
NOTA RESUM

Nota resum de l'informe 19/2017, relatiu a l'Ajuntament de la Bisbal d'Empordà, romanent de tresoreria, exercici 2015

Barcelona, 19 de desembre de 2017

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 19/2017, relatiu a l'Ajuntament de la Bisbal d'Empordà, romanent de tresoreria, exercici 2015, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Joan-Ignasi Puigdollers com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 25 d'octubre del 2017.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de la Bisbal d'Empordà (exclosos els seus ens dependents) corresponent a l'exercici 2015 i limitada a la revisió de l'Estat del romanent de tresoreria.

Es considera que l'Ajuntament va presentar una situació pressupostària més favorable que la que realment existia per 336.391 €, corresponents a la diferència entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament i el calculat per la Sindicatura de Comptes.

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

- No s'han pogut verificar els imports registrats com a drets pendents de cobrament de l'Ajuntament gestionats per part de XALOC a 31 de desembre del 2015.
- S'han detectat diferències significatives entre la informació rebuda del Consell Comarcal del Baix Empordà relativa als ingressos tributaris i altres ingressos de dret públic, i els drets reconeguts i pendents de cobrament registrats per l'Ajuntament. En total l'Ajuntament ha reconegut en excés drets reconeguts pendents de cobrament per 531.268 €.
- L'Ajuntament no disposava d'informació agregada i resumida per exercicis i per conceptes, entre d'altres, dels drets pendents de cobrament en període voluntari i en període executiu a l'inici i al tancament de l'exercici 2015.
- En els comptes de Bestretes al personal, Fiances i dipòsits rebuts i Retencions d'havers s'han detectat saldos que, totalment o parcialment, no han pogut ser explicats per l'Ajuntament.

- La societat concessionària del servei d'abastament d'aigua compensava els pagaments per la taxa pel servei de proveïment d'aigua, pel servei de clavegueram i pel cànon de l'aigua, amb els imports que cobrava de l'Ajuntament per la gestió d'aquests. Com que eren ingressos de dret públic s'havien d'ingressar íntegrament en els comptes de l'Ajuntament i en cap cas fer una compensació amb els imports que aquest havia de pagar.
- Els imports registrats en el compte Hisenda pública deutora per IVA no estaven suportats pels llibres registrats ni coincidien amb els imports dels documents d'autoliquidació de l'impost. L'Ajuntament va registrar un saldo per IVA a recuperar de la Hisenda pública de 98.789€, mentre que el que corresponia era registrar un IVA a ingressar a la Hisenda pública de 48.015€.
- L'estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat a 31 de desembre del 2015 feta per l'Ajuntament estava sobrevalorada en relació amb l'estimació calculada per la Sindicatura en 341.163€.
- Les desviacions de finançament acumulades de signe positiu de l'epígraf Excés de finançament afectat, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2015, no coincidien amb les que figuren a l'apartat relatiu a despeses amb finançament afectat de la Memòria dels comptes anuals de l'Ajuntament corresponents a l'exercici 2015.

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