, l'Ajuntament va comptabilitzar pressupostàriament el reconeixement de la totalitat dels drets a cobrar al tancament de l'exercici 2018, per 285.532 €. D'acord amb el que disposa la normativa comptable i amb el criteri de la IGAE, al final de l'exercici 2018 l'Ajuntament només hauria d'haver reconegut uns drets per 90.569 €, corresponents a aquells tributs que havien estat liquidats pel mateix Ajuntament sobre els quals l'organisme només actuava com a agent recaptador. La resta, de 194.963 € només s'hauria d'haver imputat al Compte de resultats.

L'efecte sobre l'Estat del romanent de tresoreria és que aquest es trobava sobrevalorat en 194.963 €, que correspon a la part dels drets que gestionava XALOC i que l'Ajuntament va

---

14. Paràgraf modificat arran de les al·legacions rebudes.

reconèixer de forma anticipada, dels quals 48.699€ corresponien a drets pendents de cobrament del pressupost corrent i els 146.264€ restants corresponien a drets pendents de cobrar de pressupostos tancats. Atès que aquests saldos formaven part de la base de càlcul per a la dotació dels saldos de dubtós cobrament en l'Estat del romanent de tresoreria, aquest epígraf també estava sobrevalorat en 132.642€, import de la dotació efectuada (vegeu l'apartat 2.2.2.1.C.a).

#### **9) Diferències a conciliar entre la recaptació municipal i XALOC**

S'ha constatat que l'Ajuntament no realitzava conciliacions entre els imports que proporcionava XALOC i els que constaven en la seva comptabilitat. De la comparació entre els saldos dels drets pendents de cobrar que consten en comptabilitat i els resultants de la integració dels saldos pendents de cobrar del mòdul de la tresoreria municipal amb els del Compte de recaptació de XALOC, s'han detectat diferències que tot i ser quantitativament moderades, han donat lloc a ajustos tant positius com negatius, i a reclassificacions que cal ajustar en el l'Estat del romanent de tresoreria (vegeu l'apartat 2.2.2.1.C i D).

#### **10) Reconeixement de drets en concepte de transferències i subvencions de la Generalitat i la Diputació de Girona**

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

Consegüentment, l'epígraf Drets pendents de cobrament en concepte de transferències corrents estava sobrevalorat en 198.862€, dels quals 121.520€ provenien de l'exercici corrent, i els 77.341€ restants, de pressupostos 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 62.684€, l'efecte net en l'Estat del romanent de tresoreria implicava una sobrevaloració de 136.177€ (vegeu l'apartat 2.2.2.1.E.a).

D'altra banda, l'epígraf Drets pendents de cobrament en concepte de transferències de capital estava sobrevalorat en 138.888€, dels quals 95.876€ provenien de l'exercici corrent, i els 43.012€ restants, de pressupostos 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 27.000€, l'efecte net en l'Estat del romanent de tresoreria implicava una sobrevaloració de 111.888€ (vegeu l'apartat 2.2.2.1.E.b).

#### **11) Reconeixement de drets en concepte de convenis urbanístics**

L'Ajuntament havia reconegut pressupostàriament uns drets a cobrar en concepte d'aportacions d'empreses privades a diversos convenis urbanístics, entre els exercicis 2005 i 2007,

per un total de 98.748 €. S'ha constatat que el 2019 es van cobrar 20.000 € corresponents al conveni PUOM–Manais, SL, que s'havia reconegut al 2007 per 50.000 €. No obstant això, atesa la naturalesa dels drets reconeguts, de l'antiguitat dels saldos i davant del fet que no s'ha pogut obtenir evidència de l'existència de documentació que acrediti la seva exigibilitat, es proposa que es donin de baixa els drets restants, per 78.748 €. Atès que aquest mateix import formava part de la base de càlcul dels saldos de dubtós cobrament, l'efecte sobre l'Estat del romanent de tresoreria és neutre (vegeu l'apartat 2.2.2.1.E.c).

### **12) Reconeixement de drets en concepte d'aportacions a inversions i millores**

L'Ajuntament havia reconegut pressupostàriament uns drets a cobrar en concepte d'aportacions per inversions i millores per 54.147 € en l'exercici 2010. Atesa la naturalesa del dret reconegut, de l'antiguitat del saldo i davant del fet que no s'ha pogut obtenir evidència de la seva exigibilitat, es proposa que es donin de baixa aquests drets.

L'efecte sobre l'Estat del romanent de tresoreria és una sobrevaloració en l'epígraf de Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats per 54.147 €. Atès que aquest import formava part de la base de càlcul per a la determinació dels saldos de dubtós cobrament, l'efecte sobre l'Estat del romanent de tresoreria és neutre (vegeu l'apartat 2.2.2.1.E.d).

### **13) Reconeixement de drets per alienació d'inversions reals**

L'Ajuntament havia reconegut pressupostàriament en l'exercici 2011 uns drets a cobrar per 743.000 € per la venda de l'immoble on estava ubicada l'antiga piscina municipal. Com a propietari de la finca, havia tramitat la corresponent desafectació per poder efectuar la reparcel·lació i la posterior venda a través de subhasta. Atès que no es va arribar a fer efectiva l'adjudicació amb subhasta ni es va vendre, els drets mai s'haurien d'haver reconegut.

Per tant, l'efecte sobre l'Estat de romanent de tresoreria és una sobrevaloració de l'epígraf Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats per 743.000 €. Atès que aquest import formava part de la base de càlcul per a la determinació dels saldos de dubtós cobrament i que l'import s'havia dotat en un 80% del total reconegut, aquest epígraf també està sobrevalorat en 594.400 € (vegeu l'apartat 2.2.2.1.F).

### **14) Obligacions reconegudes provinents de l'associació Red de Juderías de España, Caminos de Sefarad**

L'Ajuntament va formar part de l'associació Red de Juderías de España fins al juny del 2016 en què es va donar de baixa com a membre d'aquesta entitat. En aquell moment, el deute de l'Ajuntament amb l'entitat era de 36.000 € i corresponia a les quotes dels anys 2013 al 2016, ambdós inclosos, tot i que només havia reconegut pressupostàriament obligacions

per 32.000 €. L'efecte sobre l'Estat del romanent de tresoreria és una infravaloració de l'epígraf Obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats per 4.000 € (vegeu l'apartat 2.2.3.1.a).

#### **15) Pagament de les quotes de la Seguretat Social**

Per falta de liquiditat en la tresoreria i per atendre el pagament de les nòmines del mes de desembre, l'Ajuntament no va efectuar l'ingrés a la tresoreria de la Seguretat Social de les quotes a càrrec de l'Ajuntament, ni tampoc de les retingudes als treballadors corresponents al mes de novembre del 2018, per 17.845 € i 3.404 €, respectivament, en període voluntari. El febrer del 2019, es van pagar les quotes amb el corresponent recàrrec del 20%, la qual cosa va suposar una càrrega econòmica addicional de 4.250 € (vegeu l'apartat 2.2.3.1.d i el 2.2.3.2.a).

#### **16) Fiances rebudes**

L'Ajuntament va comptabilitzar totes les fiances a curt termini, sense distingir aquelles que ho haurien d'haver estat a llarg termini (vegeu l'apartat 2.2.3.2.c).

#### **17) Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost**

El saldo que presentava el compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, a 31 de desembre del 2018 era de 370.360 €, dels quals 18.760 € corresponien al capítol 1, Despeses de personal; 306.485 €, al capítol 2, Despeses corrents en béns i serveis; 971 €, al capítol 4, Transferències corrents, i els 44.144 € restants, al capítol 6, Inversions reals (vegeu l'apartat 2.2.7).

### **Aspectes relatius a la legalitat**

#### **18) Signatures autoritzades**

Les signatures autoritzades en les entitats financeres amb què operava l'Ajuntament no estaven actualitzades en la seva totalitat en relació amb les persones que durant l'exercici 2018 ocupaven algun càrrec en l'Ajuntament (vegeu l'apartat 2.2.1).

#### **19) Tributs gestionats per la Tresoreria municipal**

A la finalització del període de cobrament en període voluntari dels tributs que gestionava l'Ajuntament no s'efectuava cap actuació per iniciar la via executiva de recaptació i els 371.872 € corresponents a tributs ja vençuts, pendents de cobrar, es van gestionar com si



es tractés de drets a cobrar en període voluntari, incomplint així la normativa de recaptació (vegeu l'apartat 2.2.2.1.B.c).

## **20) Saldos tributaris a cobrar amb una antiguitat superior a quatre anys**

Els drets pendents de cobrar en concepte d'ingressos tributaris amb una antiguitat superior a quatre anys ascendien a 88.588 €, i sobre aquests drets no s'havia efectuat cap reclamació, ni interposat cap recurs per interrompre la seva prescripció. Per tant, es tracta de drets que ja no són exigibles legalment, d'acord amb el que disposa l'article 66 de la Llei general tributària. Per aquest motiu, es proposa la seva cancel·lació per prescripció, sens perjudici de l'exigència de responsabilitat. L'efecte sobre l'Estat del romanent de tresoreria és una sobrevaloració de l'epígraf Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats en 88.588 €. Atès que aquest saldo formava part de la base per a la dotació dels saldos de dubtós cobrament, aquest també estava sobrevalorat en 88.437 €, import dotat i l'efecte net és gairebé neutre (vegeu l'apartat 2.2.2.1.B.b. i c).<sup>15</sup>

## **21) Tarifes regulades en les ordenances fiscals per la utilització de la piscina municipal**

En les Ordenances fiscals per a l'exercici 2018 es va establir una taxa per la utilització de les instal·lacions esportives quan es tractaria d'un preu públic, atès que la utilització del servei de la piscina pot ser prestat pel sector privat i és de sol·licitud voluntària per part dels usuaris (vegeu l'apartat 2.2.2.1.D.b).

## **22) Compensació de deutes**

Les empreses Bassols, Energia Comercial i Bassols, Energia, SA, tenen adjudicat el contracte de subministrament d'energia elèctrica per a l'enllumenat del municipi, i per aquest motiu, per una banda, són creditors de l'Ajuntament per l'import de la facturació del subministrament i, per una altra, són deutores de la taxa de l'1,5% de la facturació per aprofitament especial del domini públic per empreses explotadores, de la qual XALOC té delegada la gestió, liquidació i recaptació.

De la revisió efectuada es desprèn que les compensacions es van efectuar al marge dels procediments establerts en el Reglament general de recaptació.

A més, el saldo de les obligacions pendents de pagar a favor de Bassols corresponents a pressupostos anteriors al 2018, per 95.013 €, es van incorporar a l'Estat de la liquidació de despeses de l'exercici 2018 com si fossin obligacions reconegudes en l'exercici corrent. Per tant, es podrien haver incomplert els principis comptables de transparència, meritació i registre (vegeu l'apartat 2.2.3.1.c).

---

15. Paràgraf modificat parcialment arran de les al·legacions rebudes.

### 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 2018.

1. Atesa la situació economicofinancera de l'Ajuntament de Besalú i havent comprovat durant el procés de fiscalització que l'Ajuntament presta un gran nombre de serveis no obligatoris, caldria que la corporació es replantegés la prestació de cadascun d'ells, i que revisés les taxes i preus dels que efectivament presti.
2. Vist el conveni entre l'Ajuntament i el Club Natació Besalú per a la realització d'activitats de promoció esportiva al municipi signat el 28 de maig del 2018, conjuntament amb l'addenda signada el 29 de març del 2019, es recomana que es reformulin els pactes entre l'Ajuntament i el Club Natació Besalú per tal d'aconseguir per ambdues parts la plena seguretat jurídica que es requereix.
3. Caldria que l'Ajuntament elaborés manuals de procediment i circulars, i donés les instruccions necessàries al personal involucrat directament o indirectament en les tasques comptables i de recaptació per establir criteris procedents, registres i altres mecanismes de control que d'acord amb la ICAL vigent, han de regir la comptabilitat municipal i mantenir-la actualitzada.
4. Caldria que l'Ajuntament utilitzés i mantingués actualitzades totes les funcionalitats que ofereix l'aplicació informàtica de comptabilitat per possibilitar la generació íntegra de tots els comptes i estats que estableix la ICAL. Amb aquesta finalitat, caldria incorporar al sistema tota la informació econòmica i comptable que demana l'aplicació i no haver de recórrer a altres registres aliens al sistema (com és el cas de l'emprat per al càlcul de les desviacions de finançament).
5. Caldria que l'Ajuntament revisés a fons les derivacions de contribuents practicades per XALOC per verificar que el tractament que s'ha donat per ambdues parts sigui homogeni i poder així conciliar les divergències existents entre XALOC i l'Ajuntament.<sup>16</sup>
6. Caldria que l'Ajuntament dissenyés i establís un model estàndard d'informe de la Intervenció on, d'acord amb la forma de fiscalització a aplicar, s'identifiquessin clarament els aspectes comprovats en cada cas, i també un registre informatitzat d'aquests informes que permetés explotar la informació amb relació a la funció interventora en l'àmbit del

---

16. XALOC i l'Ajuntament, per poder conciliar els deutors, han de tenir la mateixa informació referida a cada deute tributari i subjecte passiu. Preveient la possible insolvència o mort del subjecte passiu, està establerta la substitució d'aquest per una altra persona que respondria solidàriament, en el primer cas, o pel seu successor, en el segon cas. En aquests supòsits, es diu que el deute es *deriva* o es fa una *derivació* al substitut.

control intern i de la fiscalització de les despeses i dels ingressos municipals en general i, en particular, amb relació a la informació a trametre als diferents òrgans de control respecte a allò que disposen els articles 213 i 218 del Text refós de la Llei de reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

7. Caldria que l'Ajuntament definís, establís i mantingués actualitzats i informatitzats alguns registres que, encara que no siguin preceptius, contribuirien a sistematitzar la gestió (registre de les subvencions sol·licitades i de les atorgades, de les fiances rebudes i pendents de retornar, entre d'altres).
8. Caldria que l'Ajuntament instaurés una pràctica sistemàtica i periòdica d'anàlisi dels comptes i estats de conciliació de saldos amb XALOC, amb les entitats financeres, amb els creditors o altres fonts externes a la comptabilitat, així com que aplicués definitivament a les partides pressupostàries a què correspongui tant els cobraments com els pagaments pendents d'aplicació definitiva.
9. L'Ajuntament hauria d'elaborar un compte de recaptació individual per als tributs que gestiona directament amb la finalitat de poder conèixer per cada figura tributària la gestió que realitza i així poder dissenyar les actuacions pertinents i detectar les possibles deficiències. També hauria d'elaborar un compte de recaptació que integrés al final de cada exercici, els saldos d'aquests drets pendents de cobrar que gestiona el mateix Ajuntament i els que provenen de la gestió realitzada per XALOC, per tal de facilitar la comparació amb els saldos que es desprenen de la comptabilitat.
10. En un altre ordre de coses i atesa la gran quantitat i complexitat d'informació que la normativa actual requereix per donar compliment al que estableix amb relació a l'estabilitat pressupostària i a la sostenibilitat financera, caldria, en tant que la normativa comptable no ho prevegi, que l'Ajuntament dissenyés i subministrés en la Memòria les notes pertinents per facilitar la informació sobre la capacitat o necessitat de finançament que al tancament de cada exercici formuli la Intervenció, i també els estats informatius sobre el grau d'efectivitat dels diferents plans de reequilibri economicofinancer que, si escaigués, estiguessin vigents i també sobre l'evolució dels terminis de pagament a proveïdors.

Cal assenyalar, però, que per poder realitzar aquest procés de canvi, convindria donar suport als serveis tècnics relacionats amb les tasques indicades, en la mesura que la plantilla actual o les disponibilitats pressupostàries de la corporació ho permetessin.

#### **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 Besalú corresponent a l'exercici 2018.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 25/2020

**Quadre 34. Estat de la liquidació del pressupost i resultat pressupostari. Exercici 2018**

ESTAT DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
<b>1. Capítols ingressos</b>						
1. Impostos directes	975.553,80	0,00	975.553,80	968.821,52	865.596,06	103.225,46
2. Impostos indirectes	65.000,00	0,00	65.000,00	41.216,66	30.316,06	10.900,60
3. Taxes i altres ingressos	1.133.842,14	59.954,37	1.193.796,51	1.017.598,42	882.829,61	134.768,81
4. Transferències corrents	749.198,98	13.313,80	762.512,78	762.925,82	615.966,39	146.959,43
5. Ingressos patrimonials	24.353,90	0,00	24.353,90	22.852,95	12.567,70	10.285,25
a) Operacions corrents	2.947.948,82	73.268,17	3.021.216,99	2.813.415,37	2.407.275,82	406.139,55
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	282.042,23	80.627,96	362.670,19	211.646,23	115.769,80	95.876,43
b) Altres operacions no financeres	282.042,23	80.627,96	362.670,19	211.646,23	115.769,80	95.876,43
Total operacions no financ. (a+b)	3.229.991,05	153.896,13	3.383.887,18	3.025.061,60	2.523.045,62	502.015,98
8. Actius financers	0,00	494.299,33	494.299,33	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total ingressos	3.229.991,05	648.195,46	3.878.186,51	3.025.061,60	2.523.045,62	502.015,98
<b>2. Capítols despeses</b>						
1. Despeses de personal	839.579,28	10.444,23	850.023,51	845.889,39	831.935,62	13.953,77
2. Despeses de béns corrents i serv.	1.370.219,92	244.497,99	1.614.717,91	1.579.205,07	893.519,03	685.686,04
3. Despeses financeres	73.409,32	6.944,37	80.353,69	80.340,87	76.064,68	4.276,19
4. Transferències corrents	131.476,78	-4.450,00	127.026,78	122.772,42	21.064,15	101.708,27
5. Fons contingència i altres imprevisibles	24.408,06	-24.408,06	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Operacions corrents	2.439.093,36	233.028,53	2.672.121,89	2.628.207,75	1.822.583,48	805.624,27
6. Inversions reals	434.983,90	168.410,34	603.394,24	371.643,27	239.791,36	131.851,91
7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Altres operacions no financeres	434.983,90	168.410,34	603.394,24	371.643,27	239.791,36	131.851,91
Total operacions no financ. (a+b)	2.874.077,26	401.438,87	3.275.516,13	2.999.851,02	2.062.374,84	937.476,18
8. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	355.913,79	246.756,59	602.670,38	576.095,69	487.379,59	88.716,10
Total despeses	3.229.991,05	648.195,46	3.878.186,51	3.575.946,71	2.549.754,43	1.026.192,28
<b>3. Situació econòmica</b>						
Total ingressos	3.229.991,05	648.195,46	3.878.186,51	3.025.061,60	2.523.045,62	502.015,98
Total despeses	3.229.991,05	648.195,46	3.878.186,51	3.575.946,71	2.549.754,43	1.026.192,28
Diferències	0,00	0,00	0,00	-550.885,11	-26.708,81	-524.176,30

RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTES	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUP.
a) Operacions corrents	2.813.415,37	2.628.207,75		185.207,62
b) Operacions de capital	211.646,23	371.643,27		-159.997,04
1. Total operacions no financeres (a+b)	3.025.061,60	2.999.851,02		25.210,58
c) Actius financers	0,00	0,00		0,00
d) Passius financers	0,00	576.095,69		-576.095,69
2. Total operacions financeres (c+d)	0,00	576.095,69		-576.095,69
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	3.025.061,60	3.575.946,71		-550.885,11
<b>Ajustos</b>				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			418.980,00	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			54.160,93	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			15.550,02	
II. TOTAL AJUSTOS (II = 3+4-5)			457.590,91	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				-93.294,20

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2018 facilitat per l'Ajuntament.

**Quadre 35. Balanç. Exercici 2018**

ACTIU	EXERCICI 2018	EXERCICI 2017	PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2018	EXERCICI 2017
<u>A) Actiu no corrent</u>	17.256.766,21	0,00	<u>A) Patrimoni net</u>	13.219.526,48	-1.054.345,57
I. Immobilitzat intangible	68.414,87	0,00	I. Patrimoni	6.699.775,71	0,00
II. Immobilitzat material	17.188.351,34	0,00	II. Patrimoni generat	6.519.750,77	-1.054.345,57
III. Inversions immobiliàries	0,00	0,00	III. Ajustos per canvis de valor	0,00	0,00
IV. Patrimoni públic del sòl	0,00	0,00	IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	0,00	0,00
V. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	<u>B) Passiu no corrent</u>	2.529.079,66	0,00
VI. Inversions financeres a llarg termini	0,00	0,00	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	2.529.079,66	0,00
<u>B) Actiu corrent</u>	1.042.207,51	0,00	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	266.738,15	0,00	<u>C) Passiu corrent</u>	2.550.367,58	0,00
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	745.454,91	0,00	II. Deutes a curt termini	1.081.591,09	0,00
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	30.014,45	0,00	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	1.468.776,49	0,00
			V. Ajustos per periodificació a curt termini	0,00	0,00
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>	<b>18.298.973,72</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>	<b>18.298.973,72</b>	<b>-1.054.345,57</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2018 facilitat per l'Ajuntament.

**Quadre 36. Compte del resultat economicopatrimonial. Exercici 2018**

	EXERCICI 2018	EXERCICI 2017
1. Ingressos tributaris i urbanístics	1.579.766,06	1.673.722,55
2. Transferències i subvencions rebudes	980.634,40	1.004.597,65
3. Vendes i prestacions de serveis	366.225,48	334.569,33
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	83.138,42	49.794,91
7. Excessos de provisions	0,00	0,00
<b>A. TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)</b>	<b>3.009.764,36</b>	<b>3.062.684,44</b>
8. Despeses de personal	-864.649,58	-805.270,49
9. Transferències i subvencions concedides	-120.817,82	-120.529,20
10. Aprovisionaments	0,00	0,00
11. Altres despeses de gestió ordinària	-1.744.246,65	-1.456.790,41
12. Amortització de l'immobilitzat	-788.616,83	-770.435,51
<b>B. TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)</b>	<b>-3.518.330,88</b>	<b>-3.153.025,61</b>
<b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)</b>	<b>-508.566,52</b>	<b>-90.341,17</b>
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	0,00	4,00
14. Altres partides no ordinàries	1.383,99	0,00
<b>II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)</b>	<b>-507.182,53</b>	<b>-90.337,17</b>
15. Ingressos financers	19.975,60	24.559,07
16. Despeses financeres	-80.340,87	-82.993,96
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	-486.797,77	-703.399,68
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	0,00	0,00
<b>III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)</b>	<b>-547.163,04</b>	<b>-761.834,57</b>
<b>IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)</b>	<b>-1.054.345,57</b>	<b>-852.171,74</b>
+ Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior		0,00
Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV+Ajustos)		-852.171,74

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2018 facilitat per l'Ajuntament.

**Quadre 37. Estat de canvis en el patrimoni net. Exercici 2018**

**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 2017	6.699.775,71	7.581.496,19	0,00	0,00	14.281.271,90
B. Ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Patrimoni net inicial ajustat de l'exercici 2018 (A+B)	6.699.775,71	7.581.496,19	0,00	0,00	14.281.271,90
D. Variacions del patrimoni net de l'exercici 2018	0,00	-1.061.745,42	0,00	0,00	-1.061.745,42
<b>E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2018 (C+D)</b>	<b>6.699.775,71</b>	<b>6.519.750,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.219.526,48</b>

2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	EXERCICI 2018	EXERCICI 2017
I. Resultat economicopatrimonial	-1.054.345,57	-852.171,74
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net	0,00	0,00
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)	-1.054.345,57	-852.171,74

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

A) OPERACIONS PATRIMONIALS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

	EXERCICI 2018	EXERCICI 2017
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 2018	EXERCICI 2017
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 de la informació del Compte general de l'exercici 2018 facilitat per l'Ajuntament.

**Quadre 38. Estat de fluxos d'efectiu. Exercici 2018**

	EXERCICI 2018	EXERCICI 2017
I. Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (A-B)	574.321,01	595.623,87
A) Cobraments	3.100.375,59	3.352.041,38
B) Pagaments	2.526.054,58	2.756.417,51
II. Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (C-D)	-317.713,65	-432.822,36
C) Cobraments	0,00	40.165,99
D) Pagaments	317.713,65	472.988,35
III. Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (E-F+G-H)	-564.090,40	-497.319,98
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	0,00	0,00
H) Pagaments per reemborsament de passius financers	564.090,40	497.319,98
IV. Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (I-J)	-54.812,44	-396,84
I) Cobraments pendents d'aplicació	1.158.865,72	1.424.812,75
J) Pagaments pendents d'aplicació	1.213.678,16	1.425.209,59
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)	-362.295,48	-334.915,31
Efectius i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	392.309,93	727.225,24
Efectius i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	30.014,45	392.309,93

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2018 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 2018](#)

## 5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a l'Ajuntament de Besalú el 3 de setembre del 2020 per complir el tràmit d'al·legacions.

L'ens fiscalitzat va demanar una pròrroga per presentar les al·legacions, i el termini es va ampliar fins al 2 d'octubre del 2020.

### 5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Ajuntament de Besalú es reproduïx a continuació. La documentació a què fan referència les al·legacions queda dipositada en els arxius de la Sindicatura.

Títol: Al·legacions a un projecte d'informe

Cos de la tramesa:

En relació al projecte d'informe de la Sindicatura indicat, i al tràmit d'al·legacions comunicat sol·licitat mitjançant RE 2584, de 3 de setembre de 2020, i concessió pròrroga (RE 2720 de 17/09/2020), es fa arribar escrit d'al·legacions per l'Alcalde de Besalú. S'adjunta com a documentació annexa:

01.- Informe de secretaria

02.- Acord de reconeixement extrajudicial de crèdits

03.- Comprovació comptable factures BASSOLS

03.2.- Relació factures BASSOLS

04.- Modificació de crèdit per incorporació de romanents de tresoreria

05.- Prescripció de drets

06.- Annex 2. PSF 2014

<<text de la carta>>

<<nom de qui signa>>

Data de la signatura: 14:59:07 02/10/2020

Signant: LLUÍS GUINÓ SUBIRÓS - DNI [...] (SIG)



Vist l'escrit presentat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya el dia 3 de setembre de 2020, amb el número 2584, en el que incorpora informe de fiscalització (ref. 18/2018-E) corresponent a l'Ajuntament de Besalú sobre "Estat del romanent de l'exercici 2018".

Vist que en data 17/09/2020 i mitjançant RE 2720 la Sindicatura de Comptes acorda atorgar una pròrroga a l'Ajuntament per a la formulació d'al·legacions al projecte d'informe, la qual fineix el dia 2 d'octubre de 2020.

Vist la normativa i acords d'aplicació següents:

- Article 140 de la Llei 18/2010, de 7 de juny de la Sindicatura e Comptes de Catalunya.
- Articles 37 i 38 del Reglament de règim intern de la Sindicatura de Comptes de Catalunya aprovat pel Ple de l'esmentada institució en la sessió del 23 d'octubre del 2012. (DOGC número 6269, de 7 de desembre de 2012).
- Acord de Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya de 20 de setembre de 2014 (DOGC 6736, de 27 d'octubre de 2014).

Per tot l'expressat, es presenten a l'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE LA SINDICATURA DE COMPTES (REF 18/2018-E), per aquesta alcaldia, les següents **AL·LEGACIONS**:

### **Apartat 1.1.- Introducció**

Apartat 1.1.2.- Metodologia. En la introducció, i pel que fa als saldos de deutors de dubtós cobrament, s'ha d'assenyalar que l'Ajuntament no ha aprovat criteris singulars d'aplicació als saldos de dubtós cobrament en cap moment. S'han seguit les recomanacions de la DGPF que exerceix funcions de tutela financera respecte les administracions locals per a la seva aplicació.

Apartat 1.2.2 e).- Plaça de secretaria intervenció. El lloc de secretaria intervenció ha estat ocupat per una funcionària amb habilitació de caràcter nacional des del dia 24 d'abril de 2015 fins l'11 d'abril de 2017, data a partir de la qual sol·licità autorització per desenvolupar aquesta tasca en comissió de serveis a l'Ajuntament del Bruc. Posteriorment, es convocà concurs per a la provisió de la plaça amb caràcter interí, que fou adjudicada en data 2 de maig de 2018 (decret d'alcaldia 97/2018). El procés selectiu consta en l'expedient 92/2017 i la darrera comissió de serveis atorgada a la funcionària titular en l'expedient 665/2020.

### **Apartat 2.2. Estat de romanent de tresoreria**

En el resum efectuat en el projecte d'informe de la sindicatura s'efectuen les següents afirmacions:

*"1.- En les Bases d'execució del pressupost del 2018, objecte de fiscalització, no hi constava cap referència a la funció d'intervenció, d'igual manera que en exercicis anteriors. No obstant això, en les Bases d'execució del 2019 ja es va incloure un apartat*

*referit al control intern i a la fiscalització. S'ha constatat que la funció interventora es va efectuar únicament des del punt de vista formal i, per tant, no va ser efectiva en l'exercici del control intern. A instàncies del secretari interventor, per la Resolució de l'alcalde de 29/2018, del 4 de maig, es va aprovar la sol·licitud d'adhesió de l'Ajuntament de Besalú al Servei d'assistència municipal en el control intern [...] segons la normativa el saldo del compte 413 no s'ha d'incloure en el càlcul del Romanent de Tresoreria, però en el cas que l'Ajuntament tingués un saldo en aquest compte al final de l'exercici, com ha estat el cas, seria convenient considerar el seu import per reduir l'import disponible del romanent de tresoreria per a despeses generals a l'hora d'utilitzar-lo com a possible font de finançament en l'exercici posterior".*

En aquest punt cal indicar el següent:

La Disposició Final segona del RD 424/2017, de 28 de abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic contemplava la seva entrada en vigor el dia 1 de juliol de 2018, raó per la qual fins aquell moment no era preceptiu la realització de les tasques pròpies de control intern, i la seva portada a terme va exigir diferents desplegaments posteriors i addicionals, promovent-se i realitzant-se a instàncies de secretaria les actuacions següents:

- Resolució d'alcaldia 29/2018, de 4 de maig, aprovant la sol·licitud d'adhesió de l'Ajuntament al Servei d'assistència municipal en el control intern de la Diputació de Girona.
- Informe de secretaria intervenció de 31 de maig de 2018, d'aprovació de l'aplicació del règim de control intern simplificat (expedient 100/2018).
- Informe complementari d'intervenció de data 23 de juliol de 2018, d'aprovació del model de control intern simplificat en règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics per a les despeses i obligacions, i del control inherent a la presa de raó en comptabilitat, com a procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els drets i ingressos de l'entitat local.
- En sessió ordinària del Ple de data 23 de juliol de 2018, es va acordar l'aprovació del model de control intern simplificat en règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics per a les despeses i obligacions, i del control inherent a la presa de raó en comptabilitat, com a procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els drets i ingressos de l'entitat local.

Quant a la realització formal de les funcions d'intervenció, s'ha d'assenyalar que durant l'any 2018 es va procedir a efectuar els informes, gestions i aprovació d'acords per possibilitat l'adhesió al servei de control intern de la Diputació de Girona, aquestes funcions es contemplaran per primera vegada en les Bases d'execució aprovades per l'exercici 2019, raó per la qual l'efectivitat material de les funcions d'intervenció relatives al control intern no van ser totalment implementades fins a l'any 2019, per impossibilitat material en haver d'efectuar els tràmits preceptius amb la Diputació de Girona i formar el personal en l'aplicatiu i tasques a desenvolupar.

Amb tot, voldríem destacar que a partir de l'exercici 2019, es van dur a terme aquestes tasques de fiscalització, de les quals es donaren trasllat a la Sindicatura de Comptes,

resultant un total de 233 informes de fiscalització o d'intervenció, 38 dels quals amb objeccions i havent-se aprovat 7 acords de Ple contraris a les objeccions que es detallaren en les trameses efectuades a l'òrgan de control, així mateix en l'informe tramès a la Sindicatura es feia explícit la necessitat d'assignar personal de suport a l'àrea per considerar que els mitjans personals eren insuficients; deixant-se constància de tot en l'expedient de l'aprovació de la Liquidació de l'exercici 2019 (expedient 243/2020).

Respecte a la consideració d'incloure el compte 413 en relació a càlcul del Romanent de tresoreria, només posar de relleu que en el propi informe s'assenyala que "*segons la normativa el saldo del compte 413 no s'ha d'incloure en el càlcul del Romanent de tresoreria*", amb tot cal posar de relleu que aquest saldo apareix sempre esmentat i referit en els informes d'intervenció corresponents:

-Informe d'intervenció de data 28/02/2019 en referència a l'expedient 284/2019 (aprovació de la liquidació exercici 2018):

*"Així el Romanent de Tresoreria per a despeses generals inicial quedarà en la quantitat de -562.971,04 €.*

*A aquest romanent de tresoreria per a despeses generals, per tal que reflecteixi la verdadera situació del romanent de tresoreria per a despeses generals a 31/12/2018, entès com a fons de maniobra per a futurs exercicis pressupostaris, caldrà descomptar-hi per sanejament per tal d'ajustar-lo (nota de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor) sobre el règim de tutela financera dels ens locals:*

*- Les obligacions pendents d'aplicar al pressupost a 31/12/2018, per import de -370.360,00€ (comptes 413/555 del Pla General de Comptabilitat Pública).*

*- Els compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit a 31/12/2018 incorporables al Pressupost 2019, per import de -7.579,56€.*

*Així doncs, el Romanent de tresoreria ajustat per a despeses generals definitiu, quedarà en la quantitat de -940.910,60€".*

-Informe d'intervenció de 26/02/2020, en referència a l'expedient 243/2020, d'aprovació de la liquidació de l'any 2019):

*"Per tant, dins l'exercici 2020, s'haurà de procedir a realitzar un expedient de baixes de drets reconeguts, pel motiu que correspongui, a fi de poder depurar el pendent de cobrament existent a la comptabilitat actualment i que ofereix un resultat extorsionat dels números reals. D'aquesta forma, en el tancament de l'exercici 2020 es podrà reflectir comptablement la realitat del pendent de cobrament que, alhora, comportarà un adequat ajust de deterioració de valor de crèdits (saldo de dubtós cobrament).*

*A més s'ha de tenir en compte que a 31/12/2019 existeix un import de 428.612,92€ corresponent a operacions pendents d'aplicar a pressupost, és a dir, despeses realitzades dins l'exercici 2019 -estiguin pagades o no- i que no s'han pogut encabir dins del pressupost corrent, per la qual cosa, caldria ajustar aquest import al resultat del romanent de tresoreria produint-se, en conseqüència, un increment dels saldo negatiu en el tancament".*

Així mateix, sembla oportú esmentar que davant l'existència a 31/12/2018 de despeses pendents d'aplicar al pressupost de 2018, per esgotament del crèdit, i de conformitat amb l'article 60 del RD 500/1990, de 20 d'abril, que estableix la possibilitat del reconeixement d'obligacions corresponents a exercicis anteriors, es va procedir a la seva aplicació al pressupost de 2019 mitjançant l'aprovació del corresponent expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits (expedient 325/2019) aprovat en sessió plenària de març de 2019, amb informe previ de secretaria de data 13 de març de 2019, i per un import total de 370.360,24 €,

#### **Apartat 2.2 Estat del RT.**

Amb caràcter previ sobre la funció interventora durant l'exercici 2018. El RD 424/2017 de 28 d'abril que deriva de LRSAL Llei 27/2013, de 27 de desembre, especialment limitadora en l'àmbit de l'autonomia local, regula i estableix un règim de control estatal sobre els ajuntaments establint uns estàndards mínims de control, de manera que correspon als mateixos ajuntaments adaptar a la seva realitat els diferents instruments que es preveuen, en funció dels mitjans disponibles de cadascun d'ells. Per tant, resulta convenient adaptar un règim de control a les necessitats reals de les entitats locals de més petita dimensió, a causa de la falta de mitjans personals i materials, com és el cas de l'ajuntament de Besalú i molts d'altres. Precisament es planteja la possibilitat d'establir mecanismes de col·laboració o contractació per exercir millor aquesta funció. Aquest RD preveu la funció interventora en aspectes que fins el moment no estaven desenvolupades en l'àmbit de la comprovació material de la inversió a partir d'uns requisits mínims.

Aquest RD entrà en vigor 1 de juliol de 2018, el que justifica perfectament que en les Bases d'execució del Pressupost de 2019 s'incloués un apartat referit al control intern d'acord amb el RD de referència. Per tant, la funció interventora de l'ajuntament es va desenvolupar amb normalitat, de forma efectiva i com s'havia vingut desenvolupant els darrers anys per part de Secretaria Intervenció. A més i com bé s'expressa en el projecte d'informe en data 4 de maig de 2018 per resolució d'alcaldia s'acorda l'adhesió de l'ajuntament al Servei d'Assistència Municipal en el control intern de les entitats locals de la Diputació de Girona en els àmbits que hi consten, d'acord amb la possibilitat que estableix el propi RD a partir de 1 de juliol. Per tant, dos mesos abans.

D'acord amb el projecte d'informe i de la normativa el saldo del compte 413 (creditors per OPAs) no s'ha inclòs en el càlcul del RT, tot i que sí que apareix esmentat i referit a l'informe d'intervenció corresponent.

#### **Apartat 2.2.1 Fons líquids.**

Aquests fons foren validats i confirmats per confirmació de les pròpies entitats financeres amb resultat satisfactori.

Es posa de manifest que les signatures autoritzades en les entitats financeres no estaven totalment actualitzades en relació amb les persones que durant l'exercici 2018 ocupaven algun càrrec en l'Ajuntament. En data 6 de juny de 2018 consten correus electrònics amb la sol·licitud expressa a les diferents entitats perquè realitzin el pertinent canvi de clauers en atenció a la documentació adjuntada (certificat presa de

possessió i dni del secretari interventor). No obstant això, i per poder efectuar les comprovacions pertinents seria procedent que en l'informe, o en la posterior revisió del mateix, es concretés l'afirmació general realitzada indicant la data en què s'efectua la comprovació i en el seu cas l'entitat o entitats en què no constava l'actualització de les signatures pertinent. Sigui com sigui, aquesta situació està regularitzada a la data actual.

Tanmateix comentar que durant l'exercici 2018, objecte de fiscalització, la Corporació disposava dels serveis d'assessoria econòmica financera de la consultoria MPC assessors, que des de l'any 2006 es responsabilitza del suport en matèries de comptabilitat, pressupostària i de retiment de comptes a administracions de control com ara, la mateixa Sindicatura, el Tribunal de Comptes i la Direcció General de Política Financera de la Generalitat, i també es comptava amb l'empresa *jvb serveis* [...] (veure p.e. fra. 2118002 de 8 de gener de 2018) per efectuar les tasques relatives a les aplicacions i comptabilitzacions dels tributs o ingressos de l'Ajuntament de gestió pròpia.

### 2.2.2.- Drets pendents de cobrament

#### 2.2.2.1. A) Gestió tributària dels diferents òrgans i ens recaptadors.

##### **A) Gestió tributària dels diferents òrgans i ens recaptadors**

Respecte a la configuració de la unitat de tresoreria cal aclarir que sempre hi ha hagut una persona responsable i nomenada com a tal de la Tresoreria de l'ajuntament, la senyora [...], jubilada el 2005, substituïda des d'aquesta data per la senyora [...], que encara ho és en l'actualitat.

La recaptació, igualment, tenia una persona responsable, la senyora [...], ja jubilada en data novembre 2018, Es treballava amb un programa de comptabilitat de l'empresa ABSIS i a partir d'octubre de 2005 amb el suport i assistència comptable de XALOC, havent-se procedit al traspàs de dades entre ambdós programes de forma correcta.

Continuant amb aquesta dinàmica de procedir a la delegació de funcions de recaptació a entitats supramunicipals, l'any 2009 es signa el primer conveni de gestió, liquidació i recaptació IBI (en voluntària i executiva) urbana i rústica i IAE. Prèviament s'havia procedit a la delegació de la recaptació de l'I-bi, urbana i rústica, al Consell Comarcal de la Garrotxa (Acord de delegació de recaptació de l'I-bi al Consell Comarcal 15 de febrer de 2005 previ a l'acord amb Xaloc de 2009, per tant el traspàs de les dades i els enllaços es va fer directament entre CC i Xaloc).

Des del gener de 2016 XALOC presta el servei d'integració de la recaptació tributària amb la comptabilitat de l'Ajuntament, pel qual a 31 de desembre de cada any, efectuant-se un creuament entre els saldos pendents de cobrament entre ambdós comptes de recaptació per mitjà d'un document de proposta de conciliació que es realitzava amb l'assessorament extern de PC, com també es feia amb els saldos pendents de cobrament dels tributs i ingressos que recaptava el propi Ajuntament. A final de cada exercici es feien comprovacions de RD pendents i s'incorporaven aquests resums al SICAL per mitjà d'uns programes contractats a l'empresa [J.M.V].

A partir del 6/3/2019 es traspassen tots els pendents dels anys 2016,2017 i 2018 es traspassen a XALOC, perquè la tramitació i el procediment per completar les esmentades delegacions que requereixen l'acceptació i notificació per part de l'òrgan delegat i el fet que alguns tributs ja s'havien meritat i el traspàs dels padrons es va fer de forma coordinada amb XALOC. Al tancament de cada exercici es traspassa a XALOC per la recaptació en executiva des de la data de la delegació (padrons de l'any de la delegació).

Des de secretaria intervenció es fa vinent la dificultat d'efectuar correctament la recaptació amb el personal que disposava l'administració, car únicament es comptava amb una auxiliar administrativa per fer aquesta labor, la qual a més es va jubilar als inicis del tercer trimestre de l'any del 2018, raó per la qual va considerar oportú -des del primer moment- instar que es completessin les delegacions oportunes a XALOC, vist que no es comptava amb mitjans propis ni suficients ni adequats per a efectuar de manera eficient la recaptació. Així es van efectuar tres successives ampliacions a XALOC. Pel que fa al comentari de l'informe en el que s'indica que alguns dels convenis signats durant l'exercici 2018, com és el cas de la gestió, liquidació i recaptació en voluntària de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica i la taxa d'escombraries no es van fer efectius fins l'1 de gener de 2019, s'ha de tenir en compte no només la tramitació i el procediment per completar les esmentades delegacions, que requereixen l'acceptació i notificació per part de l'òrgan delegat, sinó la data de meritament i cobrament dels esmentats impostos i taxes (per exemple, 1 de gener en el cas IVTM), així com les tasques d'obtenció de la informació i coordinació que dificulten un traspàs directe i immediat.

A efectes aclaridors es citen els diferents acords/plans subscrits amb XALOC:

- Encàrrec de gestió amb XALOC d'assistència de funcions comptables (any 2005).
- Pla de serveis aprovat el 2006 amb la Diputació de Girona.
- Delegació a la Diputació de Girona de diverses facultats de gestió, recaptació i inspecció de diferents tributs i altres ingressos de dret públic amb la subscripció del corresponent conveni formalitzat en data 11/01/2010, amb delegació acceptada pel Ple de la Diputació de 22 de setembre de 2009.
- Primera ampliació: Acordada pel Ple de l'Ajuntament de Besalú de 28 de maig de 2018 (Expedient número: 73/2018), i aprovada pel ple de la Diputació de Girona en sessió de 17 de juliol de 2018. Es deleguen: *les facultats de gestió, liquidació i recaptació en voluntària de l'Impost de Vehicles de Tracció Mecànica (IVTM), l'Impost d'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (IIVTNU) i la Taxa d'escombraries.*
- Segona ampliació: Acordada en sessió extraordinària de Ple de data 29 d'octubre de 2018 (Expedient número: 254/2018). Es deleguen: *les facultats de gestió, liquidació i recaptació en voluntària de la taxa per prestació del servei de clavegueram (taxa número 9 de les Ordenances Fiscals 2018 de l'Ajuntament de Besalú), i la taxa per subministrament d'aigua, gas i electricitat (taxa número 12 de les Ordenances Fiscals 2018 de l'Ajuntament de Besalú).*

- Tercera ampliació: Acordada en sessió plenària de data 30/09/2019 (Expedient número: 1105/2019). Es deleguen: *les facultats de recaptació en executiva dels cànon i altres ingressos de dret públic*.
- Així mateix l'Ajuntament va aprovar delegar els expedients sancionadors per infraccions a la normativa de trànsit viari, residus, sorolls i venda ambulant, amb la subscripció del conveni signat en data 19/1/2017, amb delegació acceptada pel Ple de la Diputació de 20 de desembre de 2016.
- Proposta d'acord pel proper Ple del dia 28 de setembre de 2020: Aprovació de la subscripció d'aquest Ajuntament al Pla de serveis de XALOC per a la prestació del servei de gestió, recaptació i inspecció dels tributs i altres ingressos de dret públic, aprovat pel Consell Rector de XALOC (BOP Girona núm. 135 de 15 de juliol de 2020) i les modificacions que puguin operar, en substitució dels convenis subscrits per aquest Ajuntament que regula el règim de funcionament de la delegació de la gestió, recaptació i inspecció de diferents ingressos de dret públic, amb motiu de la seva pèrdua de vigència.

Efectivament, i com assenyala l'informe, l'Ajuntament no disposava l'any 2018 d'un mòdul específic per a la gestió i recaptació d'aquells tributs i altres ingressos de dret públic que gestionava directament, pel que es procedia a la confecció d'un padró o autoliquidació entrant el reconeixement de dret a la comptabilitat. En l'actualitat, i a partir de les successives delegacions efectuades a XALOC, l'impacte en el control de la gestió de la tresoreria i la correcta integració de la recaptació en el sistema de comptabilitat es redueix a les llicències urbanístiques i preus públics; això no obstant s'està gestionant la solució per a la creació i integració en la comptabilitat d'un mòdul que abasti la totalitat dels tributs i ingressos restants, evitant també que el cobrament de les llicències d'obres i urbanisme es gestioni des d'una unitat independent, com succeïa l'any 2018.

#### **2.2.2.1 B) Gestió tributària directa de l'Ajuntament**

Respecte a les mancances indicades en aquest apartat de l'informe, val a dir que s'ha iniciat i completat diferents actuacions per pal·liar i evitar la situació existent a l'any 2018, procedint-se, primerament i com s'ha relatat anteriorment, a subscriure les diferents delegacions amb XALOC per a la gestió del cobrament també en voluntària de diferents tributs, així com traspasant a aquest organisme el cobrament en executiva de tots aquells dels que es va poder obtenir constància que no estaven prescrits i dels que es podia iniciar la tramitació corresponent. En aquest sentit, vull esmentar tant les dificultats per poder realitzar les tasques de recaptació, especialment en via executiva, per la mancança de personal, existia una única persona encarregada de la recaptació tant en voluntària com en executiva dels tributs gestionats directament, que es jubilà en el tercer trimestre, com per la inexistència de procediments automatitzats per efectuar les corresponents notificacions i acudir, en el seu cas, a la via executiva, i deixar-ne constància en els respectius expedients.

Quant a la indicació de l'informe de la Sindicatura determinant que s'haurien de donar de baixa per prescripció, i de conformitat amb l'article 66 LGT, saldos corresponents a l'exercici 2014 i anteriors per import de 208.617 € (apartat 2.2.2.1.A c); indicar que en

data 19 de maig de 2019 la intervenció va elaborar un informe comunicant l'existència d'un conjunt d'actes de gestió del pressupost d'ingressos, degudament registrats en la comptabilitat d'aquesta Corporació, en fase de reconeixement del dret pendent d'ingrés, corresponents als exercicis 2005 a 2015, per un import total de 1.302.874,42€, que podien estar eventualment afectats per l'institut de la prescripció, per haver transcorregut el temps màxim previst per a la seva exigència. Aquest informe motivà la incoació de l'expedient 1214/2019, que culminà amb l'acord adoptat en sessió plenària de 25/05/2019 declarant la prescripció de drets de naturalesa pública per valor de 971.824, 59€. D'aquest import 743.000€ correspondria a la valoració dels terrenys de l'alienació de l'antiga piscina. En conseqüència, en l'actualitat, efectuada la baixa d'obligacions per prescripció de l'expedient 1214/2019, s'hauria de rebaixar en 228.824,59€ l'import corresponent de "saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats", oferint un resultat de 143.047,12€.

En l'apartat 2.B.d) es posa de relleu que els drets pendents de cobrament venien estant comptabilitzats en el capítol 7 de transferències i no en el capítol 3 de Taxes i altres ingressos, aspecte que es procedeix a corregir.

Pel que fa a la prescripció de les quotes d'urbanització, només indicar que les càrregues urbanístiques pecuniàries en la seva qualitat d'ingressos de dret públic de naturalesa no tributària ni pressupostària per les quals no hi ha establert un termini específic, es podria considerar d'aplicació supletòria per a la seva determinació les normes contingudes en el Codi Civil, que de conformitat amb l'apartat 2 de l'article 1964 seria de 5 anys a partir de la modificació operada per la Llei 42/2015, de 5 d'octubre i de quinze amb anterioritat a aquesta, a diferència dels quatre anys prescrits a l'article 25.1 LGP i 66 LGT. En aquest punt és d'interès portar a col·lació el pronunciament judicial de la STS de 20 de gener de 2020, d'acord amb la mateixa, hem de tenir en compte que la Llei 42/2015 entrà en vigor el 07/10/2015, i comporta l'establiment de la reducció del termini de prescripció de 15 a 5 anys; però tanmateix indica que el crèdits sorgits entre el 07/10/2005 fins al 07/10/2015 –els indicats pertanyen a deutes de l'any 2008 i 2009– prescriuen el dia 07/10/2020 però arrel de la suspensió per la situació de pandèmia fineixen el dia 28/12/2020 (veure STSJ de Catalunya 103/2005 i 677/2005, TSJC 250/2012, de 30 març: “[...] *Sobre este particular este Tribunal ya ha tenido ocasión de manifestarse rechazando la aplicación de la Ley General Tributaria en la reclamación del pago de las cuotas de urbanización a los propietarios obligados, con la indicación de que a las mismas no les es aplicable la prescripción contemplada en la citada, pues si bien resulta indudable, por su regulación, gestión y recaudación, que se trata de ingresos de derecho público, ello no implica que tengan naturaleza tributaria (STS de 11 de julio de 2007 y 30 de septiembre de 2011), pues no son una fuente de financiación más para la prestación de servicios públicos o realización de obras públicas, ni su fin primordial es obtener los ingresos necesarios para el sostenimiento del gasto público, ni son instrumentos de la política económica general, sino que los propietarios abonan las cuotas de urbanización en cumplimiento de una obligación legal urbanística, la de costear la urbanización del sector en el que se encuentren sus fincas, Las cuotas urbanísticas no deja de ser un sistema de atender al justo reparto de beneficios y cargas urbanísticas entre propietarios afectados, por lo que, a falta de disposición específica en una norma con rango de ley, deberá estarse de forma supletoria a lo dispuesto para la prescripción de acciones personales sin termino especial de prescripción en la normativa civil, Código Civil, artículo 1964.*”).



### 2.2.1 C) Gestió tributària de XALOC

- a) Lliurament del compte de recaptació per part de xaloc i reconeixement dels drets pendents del 31 de desembre per part de l'Ajuntament

S'ha de dir que dins el primer trimestre de l'any XALOC facilita als ens locals el Compte de recaptació de l'any anterior dels tributs que té delegats, en aquest cas, el compte de recaptació del 2018 va ser transmès el 22 de gener de 2019, tal i com s'exposa en l'informe de la Sindicatura. Per facilitar el reconeixement dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre i disposar d'un acte administratiu de liquidació caldria que es procedís a la liquidació abans del 31 de desembre per part de XALOC. D'acord amb el criteri proposat per la IGAE l'entitat gestora hauria de posar en coneixement dels Ajuntaments els fets de rellevància comptable abans del tancament de la comptabilitat per poder disposar de tota la informació relativa a la gestió dels recursos per l'entitat gestora durant l'any a què es refereix. El que convindria seria la conciliació entre ambdós comptes de recaptació a la mateixa data.

- b) Compte de recaptació i conciliació amb els saldos pendents amb XALOC

Certament es realitzaven conciliacions entre els saldos pendents de cobrament que constaven en el compte de recaptació de XALOC i els saldos pendents de cobrament de la comptabilitat de l'Ajuntament i es generava un document de proposta de conciliació de saldos. Les diferències a conciliar a 31 de desembre de 2018 per XALOC per un total de 44.372€ deriven fonamentalment d'unes quotes d'urbanització traspasades a XALOC pel cobrament en executiva.

### 2.2.2.1 D.- Compte de recaptació integrat

En aquest apartat hem de comentar que si bé no hi havia un únic compte integrat entre XALOC i l'Ajuntament sí que a la comptabilitat municipal hi figuraven ambdós comptes, podent disposar de la informació corresponent als drets pendents de cobrament de la recaptació municipal i del mòdul de recaptació de XALOC. Precisament aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre resum número 14 que mostra els saldos integrats a 31 de desembre de 2018, del que en resulta una diferència de 8.720,86€ d'acord amb el quadre número 16 i que es procedeix a explicar en els següents punts d'acord amb l'informe de la sindicatura.

#### 2.2.2.1. D b) Taxa per a la utilització de la piscina

El 2018 l'Ajuntament i el Besalú Club Natació van acordar la signatura d'un conveni de col·laboració on s'especifiquen les característiques de la cessió d'ús de la piscina municipal. L'Ajuntament de Besalú és el propietari i gestor de les instal·lacions esportives municipals i és del seu interès que les entitats esportives locals puguin realitzar la seva activitat esportiva en aquestes. En concret el Besalú Club Natació, entitat amb una llarga trajectòria de més de 40 anys, requereix de l'espai esportiu convencional de la piscina municipal per la realització de la seva pràctica esportiva, amb l'objectiu principal de fomentar l'esport de la natació i la formació de les seves especialitats. El 2019 es va signar una addenda al conveni on s'estableix la taxa a satisfer des de

l'entitat en concepte de taxa per a la utilització del servei de piscina municipal. A les ordenances fiscals de 2019 es regula com a preu públic d'acord amb la Llei 8/1989.

D'altra banda el conveni i l'addenda esmentats es redefeixen el 2020 per incloure-hi la referència al compliment de la normativa patrimonial que reguli la cessió d'ús de l'espai públic de la piscina municipal i la relació entre l'Ajuntament i el Besalú Club Natació.

En relació a aquest punt, esmentar les qüestions següents:

Primer.- Reparament taxa per a la utilització de les instal·lacions esportives de la piscina municipal

INFORME DE LA SINDICATURA: “[...] D'altra banda, al maig del 2018 l'Ajuntament va signar un conveni de col·laboració amb el Club Natació Besalú, per un període de quatre anys, sense contingut econòmic, pel qual l'Ajuntament cedia l'ús de la piscina municipal al club esportiu, per tal de fomentar les activitats esportives. Al març del 2019 es va signar una addenda al conveni en la qual s'establí que, anualment, el club esportiu es comprometia a satisfer un 25% de la quota assignada als socis per la temporada d'estiu i es fixava en 7.352€ l'import imputable a l'exercici 2018 que el club esportiu havia de satisfer a l'Ajuntament abans del 30 de juny del 2019.

EXPLICACIÓ/AL·LEGACIÓ.- En efecte, s'articula en el conveni una cessió d'ús d'un bé de domini públic, però per un ús comú especial, no exclusiu, i per potenciar un fi d'interès general: l'esport a la piscina municipal. Evidentment, l'autorització de l'ús era ineludible per a aconseguir la finalitat perseguida al conveni.

INFORME DE LA SINDICATURA “Per una altra banda, durant l'exercici 2018 l'Ajuntament havia reconegut pressupostàriament uns drets a cobrar en concepte de taxa per la utilització del servei de piscina municipal (concepte 31904) per import de 7.352€ i també uns drets a cobrar en concepte de preu públic per l'entrada a la piscina municipal (concepte 34904) per import de 7.888€, tot i que en les Ordenances fiscals no s'havia establert cap preu públic per aquest concepte”.

EXPLICACIÓ/AL·LEGACIÓ. Els preus públics no han figurar en una ordenança fiscal, entenem que no són pròpiament un tribut, En tot cas, considerem que seria taxa si hi ha monopoli de fet o de dret per part de l'Ajuntament o preu públic si hi ha més d'una piscina. No existeix cap precepte en el TRLHL que exigeixi l'ordenació del preu públic, el fet que l'article 47.1 del Text Refós prevegi la possibilitat de l'aprovació dels preus públics a càrrec de la Junta de Govern Local per delegació de Ple, unit a que l'atribució de Ple d'aprovació de les ordenances sigui indelegable -article 22.4 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local-, posa de manifest per si mateix la no necessitat legal de regular-los per ordenança. Per descomptat i malgrat l'anterior, res no obsta perquè l'entitat local, si així ho estima convenient, reguli mitjançant ordenança els seus preus públics o algun dels seus preus públics. El procediment legalment establert per l'aprovació dels preus públics, al no tractar-se d'una OF, serà el previst als arts. 49 i 70.2 i 65.2 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local i no el procediment de l'article 17 del TRLHL, previst per les Ordenances Fiscals.

INFORME DE LA SINDICATURA. *“S’ha pogut constatar que els drets a cobrar en concepte de preus públics per 7.888€, en realitat fan referència a les tarifes regulades en les Ordenances fiscals de l’exercici 2018 com a taxa per la utilització de la piscina municipal, i que els drets a cobrar en concepte de taxa, corresponen a l’import fixat en l’addenda del conveni de col·laboració. Del que s’ha exposat anteriorment es desprèn, per una banda, que l’Ajuntament havia reconegut de forma anticipada en l’exercici 2018 uns drets a cobrar per l’addenda del conveni per import de 7.352€ i a més, els va comptabilitzar erròniament com si es tractés d’una taxa en el capítol 3, quan s’hauria d’haver imputat com un ingrés patrimonial, en el capítol 5”*

EXPLICACIÓ/AL·LEGACIÓ. Els 7.352€ correspondrien al cànon que satisfà el club esportiu per la utilització de la piscina municipal (tot i que s’hagi calculat en base al 25% del preu públic que paguen els usuaris que van a la piscina municipal).

Segona.- Respecte a la naturalesa jurídica del conveni de col·laboració signat entre l’Ajuntament de Besalú i el Club Natació de Besalú per a la realització d’activitats de promoció esportiva al municipi signat el dia 28 de maig de 2018 i la seva addenda de 29 de març de 2019

INFORME DE LA SINDICATURA. En un principi en la demanda de documentació a l’Ajuntament semblava que es plantejava que l’objecte del conveni signat s’hauria d’haver articulat a l’empara del què s’estableix en l’article 6.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, com a un contracte administratiu i no en forma de conveni de col·laboració.

EXPLICACIÓ/AL·LEGACIÓ. Segons es contempla a la manifestació primera del Conveni inicial, l’Ajuntament de Besalú és el propietari i gestor de les instal·lacions esportiva municipals, entre elles, la piscina municipal i, precisament, aquesta condició es veu reflectida en les obligacions que assumeix a la clàusula cinquena, que fan referència al manteniment de la instal·lació; la contractació del servei de salvament i socorrisme; la realització de la neteja habitual de les instal·lacions; la inclusió de les instal·lacions esportives que formen part d’aquest conveni en l’assegurança general de l’Ajuntament; la gestió de les altres programacions de l’equipament; la gestió de la utilització de la piscina per altres entitats; i la gestió del servei de bar, entre d’altres.

Aquest repertori d’obligacions evidencien que l’ajuntament fa una gestió directa de la instal·lació esportiva, tant pel que fa referència a la seva conservació i manteniment, com a la gestió de la seva programació i dels serveis obligatoris, com el salvament i socorrisme i els complementaris, com el bar.

A destacar que ni en aquesta clàusula ni en cap altre es recull en cap moment que l’Ajuntament ha de pagar contraprestació alguna al Club per la prestació de cap servei, es a dir, no hi ha reciprocitat sinal·lagmàtica.

Segons es diu també al manifest primer és d’interès de l’Ajuntament que les entitats esportives locals puguin realitzar la seva activitat esportiva en les instal·lacions esportives municipals i és precisament dins d’aquest escenari d’actuació en el qual s’emmarca el conveni de col·laboració signat amb el Club de Natació. La clàusula sisena reflecteix aquesta voluntat i recull que la principal obligació del Club de Natació és

potenciar l'ús esportiu de la piscina municipal. Certament aquest fi no considerem que constitueixi l'objecte pròpiament d'un contracte de serveis. És més, si es continua llegint aquesta clàusula es comprovarà que gairebé totes les obligacions del beneficiari són complementàries o accessòries a aquesta obligació principal de potenciar la pràctica de l'esport. En aquest sentit, cal destacar que el numeral 14 d'aquesta clàusula sisena fixa que el club de Natació no té l'ús exclusiu de la piscina i que l'ajuntament, com a propietari i gestor de la instal·lació, decideix respecte a l'ús compartit en concurrència amb altres entitats. Per tant, del contingut del conveni resulta que no hi ha la condició de l'onerositat identificada com el benefici econòmic per un contractista, és més, cap de les parts obté un benefici econòmic de l'altra, a l'estar ambdues en un projecte de caràcter conjunt sense relació sinal·lagmàtica, com es facilita per part de l'Ajuntament l'ús no exclusiu de la piscina per a l'ús esportiu municipal a l'únic club municipal existent i fomentar l'esport federat. Com ha mantingut la doctrina i, per tots, MOREO MARROIG (2010, "Los convenios. Distinción entre las tres figuras jurídicas: subvención, contrato, convenio", *Auditoría Pública*, núm. 50, pág. 84, *Distinción entre las tres figuras jurídicas: subvención, contrato, convenio*", *Auditoría Pública*, núm. 50, pág. 84): *El objeto del convenio no consiste en la ejecución material de una prestación a cambio de un precio ni se puede identificar a una de las partes del convenio como órgano de contratación, "cliente" que encarga, y a la otra como contratista que ejecuta. Las partes no tienen interés patrimonial sino que se trata de establecer una colaboración institucional para llevar a cabo un actuación en respuesta de objetivos compartidos*".

Doncs bé, en aquest conveni ni es contracta l'execució material d'una prestació ni hi ha cap interès patrimonial entre les parts, sinó que s'estableix una relació de col·laboració institucional entre l'Ajuntament de Besalú i el Club de Natació local, pel foment i la utilització òptima d'un equipament públic i el foment la pràctica de la disciplina de l'esport de la natació, de manera organitzada, dirigida i disciplinada. Per tant, al nostre entendre, cal assenyalar que de cap dels elements del conveni es desprèn que, en el present cas, les entitats signants hagin pretès eludir la normativa sobre contractació pública.

CONCLUSIÓ: Ens trobem davant d'una cessió d'ús d'un bé de domini públic de l'Ajuntament de Besalú (la piscina) a favor d'una entitat privada (Club Natació Besalú) que troba el seu recolzament a l'article 57 del Decret 336/1988, de 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de Patrimoni dels ens locals (RPEL) i que s'ha efectuat per donar compliment a la realització d'un fi d'interès públic municipal, com és el foment de l'esport aquàtic en el bé immoble esmentat. La cessió d'ús, no exclusiva ni excloent a favor del Club Natació Besalú, s'ha formalitzat via conveni administratiu d'acord amb allò previst als articles 47 i següents de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, que recullen la possibilitat d'emprar la figura dels convenis en matèria patrimonial, com a tècnica de col·laboració i cooperació. S'ha de ressaltar que ni en el conveni titulat «*Conveni entre l'Ajuntament de Besalú i el Besalú Club Natació per a la realització d'activitats de promoció esportiva al municipi*» ni l'addenda del mateix, no recullen en cap de les seves clàusules l'obligació de prestar el servei públic de piscina municipal per part del club natació, a canvi d'un preu que hauria de pagar l'Administració, per poder-se considerar contracte administratiu de serveis segons la definició donada per l'article 17 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic. De les clàusules cinquena i sisena del document convencional que regulen les obligacions de l'Ajuntament i les obligacions de l'entitat, es desprèn clarament

una voluntat manifesta de col·laboració entre ambdues persones jurídiques amb una finalitat principal que és la de potenciar l'esport a la piscina municipal, i dintre d'aquesta col·laboració mútua no s'estableix cap contraprestació econòmica que hagi de satisfer l'administració, no quedant oberta la possibilitat de poder considerar el present conveni com un contracte administratiu de serveis.

#### **2.2.2.1. D d) Preu públic del menjador de l'Institut**

Efectivament l'import corresponent a la subvenció aportada pel Consell Comarcal de la Garrotxa ha de ser computada en el Capítol 4, com una transferència corrent i no en el Capítol 3 com a taxa i altres ingressos, raó per la qual s'ha procedit a la seva esmena.

#### **2.2.2.1.D e) Diferència en el saldo pendent de cobrament d'interessos de demora**

Es va considerar més oportú quadrar el compte de recaptació, raó per la qual es va reconèixer de forma anticipada 1324€ provinents d'interessos de demora.

#### **2.2.2.1. E) Drets per transferències i subvencions**

Efectivament la pràctica d'aquest Ajuntament era la de reconèixer el dret en el moment de la justificació de les subvencions, amb independència que l'ens atorgant hagués dictat l'acte de reconeixement de l'obligació correlativa, aspecte que s'ha modificat en atenció allò que disposa el Pla general de comptabilitat pública local.

De tota manera, quan no es tingui constància de l'aprovació de l'acte administratiu de la concessió de la transferència o subvenció per part de l'entitat atorgant i s'hagin complert tots els requisits i condicions establerts –com seria el cas- es pot interpretar que l'entitat beneficiària pot reconèixer del dret a cobrar quan hagi presentat tota la documentació justificativa de la despesa subvencionada a l'Administració atorgant, i no hi hagi dubtes sobre la seva percepció. Des d'un punt de vista pressupostari es considera que l'ingrés és exigible donat que s'han complert tots els requisits i genera el dret reconegut. D'aquesta manera, s'eviten desviacions negatives de finançament en els casos en què la quantia és important i l'execució d'ingressos i despeses resulta més compassada.

#### **2.2.2.1. F) Drets per alienació d'inversions reals**

D'acord amb el PSF 2015-2019 autoritzat, seguint les indicacions de la DGPF, atès que no es podia assumir/dotar l'import total de la valoració del terreny per import de 743.000 euros, en un sol exercici pressupostari anual (terreny valorat d'acord amb informe arquitecte municipal i prèvia desafectació de la qualificació d domini públic afectat al servei públic del terreny en qüestió), es va preveure la dotació en cinc anys de 2015/2019 (vigència del PSF) a parts alíquotes de 148.600 euros/any, aquest darrer any 2019 inclòs i per tant a l'any 2018 A 31.12.2018, li correspon una dotació de 594.400€ (4 anys 80%), i el 2019 s'havia de dotar el 20% restant fins a dotar el 100%, a 31.12.2019, pel total 743.000 euros.

Per això creiem que al quadre 29 no s'hauria d'haver donat de baixa 743.000€ del pendent de cobrament, perquè ja estava dotat de saldo de dubtós cobrament fins

aquella data, i per això mateix al quadre 31 el saldo de dubtós cobrament s'hauria de tornar a sumar en més 594.400€.

Cal dir que al maig del 2020, per acord de ple es dona de baixa per import total de 743.000€, tal com era un cop acabat el PSF 2015-2019.

#### **2.2.2.2.- Drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries**

En respecte al quadre de l'informe de la Sindicatura, cal considerar el següent:

L'epígraf d'IVA repercutit i IVA suportat fa referència a la gestió i al cobrament de la taxa pel subministrament d'aigua potable, que fou traspasada la seva gestió durant l'any 2018, motiu pel qual hi ha un decalatge en el cobrament dels rebuts efectuats per l'Ajuntament directament fins a la delegació a XALOC.

Respecte als altres deutors no pressupostaris, d'import 24.865,54€, indicar que s'iniciarà expedient de prescripció en relació als saldos anteriors a l'any 2015.

#### **2.2.3.- Obligacions pendents de pagament**

La diferència entre l'Ajuntament i la Sindicatura és de 4.000€, corresponents a la quota del 2016 de la Red de Juderías.

Cal dir, per començar, que hi ha coincidència amb informe de la Sindicatura i només apareix una diferència de 4.000€ corresponent a una part de la quota de 2016 (de juny a desembre l'ajuntament de Besalú ja havia pres acord plenari de baixa).

##### **2.2.3.1. a) Obligacions no reconegudes en la liquidació del pressupost a 31 de desembre del 2018 pendents de pagament**

Coincideix composició i imports de l'informe emès per Sindicatura excepte en un concepte de les obligacions pressupostàries pendents de pagament respecte la Red de Juderías per import de 4.000€ que no s'havien reconegut a 31/12/2018 perquè l'acord de ple de sortida de l'associació per part de l'Ajuntament fou el dia 30 de maig del 2016 motiu pel qual es va considerar que des d'aquella data l'ajuntament ja no va participar amb cap activitat ni en accions de promoció dins la xarxa. Es va sol·licitar expressament a la direcció de la xarxa que es deixés sense efecte el 50% de la quota de 2016 raó per la qual es van reconèixer obligacions de 32.000€ enlloc de 36.000€ que era l'import que reclamava la Red de Juderías. El 24 de gener de 2019 s'acorda el pagament fraccionat de les quotes pendents en cinc anys fins el 2023.

Efectivament, en la liquidació del pressupost de 2018 no s'havien reconegut unes obligacions per import de 4.000€ corresponents a la quota de l'any 2016 a satisfer a l'associació *Red de Juderías de España, Caminos de Sefarad* i, per tant, el deute pendent amb aquella entitat ascendia a 36.000€ i no a 32.000€; la discrepància sorgia en entendre l'Ajuntament que no li corresponia l'abonament de la darrera quota en curs per haver instat i procedit a donar-se de baixa com a membre d'aquella entitat per acord plenari de data 30/05/2016 notificat a l'associació i a tots els participants. No

obstant això, i en base als Estatuts de l'associació, s'interposà per reclamació al Jutjat contenciós administratiu de Girona (recurs ordinari número 281/2018-C) que es resolgué, el gener de 2019, amb la signatura d'un conveni transaccional que posava fi a la controvèrsia amb el reconeixement del deute de 36.000€ per part de l'Ajuntament i l'acord d'abonament de manera fraccionada, en cinc pagaments que s'haurien de realitzar en la manera següent: un primer pagament de 7.000 euros abans del 31 de març de 2019; un segon pagament de 7.000 euros abans del 31 de març de 2020; un tercer pagament de 7.000 euros abans del 31 de març de 2021; un quart pagament de 7.000 euros abans del 31 de març de 2022; i un cinquè pagament de 8.000 euros abans del 31 de desembre de 2023.

### 2.2.3.1. b) Prescripció d'obligacions pendents de pagament

b) prescripció obligacions pendents de pagament.-

Tal i com diu la Sindicatura l'Ajuntament ha procedit a analitzar la composició de les obligacions pendents de pagament, especialment les dels exercicis de 2014 i anteriors (152.245,15€) cal fer les següents observacions:

2007.- 21.656,06€. Pagaments fraccionats a Hisenda per deute creditor.  
 2008.- de 11.390€.Expedient per prescripció.  
 2009.- Corresponen a les obres 2a fase carrer de la Font executades per INCASOL. Acord de fraccionament del pagament. 25.808,42€.  
 2010.- Despeses cultura i Besalú Medieval 2.730,12€. Prescripció.  
 2012.- Arranjament aparcament 17.515,08 i 120€ òrgans govern. Baixa per acord prescripció.  
 2013.- de 37.777,47€. Baixa per prescripció de 6.238,3€ obra inversió Firal i Horts.  
 2014.- de 35.248€ baixa per prescripció 3882,29€. obres aparcament piscina vella.  
 2015.- 8001,19€ deute quotes Red de Juderías. Pagat d'acord amb fraccionament.  
 2016.- 15.788,52€ Red de Juderías i Suara Coop. Acord fraccionament.  
 2017.- 207.721,63€. baixa 19.000€ pagat cementiri municipal (ja satisfet), 77.718,3 equipament Cal Tronc. Acord finançament.

En aquest sentit, és convenient expressar que en sessió ordinària plenària celebrada el dia 28 de setembre de 2020 es va adoptar, en el marc de l'expedient 1087/2020, un acord de baixa d'obligacions d'exercicis tancats per un import total de 35.951,67€, segons el detall següent:

Assentament	Exercici Aplicació	Titular crèdit	Import €
22012003203	2012 20 134 6100401	JOSEP VILANOVA SA	17.515,08
22012003208	2013 20 1532 6190001	JOSEP VILANOVA SA	6.238,30
22014001027	2014 20 151 6090001	JOSEP VILANOVA SA	3.882,29
<b>TOTAL</b>			<b>27.635,67</b>

Assentament	Exercici Aplicació	Titular obligació	Import €
22008003910	2008 31 150 6000501	SALVADOR VILARRASA OLIVERAS	7.800
22008003911	2008 31 920 6000201	SALVADOR VILARRASA OLIVERAS	200
22008003912	2008 20 150 2100401	SALVADOR VILARRASA OLIVERAS	316
<b>TOTAL</b>			<b>8.316</b>

Atès que existeixen acords de fraccionament del pagament les obligacions referides a l'any 2007 (Hisenda), 2015 i 2016 (Red de Juderías i Suara) i 2017 (pel que fa a les obres de l'equipament de Cal Tronc), caldria procedir, tanmateix, iniciar expedient de prescripció per les obligacions següents:

- Any 2008. 11.390,00€
- Any 2010. 2.370,12€ (despeses cultura)

#### **2.2.3.1. c) Compensacions de deutes amb Bassols Energia**

Les compensacions s'han fet amb l'acord de l'empresa subministradora i amb coneixement de XALOC des de la delegació de la gestió i recaptació de la taxa de 1'5% per aprofitament especial de domini públic. Es procedia de mutu acord amb la corresponent liquidació i concreció de les factures incloses en l'acord de compensació.

No hi havia pendent de pagament cap factura de 2016 i 2017 al final de l'exercici 2018 d'acord amb el llistat dels ADOS.

Respecte al pagament de les factures dels exercicis 2016/2017 (95.013€), d'acord amb el llistat ADOS pendents estaven liquidades i pagades a 31/12/2018.

Respecte a les compensacions el RGRcaptació estableix la possibilitat de la compensació, tant en període voluntari com en via executiva. No es tractava d'una compensació periòdica, responia a un escenari de dificultats de tresoreria. Els decrets d'alcaldia son actes administratius, impugnables per via administrativa si s'escau, cosa que no van fer mai les empreses subministradores, motiu pel que se'n deriva un acord compartit de compensació, donant-ne trasllat a XALOC que en realitzava les liquidacions corresponents

Hem d'indicar que la quantitat de 95.013€ a què fa esment l'informe procedent d'exercicis tancats que figurava com a saldo a l'inici de l'any 2018, corresponents a factures dels exercicis 2016 i 2017, liquidades i pagades a data 31/12/2018.

#### **2.2.3.2.B) Saldos en conceptes d'altres creditors no pressupostaris**

D'acord amb l'informe de la sindicatura l'Ajuntament s'ha procedit a l'anàlisi de la procedència del compte 472 corresponent als drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries:

Composició d'aquest saldo: Total 54.764€.

Factura 663,6€ de l'any 2006 (s'haurà d'incloure en expedient de prescripció o baixa)

43.158,51€ corresponents ingressos transferències

Els 10.941,73€ corresponen a la liquidació negativa de recaptació per error de XALOC a l'hora del pagament de les bestretes havent-se liquidat al gener de 2019 aquest import. Excés de 135.449€, liquidats 125.449€ de data 31/12/2018.



#### 2.2.5.- Saldos de dubtós cobrament

En aquest punt posar de manifest que, com s'assenyala en l'informe, el criteri seguit en la quantificació d'aquesta magnitud varen ser les recomanacions de la nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2018 de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, del 23 de gener de 2019, que recull un escalat de percentatges més estrictes i que es van considerar mes adients que els previstos en l'article 50 de les Bases d'execució del pressupost 2018 referits a l'article 193 bis LRSAL.

L'increment que s'assenyala en el projecte d'informe en relació als saldos de dubtós cobrament que es produeix en comparació a l'exercici anterior treu causa, en gran part, per la dotació del 80 % de la venda dels terrenys de la piscina del Capítol 6 corresponent a l'alienació d'inversions reals (596.094,91€). Cal indicar que amb concordança amb el Pla de Sanejament Financer 2015-2019, i atès que no es podia assumir en un any la totalitat de l'import de la valoració dels terrenys que s'havia previst subhastar, es va preveure la dotació en els cinc anys de durada del Pla

També hem de mencionar la incoació de l'expedient 1214/2019, que culminà amb l'acord adoptat en sessió plenària de 25/05/2019 declarant la prescripció de drets de naturalesa pública per valor de 971.824,59€. D'aquest import 743.000€ correspondria a la valoració dels terrenys de l'alienació de l'antiga piscina. En conseqüència, en l'actualitat, efectuada la baixa d'obligacions per prescripció de l'expedient 1214/2019, s'hauria de rebaixar en 228.824,59€ l'import corresponent de "saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats", oferint un resultat de 143.047,12€.

#### 2.2.6.- Excés de finançament afectat

La informació relativa a les despeses amb finançament afectat es troba en l'informe d'intervenció de la liquidació del pressupost del 2018 amb el llista de les obres afectades i les desviacions positives de finançament (s'adjunta document de modificació de crèdit).

#### 2.2.7.- Romanent de tresoreria per a despeses generals

En aquest epígraf s'expliciten les dades que ofereix l'informe segons la fiscalització efectuada per la Sindicatura de Comptes, i que comporta una rectificació del romanent de tresoreria per a despeses generals, en relació al càlcul efectuat per l'Ajuntament, de 467.282€, oferint un resultat negatiu total d'1.058.948,45€.

Respecte al quadre 28, de modificacions en l'epígraf drets pendents de cobrament del pressupost corrent, cal considerar que durant el 2019 es van liquidar 7.352€ corresponents als drets derivats del conveni entre l'Ajuntament el Club Natació Besalú.

En relació als drets pendents de cobrament d'exercici corrent, que figura en el quadre 28, amb un total de 502.015,98€, s'ha de tenir en compte que en l'actualitat, i després dels cobraments efectuats, queda pendent de cobrament la quantitat de 87.400€.

#### **Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost.-**

Davant l'existència a 31/12/2018 de despeses pendents d'aplicar al pressupost de 2018, per esgotament del crèdit o bé per haver esdevingut insuficient en les partides que es detallen en el compte 413. D'acord amb l'article 60 del RD 500/1990, de 20 d'abril que estableix la possibilitat del reconeixement d'obligacions corresponents a exercicis anteriors es va procedir a la seva aplicació al pressupost de 2019 procedint-se a la retenció dels crèdit amb càrrec a les aplicacions pels imports acreditats. Així per acord de ple de data març de 2019 s'aprova el reconeixement dels crèdits corresponents a l'exercici 2018 i s'apliquen amb càrrec al pressupost 2019 per mitjà d'una modificació de crèdit al pressupost del 2019.

Pel que fa a l'explicació atenent als creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost, ressaltar, com s'ha explicat anteriorment en el present informe, que malgrat que la normativa no exigeix la inclusió del saldo del compte 413 en el càlcul del romanent de tresoreria, aquesta dada sempre s'ha detallat en els diferents i successius informes d'intervenció per la valoració de la seva importància i significació.

### **Apartat 3.- Conclusions**

#### **3.1.- Observacions**

##### **Limitacions a l'abast del treball**

##### **1.- Sistema d'informació per a la gestió i la recaptació dels ingressos de dret públic**

Certament no existia un mòdul específic per a la gestió i la recaptació dels tributs i ingressos de dret públic que gestionava directament la Corporació, això no obstant -i expressant que l'impacte actual, després de les delegacions efectuades a XALOC és molt menor-, s'ha de dir que no es disposava d'un mòdul que es pogués enllaçar amb el programa comptable, únicament estava lligat directament la recaptació delegada que efectua XALOC, mitjançant fitxers mensuals; per la resta de cobraments es procura entrar el RD a la comptabilitat de les liquidacions que realitzava l'Ajuntament directament.

##### **2.- Gestió dels tributs per part de tresoreria**

En l'informe ja s'han expressat les dificultats de personal i de diferent tipus que van motivar l'ampliació de les delegacions a XALOC, així com els procediments iniciats per prescripció de drets.

##### **3.- Deutes amb les empreses subministradores de l'energia elèctrica de l'Ajuntament**

Respecte als deutes amb les empreses subministradores energia elèctrica. Ha quedat acreditat que ja s'havia pagat i, per tant, no representa cap limitació del treball de fiscalització realitzat.

A data 31/12/2018 estava satisfet el deute de l'Ajuntament amb l'empresa subministradora d'energia elèctrica corresponent a exercicis anteriors per import de 92.013€.

4) Excés de finançament afectat

La informació relativa a les despeses amb finançament afectat es troba en l'informe d'intervenció de la liquidació del pressupost de 2018 amb el llistat de les obres afectades i les desviacions positives de finançament. Cal aportar expedient d'incorporació de romanents de crèdit 2018-2019 (expedient 296/2109 MC 1/2019).

Aspectes de control intern

5) Funció interventora

Com s'ha explicat en el present informe, la situació descrita s'ha regularitzat, contemplant-se en les Bases d'execució del pressupost del 2019 les funcions relatives al control intern per part de la intervenció municipal, existint acord d'adhesió al servei del control intern de la Diputació de Girona.

Aspectes comptables i de registre

6) Imputació pressupostària de les quotes d'urbanització

Es tracta d'un error material del registre comptable que no té repercussió al RT perquè no estava dotat.

7) Lliurament del Compte de recaptació de XALOC i reconeixement pressupostari dels drets a cobrar a final de l'exercici 2018 per part de l'Ajuntament

El lliurament del compte de recaptació de XALOC.- El compte de recaptació gestionat per XALOC es va entregar a l'Ajuntament a finals de gener de 2019 tot i que la totalitat dels drets a cobrar al tancament de l'exercici 2018 per 285.532€ ja ho tenia l'Ajuntament en un compte de recaptació motiu pel qual s'havia reconegut. Ja s'havia imputat al Compte de resultats.

8) Diferència a conciliar entre la recaptació municipal i XALOC

Sí es realitzaven conciliacions amb el suport financer extern i l'informe de la Sindicatura afirma que s'han detectat diferències quantitativament moderades que generen ajustos positius i negatius. Veure quadre 16. De la comparació entre els saldos dels drets pressupostaris pendents a 31/12/2018 resultants de la integració de la recaptació municipal i de XALOC era de 8.720,26€ corresponents a diferents conceptes que ja s'han justificat anteriorment. Això demostra que sí es conciliaven els imports que proporcionava XALOC i els que constaven a comptabilitat municipal.

9) Reconeixement de drets en concepte de transferències i subvencions de la Generalitat i la Diputació de Girona

Com s'ha explicat anteriorment, s'aplicava un criteri –ara corregit- consistent en fer el reconeixement en el moment de la justificació.

10) Reconeixement de drets en concepte de convenis urbanístics

En tot cas indicar que els convenis urbanístics, per import de 78.748€, havien estat dotats correctament i, per tant, l'efecte sobre l'estat del romanent de tresoreria és neutre tal i com indica el mateix projecte d'informe de la sindicatura.

11) Reconeixement de drets en concepte d'aportacions a inversions i millores

Val a dir que en l'informe de comunicació d'intervenció de data 19/05/2020, contingut en l'expedient 1214/2019, es proposava la baixa d'aquests drets, que finalment no es contemplaren en l'acord plenari de 25/05/2019, perquè s'està en fase d'anàlisi.

12) Reconeixement de drets per alienació d'inversions reals

D'acord amb el PSF 2015-2019 autoritzat, seguint les indicacions de la DGPF, atès que no es podia assumir/dotar l'import total de la valoració del terreny per import de 743.000 euros, en un sol exercici pressupostari anual (terreny valorat d'acord amb informe arquitecte municipal i prèvia desafectació de la qualificació d domini públic afectat al servei públic del terreny en qüestió), es va preveure la dotació en cinc anys de 2015/2019 (vigència del PSF) a parts alíquotes de 148.600 euros/any, aquest darrer any 2019 inclòs i per tant a l'any 2018 A 31.12.2018, li correspon una dotació de 594.400€ (4 anys 80%), i el 2019 s'havia de dotar el 20% restant fins a dotar el 100%, a 31.12.2019, pel total 743.000 euros.

13) Obligacions reconegudes provinents de l'associació Red de Juderías de España, Caminos de Sefarad

Com s'ha explicat anteriorment consta acord extrajudicial i pla de pagament fraccionat. Només s'havien reconegut pressupostàriament obligacions per import de 32.000€ perquè l'acord de ple de sortida de la Red es va fer amb anterioritat al 30 de juny de 2016 i es considerava que no corresponia el pagament del segon semestre d'aquell any.

Com s'ha indicat anteriorment la discrepància provenia de la discussió sobre si era procedent carregar la quota de l'any en curs en què l'Ajuntament decidí i notificar la baixa com a membre de l'associació.

15) Fiances rebudes

A partir d'ara es comptabilitzen correctament les fiances rebudes, distingint les de curt i les de llarg termini.

16) Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost

Reiterar en aquest punt aquest que el saldo del compte 413 s'inclou sempre en els informes d'intervenció i es va procedir a la seva aplicació al pressupost de 2019 mitjançant l'aprovació del corresponent expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits (expedient 325/2019) aprovat en sessió plenària de març de 2019, amb informe previ de secretaria de data 13 de març de 2019, i per un import total de 370.360,24€.

### Aspectes relatius a la legalitat

#### 17) Signatures autoritzades

A data d'avui les signatures estan actualitzades

#### 19) Saldos tributaris a cobrar amb una antiguitat superior a quatre anys

En el present informe s'ha fet avinent que en data 19 de maig de 2019 aquesta intervenció va elaborar un informe comunicant l'existència d'un conjunt d'actes de gestió del pressupost d'ingressos, degudament registrats en la comptabilitat d'aquesta Corporació, en fase de reconeixement del dret pendent d'ingrés, corresponents als exercicis 2005 a 2015, per un import total de 1.302.874,42 €, que podien estar eventualment afectats per l'institut de la prescripció, per haver transcorregut el temps màxim previst per a la seva exigència. Aquest informe motivà la incoació de l'expedient 1214/2019, que culminà amb l'acord adoptat en sessió plenària de 25/05/2019 declarant la prescripció de drets de naturalesa pública per valor de 971.824, 59 €. D'aquest import 743.000 € correspondria a la valoració dels terrenys de l'alienació de l'antiga piscina. En conseqüència, en l'actualitat, efectuada la baixa d'obligacions per prescripció de l'expedient 1214/2019, s'hauria de rebaixar en 228.824,59 € l'import corresponent de "saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats", oferint un resultat de 143.047,12 €.

#### 20) Tarifes regulades en les ordenances fiscals per la utilització de la piscina municipal

En les Ordenances Fiscals de l'exercici 2019 ja es va establir correctament com a preu públic la utilització del servei de piscina.

#### 21) Compensació de deutes

Malgrat que no consta l'existència d'acord formal de compensació amb l'empresa subministradora, es pot interpretar que existeix acord tàcit amb l'empresa i acte administratiu impugnable, decret d'alcaldia, acordant-les.

Consultat el registre de factures entrades de l'empresa BASSOLS ENERGIA, les que corresponen als exercicis 2016 i 2017 varen ser liquidades durant l'exercici 2018, i la resta corresponen a factures amb registre d'entrada del 2018 (s'adjunta com a annex la relació de factures d'aquesta empresa). En conseqüència no s'ha pogut constatar duplictat en la facturació.

### **3.2.- Recomanacions**

1.- Atesa la situació economicofinancera de l'Ajuntament de Besalú i havent comprovat durant el procés de fiscalització que l'Ajuntament presta un gran nombre de serveis no obligatoris, caldria que la corporació es replantegés la prestació de cadascun d'ells, i que revisés les taxes i preus dels que efectivament presti.

D'acord amb la situació econòmica financera de l'Ajuntament s'estan duent a terme

mesures de reducció de despesa, especialment significatives en el Capítol 2, en concret, en l'àmbit de reducció de despesa dels serveis bàsics: llum, aigua, telecomunicacions. Igualment s'estan duent a terme estudis de costos de cadascun per acreditar els costos reals dels serveis, cosa que permetrà revisar i reequilibrar les taxes i preus públics en relació al seu cost real.

2.- Vist el conveni entre l'Ajuntament i el Club Natació Besalú per a la realització d'activitats de promoció esportiva al municipi signat el 28 de maig del 2018, conjuntament amb l'addenda signada el 29 de març del 2019, es recomana que es reformulin els pactes entre l'Ajuntament i el Club Natació Besalú per tal d'aconseguir per ambdues parts la plena seguretat jurídica que es requereix.

Caldrà, efectivament, estudiar jurídicament la manera més adequada per reformular la relació establerta entre l'Ajuntament i el Club Natació Besalú.

3.- Caldria que l'Ajuntament elaborés manuals de procediment i circulars, i donés les instruccions necessàries al personal involucrat directament o indirectament en les tasques comptables i de recaptació per establir criteris procedents, registres i altres mecanismes de control que d'acord amb la ICAL vigent, han de regir la comptabilitat municipal i mantenir-la actualitzada.

Val a dir que tot i que l'Ajuntament ja estava adherit al Pla d'assistència comptable en el programari comptable i d'assistència de la Diputació de Girona, ara s'ha demanat també el suport al servei d'assistència tècnica, econòmica i jurídica en l'assessorament d'expedients i altres temes, havent-se procedit també a la contractació d'una empresa, en substitució de l'anterior assessor econòmic, per tal de millorar la gestió econòmica, pressupostària, comptable i de control intern. Aquestes dues mesures pretenen incrementar el control i el suport al personal de la Corporació per tal d'aplicar els criteris correctes en els registres comptables i de control de conformitat amb la ICAL vigent i la normativa pressupostària.

En aquest sentit, semblaria oportú poder disposar de més personal i fomentar la formació i especialització d'aquest comptant, a poder ser, amb el suport de la Diputació de Girona i XALOC per a la implementació de criteris, registres i mecanismes de control pel les tasques comptables i de recaptació.

4.- Caldria que l'Ajuntament utilitzés i mantingués actualitzades totes les funcionalitats que ofereix l'aplicació informàtica de comptabilitat per possibilitar la generació íntegra de tots els comptes i estats que estableix la ICAL. Amb aquesta finalitat, caldria incorporar al sistema tota la informació econòmica i comptable que demana l'aplicació i no haver de recórrer a altres registres aliens al sistema (com és el cas de l'emprat per al càlcul de les desviacions de finançament).

Es sol·licitarà el suport de la Diputació, s'oferirà la formació i es donaran les instruccions necessàries al persona per a què es pugui entrar la informació i realitzar la comptabilització correcta i el control de les operacions, en el benentès que es demanarà l'activació del mòdul específic del programari SICALWIN per al control dels projectes amb finançament afectat i per al càlcul de les desviacions de finançament, que fins ara es calculaven manualment.

5.- Caldria que l'Ajuntament revisés a fons les derivacions de contribuents practicades per XALOC per verificar que el tractament que s'ha donat per ambdues parts sigui homogeni i poder així conciliar les divergències existents entre XALOC i l'Ajuntament.

S'haurà d'establir un sistema de coordinació i revisió amb XALOC per tal d'assegurar l'homogeneïtat en el tractament de les derivacions de contribuents.

6.- Caldria que l'Ajuntament dissenyés i establís un model estàndard d'informe de la Intervenció on, d'acord amb la forma de fiscalització a aplicar, s'identifiquessin clarament els aspectes comprovats en cada cas, i també un registre informatitzat d'aquests informes que permetés explotar la informació amb relació a la funció interventora en l'àmbit del control intern i de la fiscalització de les despeses i dels ingressos municipals en general i, en particular, amb relació a la informació a trametre als diferents òrgans de control respecte a allò que disposen els articles 213 i 218 del Text refós de la Llei de reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Assenyalar que l'Ajuntament de Besalú, per iniciativa de la secretaria, s'ha adherit al servei de control intern de la Diputació de Girona en règim de fiscalització prèvia de requisits bàsics, mitjançant les següents actuacions:

- Resolució d'alcaldia 29/2018, de 4 de maig, aprovant la sol·licitud d'adhesió de l'Ajuntament al Servei d'assistència municipal en el control intern de la Diputació de Girona.
- Informe de secretaria intervenció de 31 de maig de 2018, d'aprovació de l'aplicació del règim de control intern simplificat (expedient 100/2018).
- Informe complementari d'intervenció de data 23 de juliol de 2018, d'aprovació del model de control intern simplificat en règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics per a les despeses i obligacions, i del control inherent a la presa de raó en comptabilitat, com a procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els drets i ingressos de l'entitat local.
- En sessió ordinària del Ple de data 23 de juliol de 2018, es va acordar l'aprovació del model de control intern simplificat en règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics per a les despeses i obligacions, i del control inherent a la presa de raó en comptabilitat, com a procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els drets i ingressos de l'entitat local.

Així mateix s'ha procedit a contemplar i incorporar en les Bases d'execució del pressupost del 2019 les funcions corresponent relatives al control intern.

Amb tot, voldríem destacar que a partir de l'exercici 2019, es van dur a terme aquestes tasques de fiscalització, de les quals es donaren trasllat a la Sindicatura de Comptes, resultant un total de 233 informes de fiscalització o d'intervenció, 38 dels quals amb objeccions i havent-se aprovat 7 acords de Ple contraris a les objeccions que es detallaren en les trameses efectuades a l'òrgan de control, així mateix en l'informe

tramès a la Sindicatura es feia explícit la necessitat d'assignar personal de suport a l'àrea per considerar que els mitjans personals eren insuficients; deixant-se constància de tot en l'expedient de l'aprovació de la Liquidació de l'exercici 2019 (expedient 243/2020).

7.- Caldria que l'Ajuntament definís, establís i mantingués actualitzats i informatitzats alguns registres que, encara que no siguin preceptius, contribuirien a sistematitzar la gestió (registre de les subvencions sol·licitades i de les atorgades, de les fiances rebudes i pendents de retornar, entre d'altres).

En l'actualitat es procedeix a portar el control de les subvencions sol·licitades mitjançant el registre dels corresponents compromisos d'ingrés, i, únicament quan han estat atorgades i reconegudes per l'òrgan concedent com a obligació es procedeix a reconèixer el dret a la comptabilitat. A partir d'ara, aquests subvencions estaran enllaçades amb el mòdul dels projectes amb finançament afectat i, per tant, també es durà a terme el control per aquesta part.

En relació a les fiances rebudes i pendents de retornar, a partir d'ara, s'analitzaran i es comptabilitzaran segons el seu venciment a llarg i a curt termini, i no només a curt termini, com es venia realitzant fins el moment.

8.- Caldria que l'Ajuntament instaurés una pràctica sistemàtica i periòdica d'anàlisi dels comptes i estats de conciliació de saldos amb XALOC, amb les entitats financeres, amb els creditors o altres fonts externes a la comptabilitat, així com i que aplicués definitivament a les partides pressupostàries a què correspongui tant els cobraments com els pagaments pendents d'aplicació definitiva.

Des de la secretaria es proposarà a través d'una circular d'intervenció o mitjançant l'establiment a les bases d'execució, realitzar periòdicament, preferiblement cada tres mesos, la realització d'aquesta comprovació, tant pel que fa al control de la recaptació i que quadri amb la comptabilitat com de la tresoreria amb les entitats financeres i, sobretot, avançar el control de la despesa per evitar que arribin factures per a les que no existeix crèdit o bé que es pugui aprovar la modificació del pressupost amb temps per a la seva correcta aplicació.

9.- L'Ajuntament hauria d'elaborar un compte de recaptació individual per als tributs que gestiona directament amb la finalitat de poder conèixer per cada figura tributària la gestió que realitza i així poder dissenyar les actuacions pertinents i detectar les possibles deficiències. També hauria d'elaborar un compte de recaptació que integrés al final de cada exercici, els saldos d'aquests drets pendents de cobrar que gestiona el mateix Ajuntament i els que provenen de la gestió realitzada per XALOC, per tal de facilitar la comparació amb els saldos que es desprenen de la comptabilitat.

En realitat ara ja s'ha produït una delegació de tributs a XALOC important, organisme el qual elabora el compte de recaptació, i es sol·licitarà la seva col·laboració a fi



d'establir un model i la indicació de les ordres necessàries al personal per a què es pugui establir un compte propi de recaptació dels tributs que gestiona directament la Corporació i poder-ne, així, fer el seguiment i control oportú.

10.- En un altre ordres de coses i atesa la gran quantitat i complexitat d'informació que la normativa actual requereix per donar compliment al que estableix amb relació a l'estabilitat pressupostària i a la sostenibilitat financera, caldria, en tant que la normativa comptable no ho prevegi, que l'Ajuntament dissenyés i subministrés en la Memòria les notes pertinents per facilitar la informació sobre la capacitat o necessitat de finançament que al tancament de cada exercici formuli la Intervenció, i també els estats informatius sobre el grau d'efectivitat dels diferents plans de reequilibri econòmicofinancer que, si escaigués, estiguessin vigents i també sobre l'evolució dels terminis de pagament a proveïdors.

En aquest punt hem d'assenyalar que s'ha demanat suport a la Diputació (XALOC) en la confecció del Pla Econòmic Financer i del Pla de Sanejament Financer, i que s'està duent a terme el control del seguiment del primer PEF i elaborant el segon, el qual ha de permetre la planificació i l'aplicació de les mesures necessàries per a poder fer front a les despeses i reduir el termini de pagament a proveïdors.

Quant a aquest darrer aspecte comentar que s'ha obert expedient i començat els tràmits oportuns per poder aprovar un Pla de Disposició de Fons i assegurar així una correcta gestió i prioritització en els pagaments a efectuar (expedient 851/2020).

Per tot l'exposat, i d'acord amb les al·legacions formulades per mitjà del present escrit es **CONCLOU**:

Que aquest treball, tota manera, té un caràcter limitat a l'anàlisi del RT a 31/12/2018, i per tant, les conclusions no es poden utilitzar fora del context que l'objecte i la finalitat del treball exposat en l'apartat 1.1.1, ni tampoc extrapolar-se a la resta de l'activitat desenvolupada per l'Ajuntament durant el període examinat.

Des de la perspectiva de l'Ajuntament i una vegada incorporades les al·legacions que es formulen i els ajustos que es proposen, cal valorar el següent respecte a l'estat del RT segons la Sindicatura (1.058.948,45 € respecte al calculat per l'ajuntament 591.665,95 €):

Quadre 32. Comparació estat RT a 31/12/2018 segons Ajuntament i segons Sindicatura.

Hi ha coincidència en els imports dels següents components:

1.- Fons líquids (30.014,45€)

3.- Obligacions pendents de pagament 1.587.798,26€ (diferència de 4.000€ corresponent a quotes Red de Juderías) 1.591.798,26€ segons Sindicatura.

La diferència correspon a obligacions de pressupostos tancats (de 383.756,49 € a 387.756,26 €). Els altres imports de pressupost corrent i operacions no pressupostàries coincideixen.

4.- Partides pendents d'aplicació, tant cobraments (6.730,26 €) com pendents de pagament (95.258,97 €).

III.- Excés de finançament afectat 39.344,94 €.

Les diferències es concentren en les obligacions pendents de cobrament:

Quadre 28.- Del pressupost corrent (502.015,98 € a 228.568,08 € per ajust). La diferència per import 273.447,90 € es correspon a diferents conceptes i imports que la Sindicatura considera reconeguts anticipadament, tal i com s'ha exposat, l'Ajuntament va registrar la majoria d'aquests drets donat que es corresponen a drets per subvencions que ja s'havien justificat a 31/12/2018, amb despeses afectades als mateixos, reconegudes en aquesta mateixa data. I també cal dir que aquests drets es varen recaptar majoritàriament en exercicis posteriors a l'any 2018, per manera que, a data d'avui, l'import corresponent i pendent de cobrament és de 87.400 €, que corresponen majoritàriament a pagaments fraccionats de diferents creditors. Per tot això, es considera que es reforça el criteri aplicat del reconeixement a 31 de desembre de 2018.

Quadre 29.- Dels pressupostos tancats (1.645.900,98 € a 317.980 € després ajustaments de Sindicatura, que d'acord amb les al·legacions formulades i d'acord amb el PSF 2014-2019 aprovat per DGPF la baixa 2.2.2.1f (743.000 €) corresponents a terreny antiga piscina) s'havia previst una dotació de 148.600 € durant 5 anys fins 2019 i per tant a 31/12/2018 no correspon la baixa i per tant l'ajust total hauria de ser de 584.920 € i l'import seria 1.060.980,91 €. Al pressupost de 2019 es va dotar novament fins a la seva dotació total. D'acord amb les al·legacions formulades, aquestes es base en les previsions reflectides al PSF 2014/2019 aprovat per l'Ajuntament seguint criteris acordats amb la DGPF, que va autoritzar el Pla. En conseqüència, segons els criteris aprovats al Pla no es va donar de baixa aquest dret per import de 743.000 € a 31 de desembre de 2018, donat que mancava un any de vigència, i a més ja estava dotada la seva provisió de dubtós cobrament dels quatre anys 2015-2018, per import de 594.400 €. Aquest ajust que es proposa tindria un impacte positiu al romanent de tresoreria de 148.600 €. A l'exercici de 2020 es va anular la totalitat del dret i la seva corresponent provisió pel mateix import de 743.000 €.

Aquest ajustament afecta al Quadre 31 respecte als saldos de dubtós cobrament que a 31/12/2018 doncs els ajustaments no serien de 1.138.085,47 € (baixa de 594.400 € inclosa) sinó de 723.685,47 €.

Signat:

Sr. Lluís Guinó i Subirós

ALCALDE DE BESALÚ

## **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 les al·legacions rebudes s'ha modificat el text del projecte d'informe de l'apartat 2.2.2.1, subapartats B, B.c i B.d, i de l'apartat 3.1, les observacions 7 i 20, 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 són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

## **APROVACIÓ DE L'INFORME**

Certifico que el 10 de novembre del 2020, reunit telemàticament 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 25/2020, relatiu a l'Ajuntament de Besalú, romanent de tresoreria, exercici 2018.

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

El secretari general

Vist i plau,

El síndic major

